RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO DE 2015

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

SUMÁRIO

1. Apresentação
2. Introdução
3. Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei orçamentária
4. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial
5. Observância dos limites para inscrição de despesas em Restos a Pagar
6. Avaliação dos limites e das condições para realização da despesa com pessoal
7. Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino com a especificação dos índices alcançados
8. Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde com a especificação dos índices alcançados
9. Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos
10. Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município
11. Aplicação dos recursos públicos realizada por entidades de direito privado
12. Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado
13. Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento
14. Cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas do 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 TCE-MG
15. Parecer Conclusivo
16. Pronunciamento do gestor

1. APRESENTAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Este relatório de controle interno tem o objetivo de levar ao conhecimento da sociedade, informações simplificadas sobre as metas, prioridades e as ações do governo municipal programadas para o exercício de 2015.

Elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, o § 3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008 e o anexo I da Instrução Normativa nº 02/2015 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Ressaltando os esforços da atual administração em atender as demandas da legislação, compatibilizando os reduzidos recursos arrecadados às demandas da comunidade local, constatamos um aprimoramento nos resultados da gestão, bem como a observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000.

O controle interno atuou preventivamente e concomitantemente no exercício financeiro, de forma a promover operações ordenadas, econômicas, eficientes e efetivas e a qualidade dos serviços em consonância com os objetivos da administração.

Neste processo de controle constatamos também que a administração procurou assegurar o cumprimento de leis, regulamentos e diretrizes da administração, de modo a proteger o ativo e assegurar a legitimidade do passivo, assegurando a exatidão, a confiabilidade, a integridade dos dados contábeis, bem como dos relatórios financeiros e administrativos apresentados na Prestação de Contas do exercício de 2015.

2. INTRODUÇÃO

Na elaboração deste relatório de controle interno, procuramos dar destaque ao processo de planejamento e acompanhamento das metas e prioridades da administração municipal, de modo a permitir o conhecimento das avaliações que reflitam a real situação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do município.

Na avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária, procuramos evidenciar a capacidade de concretização dos programas previstos, sem, contudo, deixar de mostrar à sociedade os programas não realizados.

Na avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão, orçamentária, financeira e patrimonial, o controle interno procurou evidenciar os respectivos balanços, fazendo as observações e/ou considerações nas demonstrações dos resultados obtidos.

Os limites e condições para a realização da despesa com pessoal, foram analisados de modo a apurar os percentuais permitidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Quanto à aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino e nas ações e serviços públicos de saúde, levamos em consideração, os percentuais mínimos e obrigatórios para os gastos e os benefícios destes em prol da comunidade.

Na análise da destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos e no repasse ao Poder Legislativo, evidenciamos a legalidade como parâmetro de efetivação de despesas conforme dispõe a Lei Complementar nº 101/2000 e a Constituição Federal.

Na verificação da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, foram verificadas as prestações de contas relativas aos convênios realizados e a correta utilização dos recursos pelas referidas entidades.

Quanto às medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado e quanto à participação do município em consórcio público, ressaltamos que a administração procurou compatibilizar estes itens às demandas da legislação pertinente ao assunto.

E por fim, quanto ao cumprimento da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas do Municípios (SICOM), constatamos que os responsáveis procuraram cumprir as determinações do TCE-MG pertinente ao assunto.

3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA

O controle interno realizou um acompanhamento permanente das ações de governo, avaliando o cumprimento de metas previstas no PPA e os resultados obtidos na execução da lei orçamentária do exercício de 2015.

Para a implantação dos programas e realização de obras, o município utilizou os recursos obtidos da arrecadação tributária municipal, transferências voluntárias e demais transferências constitucionais.

Várias obras estão ainda em andamento, outras foram concretizadas durante este exercício financeiro e as demais metas traçadas aguardam liberação de recursos de convênios.

O Plano Plurianual propõe ações voltadas para o desenvolvimento do município. Sua linha de atuação prevê a implantação de programas de ação continuada e ainda a coordenação de programas prioritários tais como, saúde, educação, assistência social e outros.

Destacamos a realização das seguintes metas previstas no PPA:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

*PROGRAMA	CUMPRIMENTO DAS METAS			VALOR	
	SIM	NÃO	PARTE	PREVISTO P/2015	REALIZADO EM 2015
0007 - PROJETOS DIVERSOS Construção e ampliação da Câmara Municipal.		X		31.000,00	-----
0020 - SUPERVISÃO E COORDENAÇÃO SUPERIOR Melhorar as condições de infra-estrutura da Administração Superior		X		2.000,00	-----
0021 - ADMINISTRAÇÃO GERAL Capacitar servidores e ampliar a infra-estrutura para a melhoria e eficiência da prestação do serviço público.			X	61.050,00	320,00
0174 - POLICIAMENTO CIVIL Manter convênios para manutenção da ordem pública e preservar a propriedade privada, através de atuação específica do policiamento civil.			X	31.000,00	6.978,90
0177 - POLICIAMENTO MILITAR Manter convênios para manutenção da ordem pública através de policiamento ostensivo.			X	27.050,00	13.312,83
0599 - REGULARIZAÇÃO FUNDIARIA Efetuar levantamento, cadastramento e regularização legitimação de imóveis no âmbito municipal.		X		40.000,00	

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

*PROGRAMA	CUMPRIMENTO DAS METAS			VALOR	
	SIM	NÃO	PARTE	PREVISTO P/2015	REALIZADO EM 2015
0188 - EDUCAÇÃO BÁSICA Assegurar a igualdade nas condições de acesso, permanência e êxito escolar do aluno no ensino fundamental.			X	49.000,00	8.960,85
0190 - EDUCAÇÃO PRÉ-ESCOLAR Assegurar o atendimento a crianças em pré-escolar, preparando-as para o ingresso no ensino regular de 1 ^o grau.		X		1.000,00	
0239 - TRANSPORTE ESCOLAR Proporcionar à população escolar meio de transporte, objetivando reduzir a evasão escolar.		X		75.000,00	
0224 - DESPORTO AMADOR Incentivar a prática de esporte, como meio de integração social.	X			880.000,00	4.928,12
0246 - PATRIMÔNIO HISTÓRICO, ARTÍSTICO E ARQUEOLÓGICO Levantar, cadastrar e manter o acervo cultural municipal, ligado à história, às artes em geral, à arqueologia e a todas as manifestações culturais.	X			174.100,00	284.380,46
0247 - DIFUSÃO CULTURAL Difundir a cultura em geral, a todas as camadas da população, com o cultivo e o desenvolvimento das artes, das atividades literárias e apoio às entidades envolvidas na área.			X	128.050,00	53.560,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

