

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

**Relatório de Controle Interno da Prestação de Contas do Exercício Financeiro
de 2023**

**Prefeitura Municipal de Cambuquira– MG
2023**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMBUQUIRA

CNPJ: 17.955.386/0001-98

CONTROLADORIA INTERNA

Av. Virgílio de Franco, 555, Cambuquira - MG, 37420-000

Telefone: (35) 3251-2000

Página www.cambuquira.mg.gov.br

Relatório de Controle Interno

Prestação de Contas – Exercício de 2023

Considerando a Lei Complementar Estadual 102/2008 e a Instrução Normativa número 04/2017 do TCE MG, considerando ainda a Instrução Normativa 08/2003 do TCE MG, a Decisão Normativa 02/2016 do TCE MG, os artigos 30, 31, 74 da Constituição Federal, os artigos 75, 76, 77, 78, 79 e 80 da lei 4.320/64 e ainda a Portaria municipal número 05 de 12º de janeiro de 2022 onde nomeou este controle interno, apresento o seguinte relatório:

Anexo I da Instrução Normativa 04/2017 do TCE MG

- 1- Cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;
- 2- Resultados quanto à eficiência e à eficácia da Gestão Orçamentária, financeira e patrimonial;
 - 2.1- Gestão Orçamentária;
 - 2.2- Gestão Financeira;
 - 2.3- Gestão Patrimonial.
- 3- Observância dos limites para a inscrição de despesas em restos pagar, bem como dos limites e das condições para realização da despesa total com pessoal;
 - 3.1- Limites para a inscrição de despesas em restos a pagar;
 - 3.2- Limites e condições para realização da despesa total com pessoal.
- 4- Aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, notadamente quanto ao valor residual de que trata o art. 25 da lei Complementar 141, de 13 de janeiro de 2012, com especificação dos índices alcançados;
 - 4.1- Aplicação manutenção e no desenvolvimento do ensino;
 - 4.2- Aplicação em ações e em serviços públicos de saúde.
- 5- Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- 6- Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do Município;
- 7- Aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado;
- 8- Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;
- 9- Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento; e
- 10- 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), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais;



1- CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA;

Classificação da Despesa	Valor Atualizado da Despesa	Despesa Executada	%
Programa: 0002 - APOIO A ADMINISTRACAO PUBLICA.	8.299.299,71	7.985.011,39	96,21%
Programa: 9999 - RESERVA DE CONTIGENCIA	0,00	0,00	0,00%
Programa: 0026 - ESTAGIO	627.356,76	627.356,76	100,00%
Programa: 0000 - OPERACOES ESPECIAIS	1.480.783,97	1.427.058,78	96,37%
Programa: 0007 - MANUTENCAO DA EDUCACAO BASICA.	12.411.702,75	12.280.771,67	98,95%
Programa: 0014 - GESTAO DA POLITICA PUBLICA DE ASSISTENCIA SOCIAL.	1.250.879,77	1.216.014,29	97,21%
Programa: 0012 - SAUDE PARA TODOS	14.155.562,38	14.055.411,81	99,29%
Programa: 0473 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA.	2.068.252,99	2.052.049,33	99,22%
Programa: 0025 - SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS	14.203.530,37	12.049.497,66	84,83%
Programa: 0645 - MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DO DEPARTAMENTO DE AGRICULTURA.	257.484,33	225.867,65	87,72%
Total	54.754.853,03	51.919.039,34	94,82%

Obseva se acima que em análise ao valor atualizado e o valor executado houve a utilização de 94,82%.

2- RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL;

2.1- Gestão Orçamentária;

PPA – Plano Plurianual: Lei 2625 de 29/12/2021;
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentária: Lei 2676 de 24/08/2022;
LOA – Lei Orçamentária Anual: Lei 2688 de 30/12/2022.

Valor do Orçamento para o exercício de 2023: R\$ 41.356.289,03, sendo para o Poder Executivo o valor de R\$ 39.356.289,03 e para o Poder Legislativo o valor de R\$ 2.000.000,00.

