



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS
ESTADO DE MINAS GERAIS

CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO ANUAL

Prestação de Contas TCEMG

EXERCÍCIO
2019



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

1. CONSIDERAÇÕES LEGAIS

De acordo com as atribuições, elencados no disposto constitucional, complementados pela Lei Estadual, regulamentado a nível Municipal por Instrução do TCEMG – Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, o Controle Interno do Executivo Municipal de forma a verificar e comprovar a legalidade dos atos da Administração Municipal efetuou vistorias em documentos, levantamentos de ordem financeira, patrimonial, orçamentária e operacional, avaliando todos os controles adotados, a eficiência e eficácia dos mesmos como passaremos abordar.

2. ESCOPO DO RELATÓRIO

Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento do Chefe do Executivo Municipal e o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, informações adicionais e de forma simplificada das ações da Administração referente ao exercício financeiro de 2019, tendo como base a execução orçamentária e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial atendo a Instrução Normativa do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente que resulta em ações demonstradas de forma geral, sintética e concisa, com suporte documental analítico de posse do Controle Interno, que terão como objetivos:

- I. Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- II. Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- III. Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- IV. Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações do controle interno;
- V. Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade;
- VI. Salvar os interesses econômicos, patrimoniais e sociais da municipalidade;
- VII. Prevenir e detectar fraudes e erros ou situações de desperdícios, práticas administrativas abusivas, antieconômicas ou corruptas e outros atos de caráter ilícito;

3. METODOLOGIA APLICADA

O trabalho realizou-se de acordo com as práticas usuais de auditoria, desenvolvendo-se por meio de verificação dos demonstrativos contábeis e demais documentos de receita e despesa e, também, da realidade fática pertinente à matéria fiscalizada.



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS ESTADO DE MINAS GERAIS

Quaisquer irregularidades verificadas posteriormente e que não tenham sido apuradas por ocasião desta inspeção poderão ser objeto de nova avaliação.

4. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA

As metas previstas no Plano Plurianual para o quadriênio 2019-2021 do Município de São Félix de Minas foram estabelecidas pela Lei do PPA e apresenta o seguinte resultado quanto a execução prevista para o exercício de 2019, tomando como base de informação por projeto de atividades de governo, conforme quadro abaixo:

CÓD	PROGRAMA	META	REALIZADO	EM %
1.004	REEQUIPAR E MODERNIZAR O GABINETE DO PREFEITO	7.800,00	0,00	0,00%
1.005	AMPLIAÇÃO, REFORMA E MODERNIZAÇÃO DO PREDIO DA PREFEITURA	26.000,00	0,00	0,00%
1.006	REEQUIPAR E MORDERNIZAR A SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO	18.730,48	0,00	0,00%
1.007	EQUIPAMENTOS PARA TELECOMUNICAÇÃO	19.820,32	0,00	0,00%
1.009	REEQUIPAR E MODERNIZAR OS SERVIÇOS EDUCACIONAIS	142.083,76	34.081,14	23,99%
1.010	AQUISIÇÃO DE IMOVEL PARA SERVIÇO EDUCACIONAL	11.910,18	0,00	0,00%
1.011	AQUISIÇÃO DE VEICULO PARA O SERVIÇO EDUCACIONAL	136.780,38	0,00	0,00%
1.013	REEQUIPAR E MODERNIZAR O ENSINO FUNDAMENTAL	117.293,04	16.900,00	14,41%
1.015	CONSTRUÇÃO E REFORMA DE PREDIOS DO ENSINO INFANTIL	115.392,81	30.000,00	26,00%
1.016	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE PREDIOS DE CRECHES	608.830,96	0,00	0,00%
1.017	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE PARQUE DE EXPOSIÇÃO E FESTA	172.822,63	117.059,36	67,73%
1.018	CONSTRUÇÃO E MODERNIZAÇÃO DE CENTROS ESPORTIVOS	214.382,88	0,00	0,00%
1.022	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	24.606,98	4.600,00	18,69%
1.024	MAQUINAS IMPLEMENTOS PROGRAMA AGRICULTURA FAMILIAR	106.424,85	0,00	0,00%
1.025	AQUISIÇÃO DE IMOVEL PARA O SERVIÇO PUBLICO	51.910,16	0,00	0,00%
1.026	CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE UNIDADES PUBLICAS	128.478,02	4.800,00	3,74%
1.027	PAVIMENTAÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VIAS URBANAS	366.410,16	481.462,38	131,40%
1.028	CONSTRUÇÃO, REFORMA E CONSERVAÇÃO DE PRAÇAS E JARDINS	183.038,18	6.000,00	3,28%
1.031	CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE SISTEMA DE ESGOTO	85.281,28	0,00	0,00%
1.032	CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE SISTEMA DE AGUA	48.359,78	0,00	0,00%
1.033	CONSTRUÇÃO DE USINA DE RECICLAGEM DE LIXO	25.692,69	0,00	0,00%
1.034	DRENAGEM PLUVIAL	134.355,08	116.660,89	86,83%
1.036	AMPLIAÇÃO DE REDE ELETRICA URBANA	29.550,80	0,00	0,00%
1.037	AMPLIAÇÃO DE REDE ELETRICA RURAL	19.550,80	0,00	0,00%
1.038	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO PARA SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	21.855,08	0,00	0,00%
1.039	CONSERVAÇÃO DAS ESTRADAS VICINAIS	382.021,36	0,00	0,00%
1.040	AQUISIÇÃO DE VEICULOS E MAQUINAS PARA ESTRADAS VICINAIS	119.950,78	0,00	0,00%
1.041	CONSTRUÇÃO DE PONTES, BUEIROS E MATA-BURROS	504.421,48	0,00	0,00%
1.042	AQUISIÇÃO DE MAQUINAS E IMPLEMNTOS AGRICOLA	104.271,41	0,00	0,00%
1.043	OBRA PARA O DESENVOLVIMENTO AGRICOLA	130.451,32	0,00	0,00%
1.044	OBRAS PARA CONTENÇÃO DE AGUA	17.865,24	0,00	0,00%
1.045	AQUISIÇÃO DE MAQUINARIOS E EQUIPAMENTOS PARA LATICINIO	17.865,24	0,00	0,00%
1.046	REEQUIPAR E MODERNIZAR OS SERVIÇOS DE CRECHE	135.120,32	2.138,00	1,58%
1.048	AQUISIÇÃO DE IMOVEL PARA PROJETO HABITACIONAL	11.910,16	0,00	0,00%
1.049	CONSTRUÇÃO E REFORMA DE CASAS POPULARES	338.358,28	288.723,41	85,33%



MUNICIPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

1.052	AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA INTERNA	247.753,36	186.079,63	75,11%
1.064	MANUTENÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DA CAPELA VELORIO	28.830,00	0,00	0,00%
1.065	CONSTRUÇÃO DE CALÇADAS PUBLICAS	61.236,36	0,00	0,00%
1.066	OBRA DE CONTENÇÕES DE ENCOSTAS RECUPERAÇÃO DE NASCENTES	181.034,43	0,00	0,00%
1.067	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE UNIDADES DE SAUDE	132.240,51	4.500,00	3,40%
1.068	REEQUIPAR E MODERNIZAR AS UNIDADE DE SAUDE	168.544,16	0,00	0,00%
1.069	AQUISIÇÃO DE VEICULOS PARA SERVIÇOS DE SAUDE	191.400,00	0,00	0,00%
1.070	AQUISIÇÃO DE IMOVEL PARA SERVIÇO PUBLICO DE SAUDE	12.584,32	0,00	0,00%
1.071	CONSTRUÇÃO CASA DA GESTANTE E PARTO	156.298,02	0,00	0,00%
1.074	CONSTRUÇÃO FARMACIA BÁSICA	146.843,93	0,00	0,00%
1.075	AQUISIÇÃO DE VEICULO COLETA DE LIXO	315.750,68	0,00	0,00%
1.077	EQUIPAR E MODERNIZAR CONSELHO TUTELAR	37.100,00	0,00	0,00%
1.078	AQUISIÇÃO DE VEICULO PARA AGRICULTURA	71.460,96	0,00	0,00%
1.079	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DO CRAS	22.900,00	0,00	0,00%
1.080	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE PREDIO SEC. MUNIC. DESEN. SOCIAL	19.450,01	0,00	0,00%
1.081	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE PREDIO CONSELHO TUTELAR	11.236,00	0,00	0,00%
1.082	AQUISIÇÃO DE ONIBUS TRANSPORTE ESCOLAR	211.307,48	228.912,00	108,33%
1.083	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA PREDIO CAPS	134.323,96	0,00	0,00%
1.084	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA CLIMICA DE FISIOTERAPIA E RAO X	166.864,89	0,00	0,00%
1.101	MANUTENÇÃO, AMPLIAÇÃO, REFORMA DO PREDIO DA CAMARA	5.000,00	0,00	0,00%
1.118	CONSTRUÇÃO DE INFRA ESTRUTURA TURISTICA NO MUNICIPIO	124.232,40	0,00	0,00%
1.119	OBRAS DE DRENAGEM DE CÔRREGOS E RIOS	105.080,00	0,00	0,00%
1.120	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE MUROS ARRIMOS	143.600,00	177.620,99	123,69%
1.121	CONSTRUÇÃO E REVITALIZAÇÃO DE LOGRADOUROS PÚBLICOS	201.500,00	0,00	0,00%
2.003	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS JURIDICOS	253.351,90	137.024,10	54,08%
2.004	MANUTENÇÃO DO GABINETE DO PREFEITO	378.520,64	316.802,83	83,69%
2.006	RECEPÇÃO DE AUTORIDADE POLITICA E ASSESSORES	7.146,09	0,00	0,00%
2.007	MANUTENÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E GOVERNO	710.828,10	942.199,28	132,55%
2.008	MANUTENÇÃO DE CONVENIO DE INTERESSE PUBLICO	53.659,01	42.502,99	79,21%
2.009	DIVULGAÇÃO DOS ATOS E FATOS DA ADMINISTRAÇÃO	105.612,06	66.813,92	63,26%
2.010	CONTRIBUIÇÕES A ASSOCIAÇÕES DE MUNICIPIOS	71.460,96	95.843,00	134,12%
2.011	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS POSTAIS	19.292,20	3.317,39	17,20%
2.012	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE COMPRAS	50.304,71	20.812,17	41,37%
2.013	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	52.438,60	40.635,17	77,49%
2.015	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	54.314,86	6.567,21	12,09%
2.016	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE	220.214,32	123.914,78	56,27%
2.017	MANUTENÇÃO DO CONTROLE INTERNO	75.004,14	41.501,02	55,33%
2.018	MANUTENÇÃO DA TESOUREARIA	112.971,31	67.235,98	59,52%
2.019	MANUTENÇÃO DAS SEÇÕES DE APOIO - SIAT/JSM/IDENT.	44.663,09	0,00	0,00%
2.020	CONTRIBUIÇÃO PARA FORMAÇÃO DO PASEP	120.000,00	140.995,57	117,50%
2.021	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO E ARRECADAÇÃO	56.696,88	17.590,56	31,03%
2.022	MANUTENÇÃO DE CONVENIO COM A POLICIA MILITAR E CIVIL	45.101,30	19.897,16	44,12%
2.024	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS EDUCACIONAIS	537.419,96	272.587,86	50,72%
2.026	MANUTENÇÃO DA MERENDA ESCOLAR	129.639,20	85.105,81	65,65%
2.027	MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	2.120.471,42	1.701.567,03	80,24%
2.028	MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR	982.803,84	508.836,04	51,77%
2.029	ASSISTENCIA AO ENSINO SUPERIOR	96.135,06	178.163,40	185,33%
2.030	MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL	479.765,44	191.232,08	39,86%



MUNICIPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

2.031	MANUTENÇÃO DE CRECHE MUNICIPAL	591.902,87	385.066,22	65,06%
2.032	REALIZAÇÃO DE FESTAS TRADICIONAIS DO MUNICIPIO	259.274,32	234.759,82	90,54%
2.034	MANUTENÇÃO DA SEÇÃO DE CULTURA	41.090,15	44.898,77	109,27%
2.036	MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE SAÚDE	306.753,45	150.271,02	48,99%
2.043	MANUTENÇÃO DA ASSISTENCIA AO IDOSO	10.260,40	0,00	0,00%
2.047	MANUTENÇÃO DA ASSISTENCIA SOCIAL PARA TODOS	44.161,71	5.663,61	12,82%
2.050	MANUTENÇÃO DO CENTRO DE REFERENCIA DA ASSISTENCIA SOCIAL	125.980,67	5.886,82	4,67%
2.051	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE OBRAS	734.511,31	1.856.174,75	252,71%
2.052	MANUTENÇÃO DO SERVIÇO DE LIMPEZA PUBLICA	394.360,03	210.819,06	53,46%
2.054	MANUTENÇÃO DO SISTEMA DE AGUA E ESGOTO MUNICIPAL	44.029,43	27.065,95	61,47%
2.055	MANUTENÇÃO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	249.365,10	260.164,47	104,33%
2.056	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE TRANSPORTE E ESTRADAS VICINAIS	229.199,46	152.114,53	66,37%
2.057	MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	278.191,86	180.535,16	64,90%
2.058	MANUTENÇÃO DA PREVIDENCIA SOCIAL	532.702,69	416.573,12	78,20%
2.059	MANUTENÇÃO DA SEÇÃO DO DESPORTO	134.241,43	40.570,09	30,22%
2.065	MANUTENÇÃO DA SAUDE PUBLICA MUNICIPAL	14.307,80	0,00	0,00%
2.066	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA SAUDE DA FAMILIA - PSF	221.601,84	57.177,55	25,80%
2.068	AJUDA PARA TRATAMENTO FORA DO DOMICILIO - TFD	2.584,32	0,00	0,00%
2.069	DISTRIBUIÇÃO DE MEDICAMENTOS NA FARMACIA BASICA	337.043,74	532.106,79	157,87%
2.070	AQUISIÇÃO DE MUDAS E SEMENTES	4.764,06	0,00	0,00%
2.071	PROGRAMA HORTA COMUNITARIA	9.528,12	0,00	0,00%
2.074	PROGRAMA MELHORAMENTO GENETICO	9.528,16	0,00	0,00%
2.075	MANUTENÇÃO PROGRAMA IGD - SUAS	33.850,50	19.306,12	57,03%
2.077	MANUTENÇÃO PROGRAMA PAIF	63.496,32	250,00	0,39%
2.084	MANUTENÇÃO DA SALA DE ESTABILIZAÇÃO	6.100,00	0,00	0,00%
2.085	PROGRAMA DE MELHORIA DA QUALIDADE DA ATENÇÃO BASICA	8.800,00	0,00	0,00%
2.087	MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA EM SAUDE	94.348,72	68.351,17	72,45%
2.088	MANUTENÇÃO DA VIGILANCIA SANITARIA	108.159,98	41.821,81	38,67%
2.091	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA CENTRO DE ASSISTENCIA PISICOSOCIAL-CAPS	319.825,73	457.504,76	143,05%
2.092	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA NASF	231.832,64	149.551,42	64,51%
2.093	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA LRPD	92.173,02	89.760,00	97,38%
2.094	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA CEO	166.702,28	250.131,93	150,05%
2.095	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA ACADEMIA DE SAUDE	106.566,44	40.523,21	38,03%
2.096	MANUTENÇÃO DA CASA DA GESTANTE E PARTO	4.764,08	0,00	0,00%
2.098	MANUTENÇÃO DO CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE VALE DO RIO DOCE	65.400,00	99.047,50	151,45%
2.099	MANUTENÇÃO PROGRAMA HIPERDIA MINAS	13.483,20	0,00	0,00%
2.101	MANUTENÇÃO DO CORPO LEGISLATIVO	567.000,00	511.268,09	90,17%
2.102	MANUTENÇÃO DA SECRETARIA	195.000,00	172.835,53	88,63%
2.103	MANUTENÇÃO DO CONTROLE INTERNO	16.000,00	214,27	1,34%
2.104	MANUTENÇÃO DA ASSESSORIA JURIDICA	60.000,00	39.000,00	65,00%
2.105	MANUTENÇÃO DA CONTABILIDADE	53.000,00	867,12	1,64%
2.106	MANUTENÇÃO DO VEICULO DO LEGISLATIVO	4.000,00	0,00	0,00%
2.118	REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS A APAC	10.000,00	0,00	0,00%
2.216	MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR	110.700,87	75.731,54	68,41%
2.218	PROGRAMA AGENTES COMUNITARIOS DE SAUDE - ACS	109.794,75	61.577,73	56,08%
2.219	MANUTENÇÃO DA ASSESSORIA ESPECIAL DE GABINETE	134.125,31	62.757,07	46,79%
2.221	PROGRAMA DE CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULO	270.017,66	238.360,48	88,28%
2.222	PROGRAMA PISO MINEIRO	81.471,61	6.358,40	7,80%
2.224	PROGRAMA DE PISICULTURA	48.602,36	0,00	0,00%