*PROGRAMA	CUMPRIMENTO DAS METAS			VALOR	
	SIM	NÃO	PARTE	PREVISTO P/2015	REALIZADO EM 2015
0433 - ATENÇÃO BÁSICA Desenvolvimento de políticas e programas básicos de saúde com adoção de medidas preventivas informações e promoção de uma melhora da saúde da população local.		X		95.050,00	-
0436 - VIGILÂNCIA EM SAÚDE Desenvolver um conjunto de medidas capazes de eliminar, diminuir ou prevenir riscos à saúde além de intervir nos problemas sanitários decorrentes do meio ambiente, incluindo o ambiente de trabalho		X		3.000,00	-
0437 - GESTÃO DO SUS Apoiar a implementação de ações e serviços que contribuem para a organização e eficiência do sistema.		X		5.050,00	-
0438 - INVESTIMENTO NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE Desenvolver uma rede de saúde qualificada reestruturando as unidades e os serviços de saúde, garantindo atendimento integral a população.		X		115.150,00	-

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

*PROGRAMA	CUMPRIMENTO DAS METAS			VALOR	
	SIM	NÃO	PARTE	PREVISTO P/2015	REALIZADO EM 2015
0439 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA Tem por objetivo contribuir para a prevenção de situações de risco social, por meio do desenvolvimento de potencialidades e aquisições e o fortalecimento de vínculos familiares e comunitários.	X			209.200,00	30.298,58
0440 - PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL Destina-se a famílias e indivíduos em situação de risco pessoal ou social, cujos direitos tenham sido violados ou ameaçados.		X		2.050,00	
0486 - ASSISTÊNCIA SOCIAL GERAL Amparar e proteger as pessoas em geral, individual e coletivamente, em especial as das classes mais carentes.		X		70.050,00	
0597 - OPERACIONALIZAÇÃO DO CONSELHO TUTELAR Gerir atividades do Conselho Tutelar		X		3.000,00	
0134 – TELEFONIA Incentivar a extensão de rede telefônica na zona rural e urbana, ampliando o acesso da população.		X		100,00	
0325 - LIMPEZA PÚBLICA Promover a coleta, varrição e lavagem de vias públicas, bem como a destinação final do lixo, reduzindo o impacto ambiental no município.		X		7.000,00	

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

*PROGRAMA	CUMPRIMENTO DAS METAS			VALOR	
	SIM	NÃO	PARTE	PREVISTO P/2015	REALIZADO EM 2015
0326 - SERVIÇOS FUNERÁRIOS Ampliar, coordenar e manter serviços funerários.	X			55.000,00	772,65
0328 - PARQUES E JARDINS Implantar, ampliar e manter parques e jardins, inclusive arborizar vias públicas.	X			50,00	45.961,11
0447 - ABASTECIMENTO D'ÁGUA Planejar, instalar, ampliar e manter serviços e sistemas de abastecimento de água e o controle de sua qualidade.			X	380.100,00	2.126,89
0449 - SISTEMAS DE ESGOTOS Instalar, ampliar e manter sistemas públicos de esgotos sanitários e controle da poluição ambiental.		X		1.512.575,97	
0534 - ESTRADAS VICINAIS Implantar, ampliar e manter estradas destinadas a ligar os centros de produção à rede rodoviária básica.		X		130.050,00	
0575 - VIAS URBANAS Planejar, construir e manter áreas destinadas à circulação de veículos e pessoas, nos centros urbanos.			X	1.320.050,00	244.672,02
0096 - SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE PRODUTOS AGRÍCOLAS Apoiar a distribuição de produtos agrícolas, de forma a facilitar e valorizar sua comercialização.		X		100,00	

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

*PROGRAMA	CUMPRIMENTO DAS METAS			VALOR	
	SIM	NÃO	PARTE	PREVISTO P/2015	REALIZADO EM 2015
0097 - INSPEÇÃO, PADRONIZAÇÃO E CLASSIFICAÇÃO DE PRODUTOS Implantação de infraestrutura higiênico-sanitária para melhoria da qualidade e padronização dos produtos agropecuários.		X		100,00	
0111 - EXTENSÃO RURAL Incentivar e fortalecer a agropecuária, promovendo sua inserção competitiva no mercado.		X		100,00	
0363 - PROMOÇÃO DO TURISMO Promover o desenvolvimento do turismo sustentável local, atuando junto à sociedade organizada de forma a gerar emprego e renda duradouros.		X		100,00	

4. AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

4.1 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Planejamento e controle orçamentário:

O orçamento municipal foi elaborado de forma a evidenciar as necessidades do município, dando ênfase à educação, saúde e assistência social.

Na execução orçamentária, a administração procurou através de ações planejadas e transparentes diminuir as despesas de custeio, a fim de corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas municipais, e a partir destas reduções, cumprir os limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

As prioridades que o orçamento contempla são as mesmas reivindicadas pela população, tornando-a responsável pelo pagamento de tributos e pela fiscalização das realizações.

Lei orçamentária anual:

A Lei Orçamentária Anual nº1.629/2014, para o exercício de 2015, estima a receita e fixa a despesa em R\$ 18.510.000,00.

O Executivo procurou cumprir as propostas e compromissos para com a população, contidas no orçamento do exercício de 2015.

A receita orçamentária arrecadada foi de R\$ 14.092.591,68

A despesa orçamentária realizada foi de R\$ 14.177.447,62.

Constatamos suplementações no valor de R\$ 3.806.011,69 que representam 20,56% da despesa fixada.

Na medida em que houve necessidade, foram emitidos decretos para suplementação de dotações orçamentárias.

Os créditos suplementares abertos no exercício respeitaram o limite de 10% das despesas previstas, de acordo com o art. 7º da Lei nº. 4.320/64, conforme demonstrado:

CRÉDITO SUPLEMENTAR			
PODER EXECUTIVO			
LEI MUNICIPAL		DECRETO MUNICIPAL	
Nº	VALOR	Nº	VALOR ABERTURA

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

	AUTORIZADO R\$		R\$
1629	18.510.000,00	1	670.025,31
		3	61.947,82
		5	88.892,49
		7	158.101,26
		31	14.024,34
		34	121.728,01
		MAQUINETUR	43.544,58
		SUB-TOTAL	1.114.719,23
1649	210.000,00	25	168.000,00
		SUB-TOTAL	168.000,00
1652	2.187.500,00	21	216.499,40
		27	743.744,14
		29	132.293,94
		33	528.695,28
		SUB-TOTAL	1.621.232,76
VALOR TOTAL			2.947.496,57

Constatamos abertura de créditos especiais no exercício de 2015 no valor de R\$423.000,00, conforme abaixo especificado:

LEI Nº	VALOR AUTORIZADO	VALOR EXECUTADO
1634	423.000,00	423.000,00

Os empenhos foram emitidos em ordem cronológica.