Foi arrecadação no exercício de 2023 foi de R\$ 52.099.328,31.



A despesa Orçamentária do Município no exercício de 2023 foi executada em:

Valor Inicial	= R\$ 41.356.289,03
Valor Atualizado	= R\$ 56.586.515,33
Valor Empenhado	= R\$ 53.649.641,91
Valor Liquidado	= R\$ 47.716.480,23
Valor Pago	= R\$ 43.880.963,54

2.2- Gestão Financeira.

EXCESSO DE ARRECADAÇÃO NO EXERCÍCIO

FONTE	ORÇADO (a)	ARRECADADO(b)
1500	25.861.050,03	28.693.132,97
1501	772.550,00	907.928,20
1540	7.800.000,00	7.688.291,51
1550	350.000,00	395.920,14
1552	210.000,00	186.444,38
1553	55.000,00	41.369,06
1569	0,00	326,40
1571	0,00	59.391,55
1576	200.000,00	423.869,22
1600	1.602.000,00	3.068.457,93
1604	872.264,00	1.201.728,00
1605	0,00	259.209,25
1621	200.000,00	2.536.526,57
1660	243.225,00	287.676,06
1661	60.000,00	175.644,84
1700	0,00	1.728.071,08
1701	0,00	455.512,34
1704	250.000,00	384.009,82
1706	0,00	557.449,86
1707	0,00	1.240,86
1708	2.000,00	42.461,74
1710	0,00	214.164,45
1711	0,00	476.752,23
1715	0,00	96.385,61
1716	0,00	60.483,97
1749	0,00	534.590,06
1750	9.000,00	2.641,17
1751	1.319.200,0	1.177.435,17
1754	1.550.000,00	833.609,88
1755	0,00	139.719,18
Total	41.356.289,03	52.095.853,44



Pode se observar que no EXERCÍCIO DE 2023, houve excesso de arrecadação de **R\$ 10.739.564,41**, ou seja, saldo arrecadado superou o orçado, considerando a receita orçada no valor de **R\$ 41.356.289,03 (-)** o valor da recita arrecadado de **R\$ 52.095.853,44**.

METAS DE ARRECADAÇÃO

Art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000:

Bimestre	Meta Prevista (A)	Receita Arrecadada (B)	Diferença (C = B - A)	% da Meta Alcançada
1º Bimestre	6.154.787,94	7.560.092,29	1.405.304,35	122,83%
2º Bimestre	6.781.037,48	7.981.736,34	1.200.698,36	117,71%
3º Bimestre	7.016.754,16	8.252.023,45	1.235.269,29	117,60%
4º Bimestre	7.384.925,41	9.927.205,09	2.542.279,68	134,43%
5º Bimestre	6.896.320,22	8.500.701,18	1.604.380,96	123,26%
6º Bimestre	7.122.463,32	9.877.569,96	2.755.106,64	138,68%
Total	41.356.289,03	52.099.327,31	10.743.039,28	125,98%

Durante o exercício de 2023 o município trabalhou com as seguintes instituições financeiras:
- Banco do Brasil (Agência 0012-4), Caixa Econômica Federal (Agência 0101-5), Bradesco (Agência 1487-7).

Existe no município uma lei municipal onde normatiza a movimentação de valores como adiantamento e diárias de viagem.

2.3- Gestão Patrimonial.

Foi verificado junto as secretarias o qual observa-se que o valor ali registrado confere-se com o valor do Balanço Patrimonial.

Os bens incorporados no exercício de 2023 foram registrados no sistema contábil na data de liquidação.

3- OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR, BEM COMO OS ÍNDICES E DAS CONDIÇÕES PARA REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL;

3.1- limites para inscrição de despesas em restos a pagar:

Disponibilidade (a)	Restos a Pagar (b)	Diferença C=(a-b)
20.664.719,37	12.738.622,85	7.926.096,52

3.2 - Limites e condições para realização da despesa total com pessoal.