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

2.225	MANUTENÇÃO PROGRAMA UAI	338.795,62	300.011,44	88,55%
2.226	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA SAÚDE BUCAL	101.155,22	53.597,29	52,99%
2.227	MANUTENÇÃO SETOR PLANEJAMENTO ENGENHARIA	39.101,60	0,00	0,00%
2.228	MANUTENÇÃO SETOR ENGENHARIA EXECUÇÃO DE OBRAS	79.101,60	7.000,00	8,85%
2.229	MANUTENÇÃO DO EJA	186.835,20	47.595,16	25,47%
2.231	MANUTENÇÃO CONVENIO - IMA INSTITUTO MINEIRO AGROPECUARIA	25.281,00	0,00	0,00%
2.232	MANUTENÇÃO CAPELA VELORIO	17.263,20	321,40	1,86%
2.233	MANUTENÇÃO PROGRAMA IGDPB - BOLSA FAMILIA	15.003,52	35.242,83	234,90%
2.234	MANUTENÇÃO DO CONSURGE	9.962,00	0,00	0,00%
2.235	MANUTENÇÃO DO CIMLESTE	28.611,38	0,00	0,00%
2.236	MANUTENÇÃO PSF PLANALTO	496.345,30	414.980,89	83,61%
2.237	MANUTENÇÃO PSF BUCAL PLANALTO	63.600,00	9.235,23	14,52%
2.238	MANUTENÇÃO SAUDE EM CASA PLANALTO	31.800,00	0,00	0,00%
2.239	MANUTENÇÃO PMAQ PLANALTO	11.800,00	0,00	0,00%
2.242	MANUTENÇÃO DO CENTRO EQUOTERAPIA	10.640,00	0,00	0,00%
2.243	MANUTENÇÃO DA REDE CUIDADO DE PORTADORES NECESSIDADE ESPECIAL	13.500,00	0,00	0,00%
2.244	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS E AÇÕES DA ATENÇÃO BASICA	2.075.669,03	2.255.547,02	108,67%
2.245	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS E AÇÕES DA ATENÇÃO DE MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL E HOSPITALAR	183.500,00	2.170,15	1,18%
2.246	MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS E AÇÕES DA FARMACIA BASICA	99.360,00	4.200,00	4,23%
2.248	PROGRAMA NATAL NA PRAÇA	3.000,00	0,00	0,00%
2.249	PROGRAMA OLIMPIADAS MUNICIPAL	3.000,00	0,00	0,00%
2.250	PROGRAMA FESTIVAL DE INVERNO	3.000,00	0,00	0,00%
2.251	PROGRAMA CARNAVAL	3.000,00	0,00	0,00%
2.252	PROGRAMA MOLDEM DE PRÓ-JOVEM	3.000,00	0,00	0,00%
2.253	MANUTENÇÃO DO SMDC - SISTEMA MUNICIPAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR	5.000,00	0,00	0,00%
2.254	MANUTENÇÃO DO PROGRAMA SAÚDE MAIS PERTO DE VOCÊ	80.000,00	0,00	0,00%
2.255	PROTEÇÃO ESPECIAL NOS MUNICIPIOS DE PEQUENO PORTE I	24.000,00	0,00	0,00%
9.999	RESERVA DE CONTINGENCIA	144.093,49	0,00	0,00%
TOTAL		25.900.000,00	16.795.650,44	64,85%

A execução das metas previstas no nosso plano plurianual, foram na medida das disponibilidades por fonte de recursos, embora a queda na arrecadação municipal principalmente nos repasses dos recursos de convênios firmados com o Governo Federal e Estadual, e ainda, o aumento de despesa com pessoal de forma obrigatória, porém, a execução das metas previstas pelo índice apresentado, podemos verificar que foi de forma satisfatória.