Demonstração contábil:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	d=(c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	16.214.600,00	16.214.600,00	13.174.074,68	(3.040.525,32)
RECEITA TRIBUTÁRIA	763.000,00	763.000,00	752.523,37	(10.476,63)
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	242.000,00	242.000,00	367.876,74	125.876,74
RECEITA PATRIMONIAL	104.400,00	104.400,00	178.723,94	74.323,94
RECEITA AGROPECUÁRIA				
RECEITA INDUSTRIAL				
RECEITA DE SERVIÇOS	668.000,00	668.000,00	374.928,24	(293.071,76)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14.219.000,00	14.219.000,00	11.348.076,54	(2.870.923,46)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	218.200,00	218.200,00	151.945,85	(66.254,15)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.295.400,00	2.295.400,00	918.517,00	(1.376.883,00)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
ALIENAÇÃO DE BENS				
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.295.400,00	2.295.400,00	918.517,00	(1.376.883,00)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV)	18.510.000,00	18.510.000,00	14.092.591,68	(4.417.408,32)
OPERAÇÃO DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (V)				
Operação de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operação de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)	18.510.000,00	18.510.000,00	14.092.591,68	(4.417.408,32)
DÉFICIT (VII)		423.000,00	84.855,94	
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	18.510.000,00	18.933.000,00	14.177.447,62	(4.417.408,32)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES(UTILIZADOS PARA				
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO j=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (IX)	12.915.412,00	15.038.157,68	12.455.252,37	12.112.799,15	11.460.342,61	2.582.905,31
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.972.339,61	7.955.186,29	7.282.315,87	7.232.699,23	6.992.185,16	672.870,42
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.000,00	4,34				4,34
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.939.072,39	7.082.967,05	5.172.936,50	4.880.099,92	4.468.157,45	1.910.030,55
DESPESAS DE CAPITAL (X)	5.251.868,00	3.358.003,09	1.247.506,89	1.012.253,28	990.814,08	2.110.496,20
INVESTIMENTOS	5.251.868,00	3.358.003,09	1.247.506,89	1.012.253,28	990.814,08	2.110.496,20
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	46.720,00	46.720,00				46.720,00
RESERVA DO RPPS (XII)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	18.214.000,00	18.442.880,77	13.702.759,26	13.125.052,43	12.451.156,69	4.740.121,51
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XIV)	296.000,00	490.119,23	474.688,36	474.688,36	460.557,31	15.430,87
Amortização da Dívida Interna	296.000,00	490.119,23	474.688,36	474.688,36	460.557,31	15.430,87
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas	296.000,00	490.119,23	474.688,36	474.688,36	460.557,31	15.430,87
Amortização da Dívida Externas						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	18.510.000,00	18.933.000,00	14.177.447,62	13.599.740,79	12.911.714,00	4.755.552,38
SUPERÁVIT (XVI)						
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	18.510.000,00	18.933.000,00	14.177.447,62	13.599.740,79	12.911.714,00	4.755.552,38

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	4.978,96	189.479,91	63.920,86	63.920,86		130.538,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		28.535,83				28.535,83
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.978,96	160.944,08	63.920,86	63.920,86		102.002,18
DESPESAS DE CAPITAL	121.325,58	114.108,76	106.384,68	106.384,68		129.049,66
INVESTIMENTOS	121.325,58	114.108,76	106.384,68	106.384,68		129.049,66
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
TOTAL	126.304,54	303.588,67	170.305,54	170.305,54		259.587,67

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (e)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES	177.496,57	703.542,52	690.743,43		190.295,66
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	166.698,01	380.302,92	364.710,65		182.290,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA					
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.798,56	323.239,60	326.032,78		8.005,38
DESPESAS DE CAPITAL		2.543,36	2.543,36		
INVESTIMENTOS		2.543,36	2.543,36		
INVERSÕES FINANCEIRAS					
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA					
TOTAL	177.496,57	706.085,88	693.286,79		190.295,66

Considerações: Nesta demonstração constatamos que o município arrecadou 76,14% da receita prevista e executou 76,59% da despesa fixada.

4.2 - GESTÃO FINANCEIRA

1. Na tesouraria há controle de arrecadação de tributos através de sistema informatizado;
2. O controle diário é feito através de boletim de caixa, demonstrativo de numerário e livro tesouraria;
3. Os extratos bancários são conciliados diariamente;
4. Os pagamentos são realizados através de transferências bancárias e quando há emissão de cheques, estes são emitidos com cópia;
5. Os saldos de tesouraria são cruzados diariamente com os saldos da contabilidade;
6. Há conta bancária específica para cada convênio.

Demonstração contábil:

BALANÇO FINANCEIRO

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	14.092.591,68	14.281.862,04	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	12.911.714,00	12.636.164,46
RECEITAS CORRENTES	15.212.261,74	14.897.286,09	Legislativa	578.212,49	538.669,25
RECEITA TRIBUTÁRIA	793.656,29	825.871,42	Administração	2.650.093,64	2.314.072,35
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	367.876,74	248.122,95	Assistência Social	432.112,62	458.508,90
RECEITA PATRIMONIAL	178.723,94	124.144,49	Previdência Social	196.578,79	214.405,11
RECEITA DE SERVIÇOS	374.928,24	619.155,97	Saúde	3.258.787,94	3.506.011,87
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.385.130,68	12.979.271,43	Educação	3.192.458,04	2.374.077,53
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	151.045,35	100.728,34	Cultura	364.660,21	373.342,22
RECEITAS DE CAPITAL	918.517,00	1.358.350,00	Urbanismo	702.551,52	1.112.235,51
ALIENAÇÃO DE BENS	918.517,00	20.000,00	Saneamento	37.907,65	2.937,76
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	918.517,00	1.338.350,00	Gestão Ambiental		21.011,13
DEDUÇÕES DA RECEITA	(2.038.187,06)	(1.973.774,56)	Agricultura	180.795,98	134.874,90
RENÚNCIA	(1.132,92)	(1.233,44)	Comércio e Serviços	356.131,38	453.912,29
RESTITUIÇÕES		(86,59)	Energia	232.165,88	182.368,25
FUNDEB	(2.034.361,32)	(1.972.454,54)	Transporte	302.357,80	318.373,91
COMPENSAÇÕES	(2.692,82)		Desporto e Lazer	35.267,64	93.810,57
			Encargos especiais	391.532,32	334.655,81
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	952.123,88	846.572,43	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	952.123,88	1.093.144,86
REPASSE RECEBIDO	952.123,88	846.572,43	REPASSE CONCEDIDO	952.123,88	846.572,43
			DUODÉCIMO CÂMARA CORDISBURGO		