Receita Corrente Líquida Ajustada	47.307.758,69
-----------------------------------	---------------



Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal por Poder	Executivo (54%)	Legislativo (6%)	Município (60%)
Permitido pela Lei Complementar 101/2000	25.546.189,69	2838465,52	28.384.655,21
Total da Despesa com Pessoal	22.566.097,85	967.501,34	23.533.599,19
% Aplicado	44,66%	2,05%	46,71%

4 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, BEM COMO EM AÇÕES E EM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, NOTADAMENTE QUANTO AO VALOR RESIDUAL DE QUE TRATA O ART. 25 DA LEI COMPLEMENTAR 141, DE 13 DE JANEIRO DE 2012, COM ESPECIFICAÇÃO DOS ÍNDICES ALCANÇADOS;

4.1– Aplicação manutenção e no desenvolvimento do ensino;

Demonstrativo da Aplicação no Ensino – Exercício 2023		
1 – Receitas		
Receita de Impostos e Transferências Correntes		34.035.488,34
Valor Legal Mínimo	25%	8.508,872,09
Aplicação Ensino	26,51%	9.354.191,06

A aplicação em despesas com gastos do ensino no exercício de 2023 está em 26,51% da receita base de cálculo. Atendendo o preceito legal (art. 212 da CF) .

4.2– Aplicação em ações e em serviços públicos de saúde.

Demonstrativo da Aplicação em Saúde – Exercício 2023		
1 – Receitas		
Receita de Impostos e Transferências Correntes		32.338.250,94
Valor Legal Mínimo	25%	4.850.737,64
Aplicação Ensino	19,51%	6.310.703,66

5 - Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;



Relatório Resumido da Execução Orçamentária
Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicações dos Recursos

Art. 53, §1º, inciso III, da LRF

Receitas	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo a Realizar (c) = (a - b)
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	0,00	139.719,18	(139.719,18)
Receita de Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00
Receita de Alienação de Bens Imóveis	0,00	136.801,00	(136.801,00)
Receita de Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras	0,00	2.918,18	(2.918,18)

Despesas	Dotação Atualizada (d)	Despesas Empenhadas (e)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas (f)	Despesas Inscritas em Restos a Pagar não Processados	Pagamento de Restos a Pagar (g)	Saldo a Empenhar (h) = (d - e)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes do Regime Próprio dos Servidores Públicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo Financeiro a Aplicar	2022 (i)	2023 (j) = I b - (II f + II g)	Saldo Atual (l) = (i + j) *
Valor(III)	0,00	139.719,18	139.719,18

Os recursos de alienação encontram-se devidamente aplicados em instituições financeiras com observância do artigo 44 da Lei Complementar 101/00.

5 - Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município:

Betha Sistemas
Exercício de 2023
Página: 1/1

Minas Gerais
PM CAMBUQUIRA
Razão Analítico em Formulário Contínuo - Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo do Mês	Saldo Exercício
Máscara: 3.5.1.1.2.02.00.00.000001	Conta: 3				
23/01/2023	Lançamento contábil 188 ref REPASSE DUODÉCIMO JANERO 2023.	143.750,00		143.750,00	143.750,00
24/01/2023	Lançamento contábil 28 ref REPASSE DUODÉCIMO JANERO 2023.	22.916,67		166.666,67	166.666,67
17/02/2023	Lançamento contábil 29 ref REPASSE DUODÉCIMO FEVEREIRO 2023.	166.666,67		333.333,34	333.333,34
20/03/2023	Lançamento contábil 107 ref REPASSE DUODÉCIMO MARÇO 2023.	166.666,67		500.000,01	500.000,01
20/04/2023	Lançamento contábil 366 ref REPASSE DUODÉCIMO ABRIL 2023.	166.666,67		666.666,68	666.666,68
19/05/2023	Lançamento contábil 423 ref REPASSE DUODÉCIMO MAIO 2023.	166.666,67		833.333,35	833.333,35
20/06/2023	Lançamento contábil 716 ref REPASSE DUODÉCIMO JUNHO DE 2023.	166.666,67		1.000.000,02	1.000.000,02
20/07/2023	Lançamento contábil 975 ref REPASSE DUODÉCIMO JUNHO DE 2023.	166.666,67		1.166.666,69	1.166.666,69
18/08/2023	Lançamento contábil 1052 ref REPASSE DUODÉCIMO AGOSTO DE 2023.	166.666,67		1.333.333,36	1.333.333,36
20/09/2023	Lançamento contábil 1233 ref REPASSE DUODÉCIMO SETEMBRO DE 2023.	166.666,67		1.500.000,03	1.500.000,03
20/10/2023	Lançamento contábil 1459 ref REPASSE DUODÉCIMO OUTUBRO DE 2023.	166.666,67		1.666.666,70	1.666.666,70
20/11/2023	Lançamento contábil 1624 ref REPASSE DUODÉCIMO NOVEMBRO DE 2023.	166.666,67		1.833.333,37	1.833.333,37
20/12/2023	Lançamento contábil 1751 ref REPASSE DUODÉCIMO DEZEMBRO DE 2023.	166.666,67		2.000.000,04	2.000.000,04

O Poder Executivo fez todos os repasse ao poder legislativo totalizando o valor de R\$



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMBUQUIRA

CNPJ: 17.955.386/0001-98

CONTROLADORIA INTERNA

Av. Virgílio de Franco, 555, Cambuquira - MG, 37420-000

Telefone: (35) 3251-2000

Página www.cambuquira.mg.gov.br

2.000.000,04.

Nota: Observa-se que o poder executivo repassou ao legislativo os duodécimos e o valor total orçado para o Poder Legislativo, conforme determina o artigo 29-A da Constituição Federal

7- Aplicação de Recursos públicos realizada por entidades de direito privado: Durante o ano de 2023 foi repassado os seguintes valores:

Economica	Tipo	Valor (R\$)
3.3.50.41	Contribuições	2.321.950,68
3.3.50.43	Subvenções Sociais	259.268,31
3.3.70.41	Contribuições	106.016,52
3.3.90.41	Contribuições	1.596,00

Conforme tabela acima observamos os valores transferidos durante o ano de 2023 para entidades, conforme termo de trabalho e ou contrato na forma de subvenção, contribuição.

8- Medidas adotadas para proteger o patrimônio público:

O Município de Cambuquira ainda não conseguiu finalizar o levantamento patrimonial de seus bens móveis e imóveis, mas de forma prática juntamente com o Controle Interno, tenta resguardar os bens do Ativo Circulante e até mesmo do ativo imobilizado.

O município mantém os seus veículos com manutenção em dia, tendo gerente de frotas responsável pelo mesmos, os quais ficam guardados em sua sede municipal. Os prédios municipais possuem vigias noturnos, para evitar roubo e vandalismo.

9- Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público.

CONSORCIO	VALOR PAGO EM 2023
CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE SAUDE MACRO REG. DO SUL DE MINAS	44.836,00

10- Cumprimento do gestor quanto a prestações de contas do SICOM.

Este controle interno mediante informações do setor contábil desta prefeitura verificou que encontram-se em dia as prestações de contas enviadas via SICOM.



CONCLUSÃO

- O processo de prestação de contas está devidamente instruído de acordo com a documentação apresentada pela Divisão de Contabilidade desta Prefeitura e informado no SICOM
- Os valores constantes deste relatório foram extraídos do sistema contábil desta Prefeitura e conferidos com balancetes, balanços orçamentários, patrimoniais, financeiros e demonstrações das variações patrimoniais, devidamente impressos.
- Quanto a home Page contas públicas do Município de Cambuquira a mesma está disponível no site [http:// www.cambuquira.mg.gov.br](http://www.cambuquira.mg.gov.br), onde faz diariamente publicações de informações do interesse público.
- Este Controle Interno opina pela aprovação das Contas deste Município.

Prefeitura Municipal de Cambuquira, 21 de março de 2024.

Alexsander de Souza Silva
Controle Interno