4.1 LEI ORÇAMENTÁRIA

O orçamento do Município para o exercício de 2019 foi elaborado conforme disposições contidas na Lei 4.320/64 e demais legislações pertinentes, foi aprovado através da Lei nº 783 de 28 de novembro de 2018, conforme quadro abaixo:

Receitas Correntes	19.756.672,88	Despesas Correntes	17.947.771,10
Receita Tributária	476.427,07	Pessoal e Encargos Sociais	9.501.435,12
Receita de Contribuição	237.202,94	Juros e Encargos da Dívida	-
Receita Patrimonial	72.646,96	Outras Despesas Correntes	8.446.335,98
Receita Agropecuária	0,00	Despesas de Capital	7.952.228,90



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS ESTADO DE MINAS GERAIS

Receita de Serviços	14.134,10	Investimentos	7.560.382,05
Transferências Correntes	18.873.072,87	Inversões	-
Outras Receitas Correntes	83.188,94	Amortização da Dívida	247.753,36
Receita de Capital	6.143.327,12	Reserva de Contingência	144.093,49
Operação de Crédito	10.000,00	Total da Despesa	25.900.000,00
Alienação de Bens	53.253,14		
Transferência de Capital	6.080.073,98		
Total da Receita	25.900.000,00		

5. DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Não houve alienação de ativos no exercício.

6. RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.

6.1 GESTÃO ORÇAMENÁRIA

Para analisarmos esse quesito, tomamos como base as informações repassadas pela contabilidade, considerando que a Lei Federal 4.320/64 em seu artigo 83 deixa clara a missão da contabilidade municipal:

Art.83 – A contabilidade evidenciara perante a Fazenda Publica a situação de todos quantos, de qualquer modo, arrecadem receitas, efetuem despesas, administrem ou guardem bens a ela pertencentes ou confiados.

Assim deu à Contabilidade a função de órgão gerador de informações para o controle e avaliação da administração pública e as regras que a ela são impostas. O Controle Interno tem a Contabilidade como instrumento de avaliação, são através dos balanços e balancetes mensais que realizam seus trabalhos, os relatórios que servem a administração no processo de tomada de decisões e de controle dos seus atos, são analisados periodicamente e compõem a prestação de contas encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado. **Das demonstrações contábeis:**

Receitas por Categoria Econômica e Fontes	Estimada	Realizada	%
Receitas Correntes	22.195.350,03	19.028.389,12	86%
Receita Tributária	476.427,07	522.516,97	110%
Receita de Contribuição	237.202,94	285.016,02	120%
Receita Patrimonial	72.646,96	28.732,46	40%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0%
Receita de Serviços	14.134,10	1.461,71	10%
Transferência Corrente	21.311.750,02	18.157.947,00	85%
Outras Receitas Correntes	83.188,94	32.714,96	39%
Receita de Capital	6.143.327,12	1.814.738,29	30%
Operação de Crédito	10.000,00	0,00	0%
Alienação de Bens	53.253,14	0,00	0%
Transferência de Capital	6.080.073,98	1.814.738,29	30%
Dedução de Transferências Correntes	-2.438.677,15	-2.174.260,37	89%
Total da Receita	25.900.000,00	18.668.867,04	72%



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

Despesas por Categoria Econômica	Estimada	Realizada	%
Despesas Correntes	17.947.771,10	15.090.868,64	84%
Pessoal e Encargos Sociais	9.501.435,12	8.203.968,27	86%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0%
Outras Despesas Correntes	8.446.335,98	6.886.900,37	82%
Despesas de Capital	7.808.135,41	1.704.781,80	22%
Investimentos	7.560.382,05	1.518.702,17	20%
Inversões	0,00	0,00	0%
Amortização da Dívida	247.753,36	186.079,63	75%
Reserva de Contingência	144.093,49	0,00	0%
Total da Despesa	25.900.000,00	16.795.650,44	65%

Orçamentário	
Receita orçada	25.900.000,00
Receita arrecadada	18.668.867,04
Superávit/Déficit	-7.231.132,96
Realizado em %	72,08%
Financeiro	
Valor arrecadado no período	18.668.867,04
Saldo do exercício anterior	1.699.107,96
Receitas extraorçamentárias	1.089.986,79
Transferências Financeiras Recebidas	679.992,70
Total geral das entradas	22.137.954,49

Conforme o quadro, podemos concluir que a arrecadação do município foi satisfatória, apesar de não cumprir com as metas estabelecidas para exercício financeiro de 2019, haja vista que a queda dos repasses de recursos, inclusive dos convênios orçados.

Para avaliarmos a execução das despesas tomamos como base as seguintes informações:

Orçamentário	
Despesa orçada	25.900.000,00
Despesa realizada - empenhada	16.795.650,44
Superávit/Déficit	9.104.349,56
Realizado em %	64,85%
Financeiro	
Despesa orçamentária paga no exercício	16.471.350,87
Despesa extra orçamentária	1.878.414,99
Transferências Financeiras Concedidas	679.992,70
Total de pagamentos no período	19.029.758,56
Saldo financeiro no período	3.108.195,93



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

Ao avaliarmos a execução das despesas, verificamos que 98% do valor empenhado foram pagos. Verifica-se a disponibilidade financeira para custeio da despesa, que será quitada no primeiro quadrimestre do exercício de 2020.