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	1.063.495,88	1.046.783,89	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.959.101,59	2.113.214,00
FALTAS		1.078,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	170.305,54	291.576,93
SALÁRIO FAMÍLIA	7.152,70	7.852,20	RP PROCESSADOS PAGOS	693.236,79	816.642,28
SALÁRIO MATERNIDADE	13.582,99	10.672,90	INSS A COMPENSAR	2.524,78	
INSS C/ RETENÇÃO	435.817,51	413.368,97	SALÁRIO FAMÍLIA	7.128,00	6.993,41
INSS RETENÇÃO - AUTONOMOS	22.585,24	16.661,42	SALÁRIO MATERNIDADE	11.021,99	9.987,42
DESCONTO INSS 1º SALÁRIO	30.519,82	26.588,84	INSS C/ RETENÇÃO	467.201,01	445.585,78
RESTITUIÇÃO INSS		69,87	INSS RETENÇÃO - AUTONOMOS	1.010,03	365,60
SALÁRIO FAMÍLIA	628,80	612,39	DESCONTO INSS 1º SALÁRIO	30.665,56	
INSS C/ RETENÇÃO - CONSOLIDAÇÃO MAQUINETUR	19.826,94	29.695,60	RESTITUIÇÃO INSS		69,87
INSS	39.638,79	36.265,50	SALÁRIO FAMÍLIA	628,80	612,39
IRRF C/ RETENÇÃO - CONSOLIDAÇÃO MAQUINETUR	915,62	1.084,97	INSS C/ RETENÇÃO - CONSOLIDAÇÃO MAQUINETUR	19.826,94	26.641,34
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.199,08	3.565,51	INSS	39.638,79	36.319,17
ISS	121,60	145,92	IRRF C/ RETENÇÃO - CONSOLIDAÇÃO MAQUINETUR	2.695,62	
PENSAO ALIMENTICIA	13.063,69	13.966,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	4.202,24	3.519,62
PENSAO ALIMENTICIA	4.034,83	3.792,36	ADIANTAMENTO DE 1º SALÁRIO	4.202,24	11.316,39
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	8.521,09	7.811,28	ISS	121,60	145,92
MENSALIDADE SINDICAL /SINDUTE	6.940,39	7.030,66	PENSAO ALIMENTICIA	14.139,70	12.190,47
SIND-SAUDE /MG	2.691,27	2.399,54	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	4.034,83	3.792,36
SEST SENAT	934,50	105,96	MENSALIDADE SINDICAL /SINDUTE	8.382,91	7.579,48
EMPRESTIMO EM CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL		12.964,27	SIND-SAUDE /MG	2.650,68	2.129,70
EMPRESTIMO EM CONSIGNAÇÃO - SICOBOB/CRÉDIPARAOPÉBA	1.655,72	18.240,56	EMPRESTIMO EM CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL		43.822,75
EMPRESTIMO EM CONSIGNAÇÃO C.E.F.	354.525,41	340.581,90	EMPRESTIMO EM CONSIGNAÇÃO - SICOBOB/CRÉDIPARAOPÉBA	2.111,85	18.433,29
CONSIGNAÇÃO CRÉDIPARAOPÉBA	54.210,13	42.940,84	EMPRESTIMO EM CONSIGNAÇÃO C.E.F.	372.365,46	310.672,89
EMPRESTIMO B. BRASIL - CONSOLIDAÇÃO MAQUINETUR	11.896,46	29.229,82	CONSIGNAÇÃO CRÉDIPARAOPÉBA	54.210,13	42.940,84
PLANO ASSISTENCIAL AGEBRAS	8.316,53	9.530,50	EMPRESTIMO B. BRASIL - CONSOLIDAÇÃO MAQUINETUR	11.896,46	8.644,50
MULTAS DE TRANSITO	715,45	1.347,34	PLANO ASSISTENCIAL AGEBRAS	8.435,28	8.644,50
CAUÇÃO - PROCESSO 048/2014 - TP 15/2014	0,60	3.500,75	MULTAS DE TRANSITO	1.196,06	804,47
CAUÇÃO - PROCESSO 027/2015 - TP 004/2015	1.635,25		CAUÇÃO - PROCESSO 048/2014 - TP 15/2014	2.145,16	1.356,19
CAUÇÃO - PROCESSO 026/2015 - TP 001/2015	7.491,87		CAUÇÃO - PROCESSO 027/2015 - TP 004/2015	1.554,08	
CAUÇÃO - PROCESSO 033/2015 - TP 005/2015	2.675,83		CAUÇÃO - PROCESSO 026/2015 - TP 003/2015	1.356,18	
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	9.198,77	5.551,58	CAUÇÃO - PROCESSO 033/2015 - TP 005/2015	2.675,83	
DEVOLUÇÃO DE DIÁRIAS		200,00	RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	9.198,77	5.551,58
			DEVOLUÇÃO DE DIÁRIAS		200,00

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	1.703.647,52	1.122.380,05	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	1.701.819,49	1.647.647,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.699.502,96	1.122.380,05	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.690.702,55	1.699.502,96
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.609.597,24	1.032.474,33	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.890.796,83	1.609.597,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA	89.905,72	89.905,72	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA	89.905,72	89.905,72
DEMANS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2.144,56		DEMANS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	6.216,94	2.144,56
DEPÓSITOS RESTITUIVÉIS E VALORES VINCULADOS	2.144,56		DEPÓSITOS RESTITUIVÉIS E VALORES VINCULADOS	5.216,94	2.144,56
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	17.809.858,96	17.297.598,41	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	17.809.858,96	18.144.170,84

Considerações: O Quadro de Apuração da receita e Despesa confere com o Balanço Financeiro e o saldo de caixa encontra-se devidamente comprovado pelo termo de conferência.

ATIVO FINANCEIRO

Bancos: Foram conferidos todos os extratos bancários com os ajustes nos termos de conciliação das contas bancárias.

Constatamos o valor de R\$ 146.522,61 em caixa, conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e Termo de Conferência de Caixa arquivado na Prefeitura.

4.3. GESTÃO PATRIMONIAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

O Balanço Patrimonial mostra a posição patrimonial da administração ao final do exercício, apresentando os bens, direitos e obrigações. No Ativo, apresenta o saldo das contas positivas, ou seja, relativas aos bens e direitos que órgão possui. E no Passivo, há a representação das contas na parte negativa. A análise contempla o balanço consolidado do Município.

Abaixo as seguintes demonstrações contábeis:

1 - Balanço Patrimonial evidenciando a posição patrimonial do município no final do período;

2 – Demonstração das variações patrimoniais evidenciando as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício e o consequente resultado patrimonial apurado no exercício de 2015.

Demonstrações contábeis:

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	2.991.997,75	2.438.054,40	PASSIVO CIRCULANTE	1.184.428,31	1.201.318,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.980.702,55	1.699.502,96	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	497.592,85	590.835,26
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	489.767,60	599.415,51	PESSOAL A PAGAR	261.738,80	325.858,95
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	1.121,30	42.002,60
CLIENTES			BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		500,00
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	234.732,75	222.473,71
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	35.731,72	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	489.767,60	599.415,51	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	480.099,99	417.010,57
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	9.957,54	9.991,24
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	335.530,54	127.268,43	PROVISÕES A CURTO PRAZO		
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	11.867,50	11.867,50	PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO		
ESTOQUES	174.129,56		PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.380.886,91	10.407.512,22	PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO		
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	200.815,56	200.815,56	OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	161.046,21	183.480,95
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	200.815,56	200.815,56	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	2.292.501,97	2.785.128,38
CLIENTES			OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.412.126,42	1.592.126,42
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			PESSOAL A PAGAR		
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	200.815,56	200.815,56	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.412.126,42	1.592.126,42
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO			EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	823.469,68	1.124.096,09
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		
ESTOQUES			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	56.905,87	68.905,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			PROVISÕES A LONGO PRAZO		
INVESTIMENTOS			PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO		
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL			PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO		
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE CUSTO			PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO		
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO			PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO			PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO		
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES			OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO		
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE INVESTIMENTOS			DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS			RESULTADO DIFERIDO		
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - PARTICIPAÇÕES			TOTAL DO PASSIVO	3.476.930,28	3.986.446,40
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTOS					

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - DEMAIS INVESTI	11.180.071,35	10.206.696,66			
IMOBILIZADO					
BENS MÓVEIS	4.521.660,22	4.028.467,86			
BENS IMÓVEIS	6.658.401,13	6.178.228,80			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS					
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS					
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS					
(-) EXAUSTÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS					
(-) EXAUSTÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS MÓVEIS					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS IMÓVEIS					
INTANGÍVEL					
SOFTWARES					
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS					
DIREITO DE USO DE IMÓVEIS					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - MARCAS, DIREITOS E PATENTES					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - DIREITO DE USO DE IMÓVEIS					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL - SOFTWARES					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL - MARCAS, DIREITOS					
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL-DIREITO DE USO					
DIFERIDO					
GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS					
GASTOS DE REORGANIZAÇÃO					
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA					
TOTAL	14.372.884,66	12.845.566,62	TOTAL	14.308.560,02	12.709.016,14
ATIVO FINANCEIRO	1.993.796,93	1.703.585,88	PASSIVO FINANCEIRO	1.790.684,80	1.478.618,85
ATIVO PERMANENTE	12.579.087,73	11.141.980,74	PASSIVO PERMANENTE	2.457.738,30	2.932.426,66
SALDO PATRIMONIAL				10.124.461,56	8.434.521,11

Compensações					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	1.770.414,03	1.451.179,85	EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2.643.657,62	876.747,46
EXECUÇÃO DE GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	6.216,94	2.144,56	EXECUÇÃO DE GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERE	1.764.197,09	1.449.035,29	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERE	247.975,10	162.120,10
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	2.395.682,52	714.627,36
EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS			EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
TOTAL	1.770.414,03	1.451.179,85	TOTAL	2.643.657,62	876.747,46

DESTINAÇÃO DOS RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECURSOS ORDINÁRIOS	41.778,77	122.982,82
RECURSOS ORDINÁRIOS	(106.561,12)	(184.097,09)
RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	(176.366,96)	(117.687,34)
RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS VINCULADOS À SAÚDE	(259.943,71)	(295.712,07)
SERVIÇOS DE SAÚDE	(4.754,52)	24.860,87
CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO DO DOMÍNIO ECONÓMICO (CIDE)	2.610,90	621,00
CONTRIBUIÇÃO PARA CUSTEIO DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA (COSIP)	21.342,39	52.479,64
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB PARA APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO EM EFETIVO E	(45.982,98)	(44.211,57)
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB PARA APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	26.671,41	(13.421,02)
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	149.427,63	107.454,26
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS VINCULADOS À SAÚDE	50.996,45	4.425,96
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO, À SAÚDE NEM À ASSISTÊNCIA SOCIAL	146.161,18	136.929,17
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (FNAS)	47.413,54	107.239,45
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	41,65	7,86
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	2.549,64	4.798,48
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (	2.668,25	966,85
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	1.682,15	0,00
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	52.582,07	84.014,49
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS PARA ATENÇÃO BÁSICA	(44.246,23)	88.311,06
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS PARA ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL E HOSPITAL	305,64	280,96
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS PARA VIGILÂNCIA EM SAÚDE	92.107,48	122.835,62
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS PARA INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	3.455,91	3.176,90
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE	98.660,12	79.898,59
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (FEAS)	19.232,86	1.564,37
MULTAS DE TRÂNSITO	(39.060,59)	(42.448,24)
CONTRIBUIÇÃO PARA A ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES: PATRONAL, DOS SERVIDORES, DOS PRESTADORES D	82,00	82,00

DESTINAÇÃO DOS RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ALIENAÇÃO DE BENS	703,61	612,62
RECURSOS VINCULADOS		
TOTAL	41.778,77	122.982,82

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	16.989.958,41	17.479.479,83
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	753.501,26	824.637,98
IMPOSTOS	739.101,51	807.868,37
TAXAS	14.399,75	16.769,61
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		
CONTRIBUIÇÕES	367.876,74	248.122,95
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÓMICO		
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	367.876,74	248.122,95
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGÓRIAS PROFISSIONAIS		
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	377.047,26	619.155,97
VENDA DE MERCADORIAS		
VENDA DE PRODUTOS		
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	377.047,26	619.155,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	200.238,28	145.036,44
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		
JUROS E ENCARGOS DE MORA	21.514,34	20.891,95
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	178.723,94	124.144,49
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – FINANCEIRAS		
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	15.269.563,07	15.607.043,86
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	967.467,04	1.289.422,43
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	14.296.546,41	14.317.621,43
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	5.000,00	
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		
TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS		
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	549,62	
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.493,46	
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		
GANHOS COM ALIENAÇÃO		
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.493,46	
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL		