Quanto a despesas, podemos verificar que também obedeceu ao cronograma de desembolso, cumprindo então o estabelecido pela LRF.

6.2 COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA 2018/2019.

A receita arrecada no último exercício financeiro comparada com o exercício atual, de forma a proporcionar a análise de seu histórico de crescimento horizontal. O quadro abaixo demonstra esta evolução:

Comparativo de Arrecadação	2019	2018	Diferença	Em %
Receita Corrente (Deduzido Fundeb)	16.854.128,75	14.113.453,91	2.740.674,84	19,42%
Receita de Capital	1.814.738,29	1.423.659,50	391.078,79	27,47%
Arrecadação Líquida	18.668.867,04	15.537.113,41	3.131.753,63	20,16%

Com base no quadro acima é possível verificar que houve um déficit na arrecadação em relação ao exercício de 2018, fato esse que comprometeu toda a questão financeira do município, embora tenhamos conseguido equilibrar as contas

6.3 GESTÃO FINANCEIRA

Conforme relatórios da tesouraria foram possíveis levantarmos de forma resumida a disponibilidade financeira no exercício, conforme segue.

Disponibilidade Financeira	R\$
Saldo financeiro anterior	1.699.107,96
Total de Entradas	20.438.846,53
Total de Saídas	19.029.758,56
Saldo Final	3.108.195,93
Inscrição de resto a pagar no exercício	324.299,57
Resultado financeiro	2.783.896,36

Com base no quadro acima pode confirmar que há disponibilidade financeira para compromissos dos compromissos assumidos.

6.4 GESTÃO PATRIMONIAL

Para avaliação dos bens patrimoniais, tomamos como base os seguintes dados contábeis:

Evolução do Patrimônio Municipal:



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

NATUREZA DOS BENS	2016	2017	2018	2019
Bens Móveis	4.700.627,22	4.763.052,13	5.258.659,13	5.594.109,17
Bens Imóveis	4.256.926,50	5.844.569,83	6.952.200,52	8.167.846,72
Bens de Natureza Industrial	-	-	-	-
TOTAL GERAL	8.957.553,72	10.607.621,96	12.210.859,65	13.761.955,89

Houve acréscimo no patrimônio oriundo das aquisições ocorridas em 2019 de bens patrimoniais e reconhecimentos de melhorias em patrimônio público.

7. CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias foram abertos em conformidade com o que prescreve o art. 40 da Lei nº 4.320/64 e art. 167, inciso V, da Constituição da República e respeitaram o limite autorizado na LOA, conforme segue:

Créditos Suplementares	Autorizado	Utilizado
Autorizada na Lei nº 783 de 28/11/2018 - LOA (30%)	7.770.000,00	5.379.333,07
Autorização por outras Leis	-	-
Créditos Especiais/Adicionais	-	-
Total Autorizado	7.770.000,00	5.379.333,07
Percentual em relação ao autorizado/anulado	30,00%	20,77%

O município cumpriu conforme autorizado da Lei Orçamentária Anual e demais Leis usando dentro do limite permitido a abertura de créditos suplementares ao orçamento de 2019.

7.1 RESERVA DE CONTINGÊNCIA

Como não ocorreu nenhum fato relacionado a risco fiscal ou passivo contingente, a reserva de contingência foi utilizada como fonte de recursos para a abertura de créditos adicionais.

8. OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA A INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR E DÍVIDA FLUTANTE

8.1 RESTOS A PAGAR E DÍVIDA FLUTANTE

Este quadro demonstra a dívida de curto prazo, ou seja, a dívida com prazo de vencimento inferior a 12 meses. Todas as obrigações do Município de curto prazo (Restos a Pagar, Serviços da Dívida a Pagar, Depósitos, Débitos de Tesouraria) estão corretamente demonstradas na Dívida Flutuante

Demonstrativo da Dívida Flutuante			
Restos a pagar	Processado	Não Processado	Total
RP Exercício anteriores – 2009	4.443,64	0,00	4.443,64
RP Exercício anteriores – 2010	920,99	0,00	920,99



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS ESTADO DE MINAS GERAIS

RP Exercício anteriores – 2011	573,20	0,00	573,20
RP Exercício anteriores – 2012	15.104,19	0,00	15.104,19
RP Exercício anteriores – 2014	24.105,91	49.042,81	73.148,72
RP Exercício anteriores – 2015	53.597,13	1.234,00	54.831,13
RP Exercício anteriores – 2016	287.217,77	8.534,74	295.752,51
RP Exercício anteriores – 2017	1.454,94	7.732,84	9.187,78
RP Exercício anteriores – 2018	7.654,18	20.201,20	27.855,38
RP Exercício Atual – 2019	287.095,55	37.204,02	324.299,57
Total	682.167,50	123.949,61	806.117,11
Saldo da Conta Depósito/Consignações			302.462,46
Total Geral			1.108.579,57

Conforme quadro acima, verificamos que alguns valores informados na prestação de contas, como restos a pagar, depósitos, devedores diversos, são de exercícios anteriores (2009 a 2016), sendo inclusive que alguns exercícios já prescritos. Juntamente com a Contabilidade Geral, iremos verificar por meio de processo administrativo se essas despesas são comprovadas com documentos fiscais, a existência de empenhos, contratos, enfim, verificar a legalidade para posteriormente promover a quitação dos devidos e o cancelamentos dos não comprovados.