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	19.238,34	35.482,63
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR		7.362,97
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES		
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	19.238,34	28.119,66
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	14.953.124,25	14.710.801,48
PESSOAL E ENCARGOS	7.333.163,11	6.618.206,26
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	5.851.498,77	5.353.850,67
ENCARGOS PATRONAIS	1.420.556,28	1.253.441,47
BENEFÍCIOS A PESSOAL	6.000,00	5.500,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	55.108,06	5.414,12
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	645.479,92	609.059,77
APOSENTADORIAS E REFORMAS	501.102,16	494.682,87
PENSÕES	127.240,10	100.025,28
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA		
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	17.137,66	14.351,62
POLÍTICAS PÚBLICAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA		
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	3.694.357,80	4.075.171,21
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	705.207,98	1.115.321,60
SERVIÇOS	2.989.149,82	2.959.849,61
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	5.992,13	
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		
JUROS E ENCARGOS DE MORA	3.941,18	
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS		
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	2.050,95	
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	3.094.503,56	3.037.629,95
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	952.123,88	846.572,43
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.068.163,80	2.065.020,70
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	9.000,00	37.285,24
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	62.523,06	88.665,00
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR		
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	2.692,82	86,58
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		50.000,00
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		
PERDAS COM ALIENAÇÃO		20.000,00
PERDAS INVOLUNTÁRIAS		30.000,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
TRIBUTÁRIAS	154.094,70	238.501,49
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		87.017,76
CONTRIBUIÇÕES	154.094,70	151.483,73
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS - CMV		
CUSTO DE PRODUTOS VENDIDOS - CPV		
CUSTO DE SERVIÇOS PRESTADOS - CSP		
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25.533,03	82.232,80
PREMIAÇÕES		
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		
INCENTIVOS		1.500,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS		
PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES		
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25.533,03	80.732,80
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.036.834,16	2.768.678,35

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	958.031,53	1.395.509,36
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	474.688,36	408.444,38
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		20.000,00

ATIVO PERMANENTE

Foram conferidas as incorporações que totalizam R\$958.031,53.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Constatamos desincorporações no valor de R\$ 474.688,36 no exercício de 2015.

Os valores foram demonstrados corretamente no Demonstrativo próprio, juntamente com o Demonstrativo das Variações Patrimoniais e saldo de exercício anterior.

PASSIVO PERMANENTE

Dívida Fundada Interna: Os valores do Demonstrativo da Dívida Fundada Interna estão em conformidade com o Balanço Patrimonial.

Foi constatado o saldo total de R\$ 2.457.738,30 referentes às dívidas para com o INSS Debito Parcelado, CEF – Caminho da Escola, BDMG Novo Somma, COPASA – Débito Parcelado, Receita Federal – Debito Parcelado.

5.OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR

Foram inscritos em “Restos a Pagar/2015” o valor de R\$ 1.265.733,62 e constatamos saldo das disponibilidades no valor de R\$ 1.986.919,49.

Considerações: Constatamos que o valor das disponibilidades financeiras é superior ao valor inscrito em restos a pagar.

6. AVALIAÇÃO DOS LIMITES E DAS CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL

O Executivo teve o gasto com pessoal durante o exercício de 2015, de R\$ 6.365.737,10 que corresponde a 48,32% das receitas correntes líquidas do município, que foram de R\$ 13.174.361,88.

Constatamos que a despesa com pessoal está enquadrada nos limites previstos no art. 20 da Lei Complementar nº 101/2000.

7. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO COM A ESPECIFICAÇÃO DOS ÍNDICES ALCANÇADOS

Aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Receitas	Valor	
1 - Receita de impostos		
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)		
1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial e Territorial Urbana	143.808,94	
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	563,69	
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana	16.098,27	
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	98.933,68	
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)		
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	79.204,72	
1911.39.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis		
1913.12.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Transmissão Inter - Vivos e Bens Imóveis		
1931.12.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis		
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)		
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	314.765,49	
1113.05.02 - Adicional ISS - Fundo Municipal de Combate à Pobreza		
1911.40.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre Serviços	333,31	
1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	4.782,02	
1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços	11.446,92	
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)		
1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	97.993,33	
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	102.340,89	
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)		
1112.01.01 - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - Municípios Conveniados		
1911.08.01 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		
1913.08.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		
1931.04.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural		
Subtotal	870.271,26	
2 - Receita de transferências constitucionais e legais		
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	6.975.838,39	
1721.01.03 - Cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de dezembro	305.886,18	
1721.01.04 - Cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho	82.562,29	
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	53.675,85	
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	18.950,27	
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	2.748.063,90	
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	325.192,58	
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	50.094,98	
1721.01.32 - Cota-Parte do IOF - Ouro		
Subtotal	10.560.264,44	
Total das Receitas (A)	11.430.535,70	
Total	Percentual	Valor
B - Aplicação Devida (art. 212 da CF/88)	25,00	2.857.633,92
C - Valor da Aplicação	29,47	3.368.278,44
D - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional	4,47	510.644,52

Considerações: Nos gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, apuramos que de acordo com a PCA/2015, o município cumpriu o disposto no artigo 212 da Constituição Federal aplicando o percentual de 29,47%.

FUNDEB

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Natureza da Receita	Valor
1724.01.00 - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de	1.181.473,41
1724.02.00 - Transferências de Recursos da Complementação do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Ed	
1325.01.02 - Receitas de Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - FUNDEB (Art. 20, Lei n	4.015,22
Recursos não aplicados no exercício anterior (art. 21, § 2º, da lei 11.494/07)	51.207,32
Subtotal	1.291.918,49

II - Aplicação da Educação Básica	1.144.062,87
--	--------------

III - Gastos Com Profissionais do Magistério da Educação Básica em Efetivo Exercício

Descrição	Percentual	Valor
Receita total do FUNDEB	100,00	1.236.695,95
Valor legal mínimo	60,00	742.017,57
Total aplicado	76,58	947.059,58

Considerações: O município cumpriu o percentual mínimo de aplicação da receita do FUNDEB com a remuneração dos profissionais do magistério.

8. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE COM A ESPECIFICAÇÃO DOS ÍNDICES ALCANÇADOS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Receitas	Valor
1 - Receita de impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial E Territorial Urbana	143.808,94
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	563,69
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana	16.098,27
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	98.933,68
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	79.204,72
1911.39.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis	0,00
1913.12.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Transmissão Inter - Vivos e Bens Imóveis	0,00
1931.12.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Transferência de Bens Imóveis	0,00
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	314.765,49
1113.05.02 - Adicional ISS - Fundo Municipal de Combate à Pobreza	0,00
1911.40.00 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre Serviços	333,31
1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	4.782,02
1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços	11.446,92
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	97.993,33
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	102.340,89
1.5 Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
1112.01.01 - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - Municípios Conveniados	0,00
1911.08.01 - Multas e Juros de Mora do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	0,00
1913.08.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	0,00
1931.04.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	0,00
Subtotal	870.271,26
2 - Receita de transferências constitucionais e legais	
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	6.975.838,39
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	53.675,85
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	18.950,27
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	2.748.063,90
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	325.192,58
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	50.094,98
Subtotal	11.042.087,23
Total das Receitas (A)	11.042.087,23
Subtotal	11.042.087,23

Resumo da Aplicação das Ações e Serviços Públicos de Saúde

Exercício Atual	Percentual	Valor
B - Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012)	15,00	1.656.313,08
C - Valor da Aplicação	20,11	2.221.100,01
D - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional	5,11	564.786,93
Resíduo de Exercício Anterior		Valor
E - Valor não Aplicado de Exercício Anterior		0,00
F - Aplicação no Exercício Atual Referente ao Resíduo de Exercício Anterior		0,00
G - Diferença (F - E)		0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

Função/ Subfunção/ Programa	Valor Pago	Valor RPNP	Valor RPP	Total
10 - Saúde				
122 - Administração Geral				
0437 - GESTÃO DO SUS	114.644,68	7.251,22	441,50	122.337,40
272 - Previdência do Regime estatutário				
0437 - GESTÃO DO SUS	451.648,57	33.881,48	0,00	485.530,05
301 - Atenção Básica				
0433 - ATENÇÃO BÁSICA	1.150.571,31	115.917,55	4.201,46	1.270.690,32
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial				
0434 - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE - MAC	405.712,13	37.878,57	6.567,48	450.158,18
303 - Suporte Profilático e Terapêutico				
0435 - ASSISTÊNCIA FARMACEUTICA	52.075,47	1.078,33	69,90	53.223,70
304 - Vigilância Sanitária				
0436 - VIGILANCIA EM SAUDE	45.727,85	3.078,16	0,00	48.806,01
305 - Vigilância Epidemiológica				
0436 - VIGILANCIA EM SAUDE	720,00	0,00	0,00	720,00
Total	2.221.100,01	199.085,31	11.280,34	2.431.465,66
Descrição				Total
Valor Pago (A)				2.431.465,66
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)				139.430,52
Subtotal (C = A + B)				2.570.896,18
Disponibilidade de caixa (D)				5.127,38
Valores Comprometidos de Exercícios Anteriores (Restos a Pagar e Extraorçamentários) (E)				282.019,52
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)				(276.892,14)
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)				416.322,66
	Total Aplicado (H = C - G)			2.154.573,52

Considerações: Constatamos que o Município cumpriu o percentual mínimo nas ações e serviços públicos de saúde, conforme determina o § 1º do art. 77 do ADCT.

9. INFORMAÇÕES QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Não houve alienação de bens no exercício de 2015.

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

A receita base de cálculo para repasse à Câmara Municipal no exercício de 2015 foi de R\$ 11.298.123,96.

R\$ 790.868,68 representam 7% da referida receita base de cálculo.

Foi repassado o valor de R\$ 769.123,88.

Portanto, o Poder Executivo obedeceu ao limite de até 7% do somatório da Receita Tributária e das Transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior.

11. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO

Autorizado pela Lei(s) Municipal (is) nº 1.630 e 1.631 de 26/12/2014 e, o Município repassou recursos públicos às seguintes entidades:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

I - Associação Desportiva Nova Aliança de Cordisburgo, convênio 03/2015 no valor de R\$ 6.000,00 - Prestou contas.

Convênio/2015 no valor de R\$ 30.000,00 - Não prestou contas;

II - Academia Cordisburguense de Letras Guimarães Rosa, no valor de R\$ 6.000,00 – Não prestou contas;

III – Banda de Música “Vitalina Correa”, no valor de R\$ 8.000,00 – Sendo repassado no ano o valor de R\$ 7.200,00 - Prestou contas;

IV – AMCOR - Associação de Moradores de Cordisburgo, no valor de R\$ 1.000,00 – Não prestou contas;

V - Lar dos Idosos “Sagrado Coração de Jesus”, no valor de R\$ 45.000,00 – Mas a Lei nº 1.631/2014 sofreu uma alteração no item II, do artigo 1º, passando a vigorar a seguinte redação:

“II – Lar dos Idosos Sagrado Coração de Jesus, no valor de R\$ 47.800,00 - Prestou contas.

Acompanhamos os repasses realizados e a execução do objeto dos convênios.

Constatamos que nem todas as entidades que receberam recursos do município prestaram contas dos recursos recebidos.

As entidades que não apresentaram a devida prestação de contas foram notificadas para apresentarem documentação que comprovem aplicação dos recursos recebidos no prazo de trinta dias, a contar de 28/03/2016.

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

Observamos que o setor responsável pelo patrimônio municipal faz um controle periódico dos ativos imobilizado.

Em relação aos bens móveis, entre outras medidas adotadas para a proteção do patrimônio público, foi a emissão de “termo de responsabilidade patrimonial” em todos as secretarias e setores da prefeitura.

Em relação aos bens imóveis há pasta contendo cópia da certidão de registro dos imóveis pertencentes ao município.

Todos os bens constantes no inventário municipal estão cadastrados no sistema de patrimônio e é controlado por um responsável.

Tais medidas de proteção visam além de auferir se os ativos imobilizados estão em locais seguros e devidamente anotados, a procedemos à confe-

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

rência do saldo do inventário analítico e constatamos harmonia com os valores escriturados em Balanço.

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

O município participa do Consórcio Cismisel(Consorcio Intermunicipal de Saúde da Microrregião de Sete Lagoas), conforme autoriza a lei municipal nº 1.563, de 06 de junho de 2012.

O valor repassado ao Consórcio Cismisel no exercício de 2015 totalizou o valor de R\$ 102.060,82, sendo o valor de R\$ 26.770,92 a título de contrato de rateio, o valor de R\$ 75.289,90 a título de compra de serviços.

O valor transferido ao consórcio equivale a 1,10% do orçamento municipal.

Referido valor equivale também a 1,76% da receita base de cálculo das ações e serviços públicos de saúde.

O município também participa do Consórcio Coresab (Consórcio Regional de Saneamento Básico Central de Minas Gerais), conforme autoriza a lei municipal nº1.641, de 28 de maio de 2015.

O valor repassado ao Consórcio Coresab no exercício de 2015 totalizou o valor de R\$ 35.752,14 a título de contrato de rateio.

O valor transferido ao consórcio equivale a 0,001% do orçamento municipal.

14.CUMPRIMENTO, DA PARTE DOS REPRESENTANTES DOS ÓRGÃOS OU ENTIDADES DO MUNICÍPIO, DOS PRAZOS DE ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES, POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DO 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 TCE-MG

O controle interno acompanhou as remessas de informações por meio do Sistema Informatizado de Contas do Município (SICOM) e constatou o seguinte:

MÊS	DATA DE HOMOLOGAÇÃO
JANEIRO	25/09/2015
FEVEREIRO	25/09/2015
MARÇO	25/09/2015
ABRIL	24/09/2015
MAIO	24/09/2015

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

JUNHO	24//09/2015
JULHO	24/09/2015
AGOSTO	24/09/2015
SETEMBRO	24/09/2015
OUTUBRO	07/12/2015
NOVEMBRO	08/01/2016
DEZEMBRO	18/02/2016

Considerações: Constatamos que, embora a necessidade de reenvio dos dados do SICOM, o município cumpriu o parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do TCE-MG.

15. PARECER CONCLUSIVO

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 59 da Lei Complementar 101 de 04 de maio de 2000, o § 3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008 e o anexo 1 da Instrução Normativa nº 03/2015 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Houve acompanhamento do cumprimento dos programas e metas estabelecidos no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual, assim como quanto à observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000.

Com relação à **Aplicação de Recursos no Ensino**, considerando o Demonstrativo da Aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, restou verificado, que no Exercício de 2015, foi aplicado em ensino o percentual de 29,47% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, atendendo ao percentual determinado pelo art. 212 da Constituição da República, assim como ao percentual determinado o pela artigo 160 da Lei Orgânica do Município.

Quanto aos gastos com saúde, **Aplicação de Recursos na área da Saúde**, considerando o Demonstrativo da Aplicação de Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde, indicam que no Exercício de 2015, foi aplicado um percentual de 20,11% da receita resultante de impostos a que se refere o artigo 156 e dos recursos de tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e §3º, todos da Constituição da República, o que atende ao mínimo estabelecido no artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição da República, acrescido pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000. Assim, foi constatado a observância dos limites, nos moldes acima desenhados, sem, entretanto, cancelar a qualidade dos gastos.

Quanto à **observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar**, foram inscritos em “Restos a Pagar/2015” o valor de R\$ 1.265.733,62 e o saldo das disponibilidades no valor de R\$ 1.986.919,49 e o

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

valor das disponibilidades financeiras é superior ao valor inscrito em restos a pagar.

Quanto à **avaliação dos limites e condições para a realização da despesa com pessoal**, o Executivo teve o gasto com pessoal durante o exercício de 2015, de R\$ 6.365.737,10 que corresponde a 48,32% das receitas correntes líquidas do município, que foram de R\$ 13.174.847,10. Constatamos que a despesa com pessoal está enquadrada nos limites previstos no art. 20 da Lei Complementar nº 101/2000.

Quanto à destinação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos, constatamos que não houve alienação de bens no exercício de 2015.

Quanto ao **Repasso mensal de Recursos ao Poder Legislativo**, constatamos que o repasse foi efetuado e está de acordo com o apurado no Sistema de informática do Município e demonstrado neste relatório.

Quanto à **Aplicação de Recursos Públicos por Entidades de Direito privado** houve acompanhamento dos repasses para Entidades de Direito Privado e de sua prestação de contas.

Quanto às **Medidas Adotadas para Proteger o Patrimônio Público, em especial o Ativo Imobilizado**, observamos que o setor responsável pelo patrimônio municipal, faz um controle periódico do ativo imobilizado. Entre outras medidas adotadas para a proteção do patrimônio público, foi a emissão de “termo de responsabilidade patrimonial” em todas as secretarias, realiza visitas in loco para a averiguação do correto uso dos bens e atualização do estado de conservação dos mesmos.

Com relação aos **Termos de Parceria Firmados e Participação do Município em Consórcio Público**, o controle interno acompanhou os repasses efetuados durante o exercício de 2015.

Quanto à remessa dos dados através do SICOM, constatamos que o município cumpriu o parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do TCE-MG.

Ressaltamos que o controle interno acompanhou a execução orçamentária, financeira e patrimonial da administração, especialmente os atos que envolvem a preservação do equilíbrio orçamentário, a legalidade dos atos de que resultem a arrecadação da receita e a realização da despesa ou a criação e/ou a extinção de direitos e obrigações, a fidelidade funcional dos agentes da administração responsáveis por bens e valores públicos, o cumprimento do programa de trabalho, expressos em termos monetários e em termos de realização de obras e prestação de serviços.

Também foi analisada a prestação de contas do exercício e todos os dados estão em consonância com a documentação pertinente.

Apesar da abrupta queda de arrecadação no exercício de 2015, ao a-

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDISBURGO
Estado de Minas Gerais

presentar os resultados obtidos na gestão, observamos que administração procurou conduzir a gestão para o atendimento dos interesses coletivos.

Importante ainda salientar que este controle interno tem envidado esforço para se reestruturar para avançar, efetivando acompanhamento focado também em aspectos gerenciais, de maneira a contribuir mais diretamente na condução do Município, evitando a prática descompassada dos melhores princípios.

O controle interno recomenda a alocação de esforços no sentido de modernizar a administração pública como condição básica para a melhoria dos serviços prestados à população.

Cordisburgo, 30 de março de 2016.

LUCIANA BASTOS RAMOS
Responsável pelo Controle Interno

16. PRONUNCIAMENTO DO GESTOR

Confirmando haver tomado conhecimento das avaliações de cumprimento e de resultado, do parecer conclusivo contido no relatório de controle interno emitido, bem como das contas do exercício de 2015.

JOAQUIM ILDEU SANT'ANA
Prefeito Municipal