Recomendamos a Secretaria da Fazenda que promovesse a quitação dos restos a pagar inscrito em 2019, devido imposição da Lei de Responsabilidade Fiscal e estaremos acompanhando esse processo mensalmente.

8.2 DIVIDA FUNDADA

Este quadro demonstra a dívida de longo prazo, ou seja, a dívida com prazo de pagamento superior a 12 meses. Todas as obrigações de longo prazo estão corretamente demonstradas na Dívida Fundada.

Descrição	Saldo Anterior	Atualização	Resgate	Saldo
UNIÃO (INSS/PASEP)	2.604.339,06	72.677,71	113.401,92	2.563.614,85
BDMG	447.532,27	113.401,92	103.342,35	457.591,84
Total	3.051.871,33	186.079,63	216.744,27	3.021.206,69

O valor da amortização, apresentado na Demonstração da Dívida Fundada, confere com a despesa contabilizada nos elementos de despesa de amortização de dívida. Foi solicitado os entidades o valor atualizado da dívida para atualização das informações.

9. GASTOS COM PESSOAL

Com a promulgação da Lei Complementar 101 de 04 de maio de 2000, foi estabelecido o limite de gastos com pessoal, inclusive a repartição dos limites entre os poderes, que não poderá exceder 6% da Receita Corrente Líquida para o Legislativo e 54% para o Executivo, perfazendo um total de 60%.



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS ESTADO DE MINAS GERAIS

A Receita Corrente Líquida tornou-se a base de cálculo importantíssima para efeitos de despesas com pessoal, ela foi definida pelo art. 2º, IV, a, b e c, §§§ 1º, 2º e 3º da Lei Complementar 101 de 04 de maio de 2000.

DESCRIÇÃO	TOTAL EM R\$	EM %
Gastos com Pessoal - Executivo	7.553.744,77	46,85%
Gastos com Pessoal - Legislativo	618.459,03	3,84%
TOTAL	8.172.203,80	50,69%
Receita Corrente Líquida		16.122.813,75
Percentual Permitido - LC 101/00		60,00%
Percentual a menor		9,31%

A verificação dos limites de gastos com pessoal são realizados mensalmente por meio do relatório emitido pela contabilidade, para verificarmos os limites impostos pela Lei Complementar nº:101 de 04 de maio de 2000, portanto, no exercício foram observamos e não foram excedidos cumprindo o que determina Lei.

10. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.

O demonstrativo de aplicação na manutenção das ações da educação no exercício foi da seguinte forma:

Receita base de cálculo	Mínimo de 25% de aplicação do ensino	Valor efetivamente aplicado	Percentual aplicado
12.152.313,50	3.038.078,38	3.384.959,95	27,85%

Conforme dados constantes das demonstrações contábeis, verificamos que o município cumpriu com o determinado no artigo 212 da Constituição Federal, atingindo o percentual de **27,85%**, aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino.

11. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB

Os recursos oriundos do FUNDEB, de acordo com os demonstrativos contábeis apresentados, foram aplicados em conformidade com a Lei nº: 11.494/07.

Recomendamos encaminhamento para um acompanhamento efetivo pelo Conselho Municipal do FUNDEB,

As despesas com a Educação foram arquivadas em pastas separadas, em obediência ao disposto nas Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

PERÍODO	REPASSES	RENDIMENTO	TRANSF	TOTAL	MAGISTÉRIO 60%	CUSTEIO 40%	TOTAL	
ANUAL	1.860.196,30	1.757,77	-	1.861.954,07	1.653.072,36	187.458,85	1.840.531,21	
RESUMO								
							Saldo anterior	28.882,75
							Receita Acumulada	1.860.196,30
							Rendimento	1.757,77
							Transferências	-
							Total da Disponibilidade	1.890.836,82
							Despesa Acumulada	1.840.531,21
							Saldo Atual	50.305,61
MANUTENÇÃO DO MAGISTÉRIO				CUSTEIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA				
Valor Legl Mínimo	1.134.502,09	60,00%		Valor Legl Mínimo	756.334,73	40,00%		
Valor Aplicado	1.653.072,36	87,43%		Valor Aplicado	187.458,85	9,91%		
Superávit/Deficit	518.570,27	27,43%		Superávit/Deficit	568.875,88	30,09%		
DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB							2.174.260,37	
VALOR RECEBIDO DO FUNDEB							1.860.196,30	
SUPERÁVIT/DÉFICIT							(314.064,07)	

Foi aplicado pelo município o percentual de 87,43% na manutenção do magistério.

Foi aplicado pelo município o percentual de 9,91% na manutenção das demais despesas da educação.

Os recursos foram contabilizados mensalmente na conta bancária específica do FUNDEB, sendo o saldo para o exercício seguinte inferior ao percentual de 5% permitido pela Lei do FUNDEB.

Os recursos foram contabilizados mensalmente na conta bancária específica do FUNDEB, sendo o saldo para o exercício seguinte inferior ao percentual de 5% permitido pela Lei do FUNDEB.

Para a melhor gestão dos recursos da educação foi sugerido que mantem o controle rigoroso com a manutenção das contas correntes do **FUNDEB**. A movimentação dos recursos exclusivos do FUNDEB.

12. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DAS AÇÕES E EM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.

O demonstrativo de aplicação nas ações e serviços públicos de saúde no exercício foi da seguinte forma:

Receita base de cálculo	Mínimo de 15% de aplicação na saúde	Valor efetivamente aplicado	Percentual aplicado
11.387.554,94	1.708.133,24	2.223.594,18	19,53%

Por meio dos dados extraídos das demonstrações contábeis, verificamos que o município cumpriu com o determinado ao disposto pela Emenda Constitucional nº 29, 13/09/2000, atingindo o percentual de **19,53%** aplicado nas ações e Serviços Públicos de Saúde.

Os documentos correspondentes estão devidamente arquivados conforme determina a Instrução Normativa do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

13. OBSERVÂNCIA DO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO

Conforme quadro abaixo, segue o valor que foi repassado a Câmara Municipal, sendo que nosso percentual de acordo com a CF/88 é de 7% devido nossa população.

Base de cálculo de para apuração do repasse (ano base 2018)	10.958.192,09
Valor permitido para repasse em 2019	767.073,45
Valor repassado	679.992,70
Diferença	87.080,75

O valor do repasse do duodécimo para Câmara Municipal no exercício foi em conformidade com as normas legais, conforme o quadro.

14. MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO

Como rotina de trabalho e com princípio de intensificar a fiscalização da guarda do patrimônio municipal, recomendamos dos responsáveis maior responsabilidade quanto a manutenção e outros cuidados normais.

Recomendamos também ao setor responsável que promovesse a realização de inventário geral do município para atualização dos bens.

15. CUMPRIMENTO DOS LIMITES E DAS CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Não houve operação de crédito em 2019.

16. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO

Nos quadros a seguir, relacionamos os valores de auxílios financeiros, verbas de manutenção e incentivos, que são entregues a entidades para realização de serviços públicos e também de caráter associativo no município.

Entidades	Valor Anual
Associação Mineira dos Municípios	6.200,00
Associação dos Municípios da Microregião do Leste de Minas Gerais	46.820,00
Associação de Proteção e Assistências as Famílias - APAFA	33.048,00
Emater	26.980,05
Confederação Nacional dos Municípios - CNM	8.275,00
Consórcio Intermunicipal de Saúde do Vale do Rio Doce	89.199,00
Total	210.522,05



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS ESTADO DE MINAS GERAIS

17. TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO

O município aderiu ao Consórcio de saúde devidamente autorizado por lei, conforme informado no item 16.

18. CUMPRIMENTO, DA PARTE DOS REPRESENTANTES DOS ÓRGÃOS OU ENTIDADES DO MUNICÍPIO, DOS PRAZOS DE ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES, POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS (SICOM)

A Prefeitura encaminhou suas informações por meio do SICOM, embora a complexidade das informações e a dificuldade por parte de adaptações de sistemas.

19. MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR, REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Encontra-se devidamente informada nas informações contábeis, podendo ser verificado via sistema SICOM.

20. DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS, COM A ESPECIFICAÇÃO DOS VALORES REPASSADOS AO INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL E DAQUELES REPASSADOS AO RPPS

Encontra-se devidamente informada nas informações contábeis.

21. PROCEDIMENTOS ADOTADOS QUANDO HOVER A RENEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA COM O RPPS, COM A INDICAÇÃO DO VALOR DO DÉBITO, DOS CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA A CORREÇÃO DA DÍVIDA, DO NÚMERO DE PARCELAS A SEREM AMORTIZADAS OU DE OUTRAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO PACTUADAS

Nosso regime geral de previdência é o INSS.

22. INFORMAÇÕES SOBRE SE OS REGISTROS DA DÍVIDA DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA FORAM CONCILIADOS COM AQUELES INSERIDOS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DOS FUNDOS E INSTITUTOS PRÓPRIOS, EM ESPECIAL NO QUE DIZ RESPEITO A RESTOS A PAGAR, DÍVIDA ATIVA, CONTRIBUIÇÕES A RECEBER E EMPRÉSTIMOS

Encontra-se devidamente informada nas informações contábeis, podendo ser verificado via sistema SICOM.



MUNICÍPIO DE SÃO FÉLIX DE MINAS

ESTADO DE MINAS GERAIS

23. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Elaboramos o relatório anual dando ênfase a aspectos que julgamos mais relevantes, o qual se volta mais para as informações contidas nas demonstrações orçamentárias e contábeis, e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia sendo o nosso PARECER FAVORÁVEL A APROVAÇÃO DAS CONTAS DE 2019.

Certo em termos atendidos às exigências legais colocamo-nos a inteira disposição para quaisquer outros esclarecimentos junto ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Prefeitura Municipal de São Félix de Minas, 22 de março de 2019.

CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL