



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA

ESTADO DE MINAS GERAIS



RELATÓRIO DA CONTROLADORIA INTERNA DO PODER EXECUTIVO QUE ACOMPANHA AS CONTAS DO GOVERNO MUNICIPAL EXERCÍCIO DE 2018



Março/2019

Sumário

	Descrição	Pag.
1	Introdução	3
2	O relatório do órgão de controle interno do Poder Executivo do município, conforme o § 3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008, conterá, além de parecer conclusivo sobre as contas, avaliação sobre os seguintes aspectos:	4
2.1	Cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;	4
2.2	Resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;	5
2.3	Observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal;	8
2.4	Aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, notadamente quanto o valor residual de que trata o art. 25 da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012 com a especificação dos índices alcançados;	18
2.5	Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;	22
2.6	Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município;	23
2.7	Aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado;	23
2.8	Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;	23
2.9	Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento;	24
2.10	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.	25
3	Parecer Final	26



1) Introdução

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, especialmente os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal de 1988; artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; o Art. nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; artigos 63 a 66 da Lei Complementar Estadual nº 102/2008, Instrução Normativa 04/2017 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, Lei Orgânica do Município de Gonzaga - MG, o Decreto Lei nº 200/67, Lei Municipal nº 254/2012 de 05 de abril de 2012, e demais legislações pertinentes, apresentamos este Relatório que é parte da Prestação de Contas do Município de Gonzaga-MG relativas ao exercício financeiro de 2018.

Este Relatório tem como objetivo principal levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o exercício de 2018, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.



2) Relatório do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo do Município, conforme o § 3º do art.42 da Lei complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008, contendo, parecer conclusivo sobre as contas e avaliação sobre os seguintes aspectos:

2.1) Cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária;

O Município de Gonzaga-MG teve seu orçamento fiscal para o exercício de 2018 aprovado, pela lei 341/2017 de 12 de dezembro de 2017.

O orçamento aprovado do Município de Gonzaga-MG para 2018, seguiu os ditames previstos no Plano Plurianual - PPA. As receitas e despesas previstas na Lei Orçamentária Anual do Município era de R\$ 19.561.900,00 (Dezenove milhões, quinhentos e sessenta e um mil e novecentos reais), assim demonstrado por órgão de governo:

ORGÃO	VALOR	% DE PARTICIPAÇÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA	18.354.900,00	93,82
CÂMARA MUNICIPAL DE GONZAGA	777.000,00	3,98
SAAE - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	430.000,00	2,20
TOTAL	19.561.900,00	100

O escopo deste relatório é tão somente sobre os atos e fatos contábeis gerados pelo Poder Executivo Municipal, não estando inclusos os dados relativos ao SAAE (Serviço Autônomo de Água e Esgoto), Autarquia Municipal.

A execução do orçamento previsto para 2018 estava assim demonstrada:

RUBRICA	VALOR ORÇADO	%	VALOR REALIZADO	%	DIFERENÇA	%
RECEITAS						
RECEITAS CORRENTES	20.212.500,00	93,16	17.490.121,32	99,09	-2.722.378,68	67,28
RECEITAS DE CAPITAL	1.485.000,00	6,84	160.692,64	0,91	-1.324.307,36	32,72
SUBTOTAL DAS RECEITAS	21.697.500,00	100,00	17.650.813,96	100,00	-4.046.686,04	100,00
DEDUÇÃO DA RECEITA-FUNBED	-2.565.600,00	11,82	-2.329.915,17	13,20	-235.684,83	5,82
TOTAL DAS RECEITAS	19.131.900,00	88,18	15.320.898,79	86,80	-3.811.001,21	94,18



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

DEFICIT			75.068,13			
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	19.131.900,00		15.395.966,92		3.811.001,21	
DESPESAS						
DESPESAS CORRENTES	16.402.400,00	89,37	14.044.378,23	91,22	-2.358.021,77	79,70
DESPESAS DE CAPITAL	1.952.500,00	10,63	1.351.588,69	8,78	-600.911,31	20,30
TOTAL DAS DESPESAS	18.354.900,00	100,00	15.395.966,92	100,00	-2.958.933,08	100,00
SUPERÁVIT	777.000,00				-777.000,00	
DEFICIT DA RECEITA			-75.068,13		75.068,13	
TOTAL GERAL	19.131.900,00		15.320.898,79		-3.811.001,21	

Em relação às receitas e despesas correntes tem se que:

- 1) As receitas correntes - previstas - arrecadadas e as diferenças demonstram que esta natureza de receita comportou de forma preponderante.
- 2) As despesas correntes - previstas - realizadas e as diferenças demonstram que esta natureza de despesa comportou de forma preponderante.

2.2) Resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;

EM RELAÇÃO À EFICÁCIA NA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA

No que se refere à eficácia da gestão orçamentária tem se que a Prefeitura Municipal teve uma arrecadação inferior à orçada em razão de que o cenário econômico Nacional foi totalmente desfavorável aos pequenos Municípios, como é o caso de Gonzaga-MG. Em contrapartida teve uma despesa bem menor do que a orçada, porém, ligeiramente superior ao montante arrecadado.

De imediato percebe-se que o montante arrecadado, R\$ 15.320.898,79, foi inferior a 19,91% em relação ao valor orçado: 19.131.900,00. O total gasto R\$ 15.395.966,92 foi superior ao montante arrecadado R\$ 15.320.898,79, gerando um déficit orçamentário de R\$ 75.068,13 equivalentes a 0,48%, que vai contribuir para a redução em parte do ativo real líquido em decorrência do déficit verificado na Demonstração das Variações Patrimoniais. As informações



aqui transcritas constam nas demonstrações contábeis intituladas de: **Balanco Orçamentário e Demonstrações das Variações Patrimoniais**.

Ressalta-se que em relação aos dispêndios realizados pela Prefeitura Municipal de Gonzaga-MG, pode se afirmar que esses foram executados observando sempre o interesse público acima de tudo. As compras realizadas pela Prefeitura Municipal de Gonzaga-MG, foram sempre precedidas de procedimento licitatório.

Merece destaque ainda, é que todas as ações de governo, seja saúde, educação e ação social foram sempre atendidas em sua plenitude, não existe nenhuma reclamação por falta de atendimento, seja na saúde ou na educação, podendo afirmar ainda, que os gastos foram realizados com qualidade.

As despesas orçamentárias foram apropriadas obedecendo ao princípio da competência, e as receitas reconhecidas pelo regime de caixa.

EM RELAÇÃO À EFICÁCIA NA EXECUÇÃO NA GESTÃO FINANCEIRA

Do balanço financeiro pode-se extrair as seguintes informações:

- a) O saldo financeiro vindo do exercício anterior (2017) foi da ordem de R\$ 2.495.383,39. Ao final do exercício financeiro de 2018, o saldo existente era da ordem de R\$ 2.234.405,83. A redução do saldo se deve em relação à omissão do Estado em não repassar de forma correta os recursos do FUNDEB, ICMS e Transporte Escolar.
- b) Os restos a pagar inscritos em 2018 foi de R\$ 1.004.189,57 se revelou bem superior ao montante dos restos a pagar em 2017, que era de R\$ 450.132,14, gerando um aumento de R\$ 554.057,43 na composição da dívida flutuante;



c) As obrigações da Previdência Social seja parcelamento ou encargos do exercício (parte patronal e descontos sobre folha de pagamento) são recolhidos religiosamente dentro dos prazos estabelecidos pela legislação;

d) Os restos a pagar inscritos no valor de R\$ 1.004.189,57, estavam devidamente acobertados por recursos financeiros no valor de R\$ 2.247.876,11, podendo dizer que as disponibilidades financeiras da Prefeitura eram suficientes para pagar 2,24 vezes o montante dos restos a pagar no inscritos no exercício. Essa situação deixa o Município de Gonzaga MG numa posição bem privilegiada apesar das adversidades vivenciadas pela economia do país no exercício de 2018.

Pode se afirmar que o Município de Gonzaga MG cumpriu fielmente os ditames da Lei 101/2000.

EM RELAÇÃO À SITUAÇÃO PATRIMONIAL
--

Do balanço patrimonial pode se extrair os seguintes dados:

a) O ativo circulante no valor de R\$ 2.714.319,69 equivale seis vezes o montante do passivo circulante, no valor de R\$ 450.637,51, o que demonstra a boa saúde financeira do Município de Gonzaga - MG;

b) As contas bancárias são conciliadas rigorosamente e não existem pendências que merecem destaques. As disponibilidades financeiras são aplicadas em estabelecimentos bancários autorizados nos termos da lei;

c) O Ativo Permanente no valor de R\$ 14.029.755,90 representa 83,20% do total do ativo.

Os bens imóveis R\$ 8.574.108,39, componentes do ativo permanente corresponde a 61,11% do total do ativo permanente, e o bens moveis R\$ 5.455.647,51 corresponde a 38,89% do mesmo grupo.



Todos os bens móveis estão devidamente plaquetados e existem termos de responsabilidade assinados pelo responsável pela utilização e guarda do respectivo bem;

d) Os bens do ativo permanentes IMÓVEIS e MÓVEIS estão sendo submetidos à processos de levantamento e reavaliação patrimonial, objetivando atender ao novo modelo contábil a ser adotado em 2019;

e) O superávit apurado no exercício de 2018 no valor de R\$ 74.403,08 conforme demonstrado nas VARIAÇÕES PATRIMONIAIS já está devidamente incorporados ao patrimônio líquido;

f) O Ativo Real Líquido no valor de R\$ 15.440.316,35 equivale a 91,57% do total do passivo.

Feito essas colocações, pode se afirmar, que o Município de Gonzaga-MG, mesmo cumprindo os dispositivos constitucionais, ainda assim obteve um crescimento do seu Ativo Real Líquido, o que pode perfeitamente demonstrar a qualidade dos gastos ou aplicações feitas pela atual gestão.

2.3) Observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal;

O demonstrativo a seguir, de forma analítica, evidencia as notas de empenho liquidadas no período e pendentes de pagamento. Todas as notas de empenho foram liquidadas nos dois últimos quadrimestres, mesmo aquelas que foram emitidas no primeiro quadrimestre, estas foram liquidadas no último quadrimestre, pois eram empenhos estimativos.

O total de Restos a Pagar, inscritos em 2018, conforme demonstrativo a seguir:

Descrição	Valores em R\$	% de participação
Processados	347.813,27	34,64



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Não Processados	656.376,30	65,36
Total	1.004.189,57	100,00

Como se percebe, os restos a pagar não processados se revelaram como o mais expressivos, e na maioria das notas de empenhos representam as despesas empenhadas e não liquidadas, ou seja, os bens ou serviços não foram entregues ou prestados. Em relação aos restos a pagar não processados, em tese, o município não era devedor deste valor em razão dos serviços ou bens não terem sido entregues ou prestados na data do fechamento do balanço.

Relação dos Restos a Pagar Não Processados:

FAVORECIDO	Nº . N E	DATA EMIÇÃO	VLR SALDO PAGTO	VLR PAGO	SALDO A PAGAR
Ilumines Eireli - ME	1412	21/0/2018	599.999,99		599.999,99
Amanda Marques de Almeida	2237	03/08/2018	400,00	400,00	
Márcia Maria Madureira Martins	2369	23/08/2018	246,28	246,28	
Marlene dos Santos Silva Sousa	2370	23/08/2018	660,00	660,00	
RD Pharma Ltda	2981	23/10/2018	400,00	400,00	
BH Farma Comercio Ltda	3178	09/11/2018	2.857,94	2.653,28	204,66
Dupatri Hospitalar	3187	09/11/2018	100,59	100,59	
Solumed Distribuidora de Medicamentos e Prod. p/ Saúde LTDA	3209	14/11/2018	246,15	246,15	
Prati, Donaduzz & Cia Ltda	3249	26/11/2018	210,23	210,23	
Tercio Vitor Beltrame Rocha	3306	26/11/2018	6.000,00		6.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

RKM Informática Ltda	3308	26/11/2018	16.800,00		16.800,00
Alfalagos Ltda	3449	10/12/2018	443,09		443,09
Biohosp Produtos Hospitalares Ltda	3451	10/12/2018	2.074,39	2.074,39	
Cimed Indústria de Medicamentos e Ltda	3452	10/12/2018	151,90	151,90	
Cimed Indústria de Medicamentos e Ltda	3453	10/12/2018	135,00		135,00
Dupatri Hospitalar	3455	10/12/2018	94,84	94,84	
Solumed Distribuidora de Medicamentos e Prod. p/ Saúde LTDA	3459	10/12/2018	948,13		948,13
Consórcio Interm. de Saúde do Vale do Rio Doce	3464	10/12/2018	10.082,34	10.082,34	
Associação de Prot. e Ass. A Mat. e Hosp São José	3468	10/12/2018	2.528,30	2.528,30	
Consórcio Interm. de Saúde do Vale do Rio Doce	3513	12/12/2018	2.875,00	2.875,00	
Multifarma Comercial LTDA	3519	12/12/2018	746,80	746,80	
Prati, Donaduzzi & Cia Ltda	3520	12/12/2018	2.887,13	2.887,13	
Soma/MG Produtos Hospitalares	3521	12/12/2018	853,78		853,78
Biohosp Produtos Hospitalares Ltda	3524	12/12/2018	1.102,46	1.102,46	
Carlos Adriano da Silva	3583	24/12/2018	1.221,96	1.221,96	
Heliomar Carvalho de Alvarenga	3613	26/12/2018	2.310,00	2.310,00	
			656.376,30	30.991,65	625.384,65



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Como se depara do demonstrativo retro, é que na data de fechamento deste relatório, apenas 4,72% dos restos a pagar não processados já estavam quitados. Dos restos a pagar não processados, o valor mais expressivo se relaciona com Ilumines Eirelli – ME, no valor de R\$ 599.999,99. Até a data de fechamento deste relatório o serviço não fora realizado.

Os restos a pagar processados se revelam como despesas empenhadas e liquidadas, pendentes de pagamento, ou seja, os bens ou serviços foram entregues ou prestados, e são os seguintes credores:

FAVORECIDO	Nº . N E	DATA EMIÇÃO	VLR SALDO PAGTO	VLR PAGO	SALDO A PAGAR
OI Móvel S.A.	01	02/01/2018	913,26	913,26	
Telemar Norte Leste SA	08	02/01/2018	358,50	358,50	
Telemar Norte Leste SA	14	02/01/2018	102,92	102,92	
Telemar Norte Leste SA	15	02/01/2018	93,86	93,86	
CEMIG Distribuição S.A.	54	02/01/2018	10.633,51	10.633,51	
CEMIG Distribuição S.A.	55	02/01/2018	12.694,47	12.694,47	
CEMIG Distribuição S.A.	56	02/01/2018	2.061,15	2.061,15	
CEMIG Distribuição S.A.	57	02/01/2018	1.873,18	1.873,18	
Instituto Nacional do Seguro Social	60	02/01/2018	4.487,41	4.487,41	
Instituto Nacional do Seguro Social	61	02/01/2018	13.635,64	13.635,64	
Instituto Nacional do Seguro Social	62	02/01/2018	16.565,84	16.565,84	
Instituto Nacional do Seguro Social	63	02/01/2018	32.810,44	32.810,44	
Instituto Nacional do Seguro Social	64	02/01/2018	1.868,04	1.868,04	



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Instituto Nacional do Seguro Social	65	02/01/2018	1.089,00	1.089,00	
Instituto Nacional do Seguro Social	69	02/01/2018	3.452,92	3.452,92	
Instituto Nacional do Seguro Social	70	02/01/2018	1.990,52	1.990,52	
Instituto Nacional do Seguro Social	71	02/01/2018	4.663,92	4.663,92	
Instituto Nacional do Seguro Social	72	02/01/2018	6.847,53	6.847,53	
Instituto Nacional do Seguro Social	73	02/01/2018	7.391,01	7.391,01	
Solange dos Anjos Meireles - ME	969	09/04/2018	127,05		127,05
Papelaria Americana Ltda - EPP	1513	25/05/2018	1.753,80		1.753,80
Comercial Uniesportes Eirele - ME	1561	04/06/2018	1.412,00		1.412,00
Instituto Nacional do Seguro Social	1875	02/07/2018	29.581,98	29.581,98	
Instituto Nacional do Seguro Social	1895	06/07/2018	5.860,12	5.860,12	
Solange dos Anjos Meireles - ME	1942	10/07/2018	231,96		231,96
Brazsilk Comunicação Visual Ltda ME	2086	23/07/2018	315,86	315,86	
Cofarminas Comércio de Produto Farmacêuticos Ltda	2661	17/09/2018	180,00	180,00	
Brazsilk Comunicação Visual Ltda ME	2842	09/10/2018	4.499,26	4.499,26	
João Lemos Perpétuo ME	3130	07/11/2018	117,07	117,07	
Multifarma Comercial Ltda	3184	09/11/2018	697,53	697,53	



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Sousa e Santos Soluções em Tecnologia Ltda	3219	19/11/2018	34,76	34,76	
Larissa Torres Machado EPP	3221	19/11/2018	1.800,00	1.800,00	
Funerária São José Previdence Ltda	3370	03/12/2018	927,00	927,00	
Funerária São José Previdence Ltda	3371	03/12/2018	1.207,45	1.207,45	
Funerária São José Previdence Ltda	3372	03/12/2018	991,00	991,00	
Funerária São José Previdence Ltda	3373	03/12/2018	1.268,50	1.268,50	
Warlem R. Soares - ME	3385	05/12/2018	14.900,00	14.900,00	
Brenno Lynikon Campos Leite - ME	3386	05/12/2018	86.965,36	86.965,36	
Secretaria de Estado da Casa Civil e de Relações Institucionais	3388	05/12/2018	2.214,75	2.214,75	
Minas Vale Distribuidora de Alimentos Eirele	3410	07/12/2018	1.883,96		1.883,96
Comercial Itabirana de Pneus Ltda	3445	10/12/2018	144,00	144,00	
Comercial Itabirana de Pneus Ltda	3446	10/12/2018	647,00	647,00	
Larissa Torres Machado EPP	3448	10/12/2018	3.232,00	3.232,00	
Cristália Produtos Químicos Farmacêuticos LTDA	3454	10/12/2018	515,70	515,70	
Hipolabor	3456	10/12/2018	187,20	187,20	
Multifarma Comercial Ltda	3457	10/12/2018	595,75	595,75	
Auto Mecânica Va Ltda	3465	10/12/2018	3.700,00	3.700,00	
Auto Mecânica Va Ltda	3466	10/12/2018	2.058,00	2.058,00	



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

Auto Mecânica Va Ltda	3467	10/12/2018	2.242,00	2.242,00	
Inca Lanternagem e Comércio LTDA	3515	12/12/2018	1.811,78	1.811,78	
Inca Lanternagem e Comércio LTDA	3516	12/12/2018	1.305,06	1.035,06	
Inca Lanternagem e Comércio LTDA	3517	12/12/2018	500,50	500,50	
CEMIG Distribuição S.A.	3518	12/12/2018	12.627,24	12.627,24	
Minas Vale Distribuidora de Alimentos Eireli	3525	12/12/2018	81,03	81,03	
Biohosp Produtos Hospitalares Ltda	3540	14/12/2018	6.900,00	6.900,00	
Sousa e Santos Soluções em Tecnologia Ltda	3556	17/12/2018	20,78	20,78	
Minas Vale Distribuidora de Alimentos Eireli	3558	17/12/2018	145,60	145,60	
Sousa e Santos Soluções em Tecnologia Ltda	3565	17/12/2018	233,80	233,80	
Minas Vale Distribuidora de Alimentos Eireli	3573	18/12/2018	145,60	145,60	
Escobrasil Educacional Ltda	3574	18/12/2018	7.259,30	7.259,30	
Heliomar Carvalho de Alavarenga	3592	24/12/2018	9.340,00	9.340,00	
Luciene de Oliveira Maciel	3610	26/12/2018	2.230,80	2.230,80	
Consortio Interm. de Saúde do Vale do Rio Doce	3623	26/12/2018	7.870,50	7.870,50	
Idelma Costa Alecrim - ME	3641	27/12/2018	3.116,50	3.116,50	
Maria Antônia de Sousa Carvalhaes	3643	27/12/2018	400,00	400,00	
			347.813,27	337.905,24	9.908,03



Como se depara do demonstrativo retro, é que na data de fechamento deste relatório 97,15% dos restos a pagar processados já estavam devidamente quitados.

Merece destaque, é que figura como maior credor com restos a pagar processados o Instituto Nacional do Seguro Social, com total de R\$130.244,37 que equivale a 37,44% do total de restos a pagar processados. Na data do fechamento deste relatório os Restos a Pagar – INSS estavam todos devidamente quitados.

Ressalta-se que o crédito de INSS, se relaciona com o provisionamento das obrigações patronais, sobre o salário de dezembro e 13º salário.

DEMONSTRATIVO DOS GASTOS COM PESSOAL

O quadro a seguir, extraído do Relatório Resumido da Execução Orçamentária da LRF, evidencia o seguinte:

Item	Descrição:	Valores (R\$)
A	Total da Receita Corrente Líquida	15.528.856,09
B	Limite Máximo Legal = A*54%	8.385.582,29
C	Valor Aplicado = RRGF	7.762.273,12
D	Diferença entre o gasto e o limite máximo = B-C	623.309,17
E	Limite Prudencial Legal Permitido = A*51,30	7.966.303,17
F	Limite Máximo Permitido	54,00
G	Percentual Aplicado efetivamente	49,99%

Do demonstrativo retro citado nota-se que o Município de Gonzaga-MG, investiu com gastos de pessoal, percentual aquém (4,01%) do limite permitido pela Lei Complementar 101/00, atingindo o percentual de 49,99%, cumprindo assim o previsto na referida Lei.



Ressalta-se que neste montante estão incluídos os valores referentes aos pagamentos das folhas de dezembro, 13º e o provisionamento do INSS sobre folha de pagamento, bem como 13º salário, além dos acertos com todos os funcionários contratados e comissionados, tendo em vista o final do exercício. Este fato é que contribui para que a despesa realizada superasse o montante arrecadado.

Ao efetuar o provisionamento das obrigações patronais INSS, sobre a folha do mês de dezembro e 13º salário, o que demonstra a seriedade e transparência das Demonstrações Contábeis bem aplicada ao Princípio Contábil – Competência do Exercício.

Pode-se observar ainda, que o limite prudencial foi respeitado durante todo o exercício de 2018.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

O demonstrativo a seguir evidencia o contingente de colaboradores da Prefeitura Municipal, no mês de novembro de 2018:

Descrição	Gabinete	Sec. de Adm e Fazenda	Sec. de Educação	Sec. de Saúde	Sec. de Inf. Urb. e Obras	Sec. de Assist. Social	Sec. de Cultura e Turismo	Sec. de Esporte e Lazer	Sec. de Transporte	Sec. de Ecologia e Meio Ambiente	TOTAL
Agentes Políticos	02										02
Comissionados	08	01	03	04	03	01	01		01		22
Efetivos		02	44	16	28						90
Contratados		09	51	76	35	09	02	01			183
Conselheiros Tutelares						05					05
Inativos		06	18								24
Total de Funcionários	10	18	116	96	66	15	03	01	01		326

Do demonstrativo retro, percebe-se de imediato que a Secretaria que mais funcionários têm sob sua responsabilidade é a Secretaria de Educação com 35,58% em relação ao total dos colaboradores. Em seguida vislumbra que a Secretaria de Saúde com 29,44% do total dos colaboradores.

Ao final do exercício de 2018 o número de colaboradores foi reduzido em razão dos número de rescisões contratuais, ocorridas no mês de dezembro.



2.4) Aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, notadamente quanto o valor residual que trata do art. 25 da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012, com a especificação dos índices alcançados;

DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB E SUA APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO (60%) – REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO

Itens	Descrição:	Valores (R\$)
A	Receita Total Recebida do FUNDEB	1.497.647,46
B	Rendimento de Aplicação Financeira	2.754,06
C	Recursos Não Aplicados no Exercício Anterior	24.378,25
D	Total Base de Cálculo	1.524.779,77
E=60%*D	Valor Legal Mínimo (60%)	914.867,86
F	Valor Aplicado com Pagamento dos Profissionais da Educação	1.248.759,59
G= F/D	Percentual do FUNDEB Aplicado na remuneração dos Profissionais da Educação	81,90%

O Município aplicou, conforme demonstrado, percentual de 81,90% da receita base de cálculo. O montante aplicado a maior foi de R\$ 333.891,76, cumprindo dessa forma o que estabelece a legislação. O percentual apresentado demonstra o respeito e comprometimento do gestor com os profissionais que atuam na área educação.

Ressalta-se que os gastos foram efetuados em conformidade com o art. 70 da Lei 9.394/96, não sendo detectadas despesas que se enquadram no art. 71 da mesma lei.

De nossas pesquisas não foram detectadas irregularidades quanto os dispêndios com remuneração dos profissionais da educação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

As receitas e despesas foram submetidas ao conselho do FUNDEB que se manifestou de forma unanime pela legalidade e pertinência das referidas despesas.

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E RETENÇÕES PARA O FUNDEB

Descrição	Contribuição	Recebido	Diferença
Transferência do FUNDEB	2.329.915,17	1.497.647,46	832.267,71

Do demonstrativo retro, percebe-se que o Município teve uma perda R\$ 832.267,71 para o FUNDEB se comparado o total recebido com a retenção sofrida. O valor recebido a título de receita equivale a 64,28% da contribuição ao FUNDEB, e que significa que o Município tem o número de alunos inferior ao estipulado pelo Fundo.

Merece destaque é que o senso escolar tem sido feito com regularidade.

O Município de Gonzaga-MG oferece acesso à Educação Infantil e Ensino Fundamental (1º ao 5º ano) nas seguintes localidades:

Nome da escola	Localização	Nº de Alunos Matriculados	Nº de professores
Escola Municipal Professora Esmeralda	Rua José Quirino de Medeiros, nº05, Centro de Gonzaga	295	19
Pré Escolar Turminha da Mônica	Rua Antônio Perpétuo, nº, 480, Centro de Gonzaga	116	07
Escola Municipal Nossa Senhora Aparecida	Rua Padre Tiago, nº20, Conceição da Brejaúba (Distrito)	90	08
Escola Municipal Santa Terezinha	Córrego Figueirinha (Zona rural)	47	05
Escola Municipal Francisco Dias	Córrego Palmital (Zona rural)	37	04
Total		585	43

(Referência dezembro de 2018)



Do demonstrativo retro, pode-se concluir que na Zona Urbana a média de aluno por professor é de 16, já na Zona Rural essa média é de 10, o que demonstra o alto custo do aluno em relação ao salário do professor. Merece destacar ainda, que, o aluno da Zona Rural tem um custo adicional que é o transporte escolar.

O Conselho Municipal do FUNDEB Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação, foi nomeado pelo Decreto Municipal n.º 034/2017, de 01/11/2017 é atuante e acompanha todas as ações referentes à Educação Básica.

O Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração dos Profissionais da Educação do Magistério Público do Município foi aprovado através da Lei Complementar n.º. 01/2007, de 08/11/2007.

Em 2018 o salário base do Município de Gonzaga-MG, do Professores cargos PEB I - Professor Educação Básica I, foi de R\$ 1.121,30, e a do cargo de PEB - Professor Educação Básica II foi de R\$ 1.473,00, de acordo com a Lei Complementar 090/2018, de 24/04/2018.

DEMONSTRATIVOS RECURSOS PRÓPRIOS E SUA APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO (25%) – ART. 212 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988.

O Demonstrativo a seguir, evidencia o total aplicado nas ações da Educação com recursos próprios. O total gasto na Educação com recursos de **Convênios e FUNDEB** não estão computados no valor aplicado.

Itens	Descrição:	Valores (R\$)
A	Total dos Impostos e Transferências	12.734.406,59
B=A*25%	Valor Legal Mínimo (25%)	3.183.601,65
C	Valor Aplicado	3.701.572,58
D=C/A	Percentual Aplicado	29,07%
E=C-B	Valor Aplicado a Maior	517.970,93



Como se depara do demonstrativo retro, o Município de Gonzaga – MG cumpriu o mandamento constitucional previsto no art. 212 da Carta Magna, de 1988.

No total da aplicação dos gastos dos 25% estão incluídos as retenções para o FUNDEB no valor de R\$ 2.329.915,17. O total aplicado nos termos do artigo 212 da Constituição da República se relaciona tão somente com recursos próprios. O total da aplicação nas ações da educação com as fontes de recursos próprios foi da ordem de 3.701.572,58.

Verifica-se também que, o montante aplicado a maior no valor de R\$ 517.970,93 corresponde a 16,26% em relação ao mínimo a ser aplicado.

Conforme recomendação do Tribunal de Contas, toda documentação correspondente aos dispêndios com a Educação, utilizando-se de recursos próprios está devidamente arquivada.

A Secretária Municipal de Educação é a responsável pela liquidação das despesas. Não foram detectadas irregularidades.

DEMONSTRATIVO DAS APLICAÇÕES NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

O Demonstrativo a seguir, evidencia o total aplicado nas ações da Saúde Pública com recursos próprios. O total geral aplicado nas ações de saúde pública é o que consta no balanço financeiro montante de R\$ 2.488.058,43, **não** incluído nesse montante os valores aplicados com **recursos de convênios**.

	Descrição:	Valores (R\$)
A	Total dos Impostos e Transferências	12.022.931,43
B= A*15%	Valor Legal Mínimo (15%)	1.803.439,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

C	Valor Aplicado na função Saúde recursos PRÓPRIOS	2.488.058,43
D=C/A	Percentual Aplicado	20,69%
E= C-B	Valor Aplicado a Maior com Recursos Próprios	684.618,72

O demonstrativo retro revela que o Município de Gonzaga – MG cumpriu o mandamento Constitucional previsto no art. 198 da Carta Magna de 1988.

Verifica-se também que o montante aplicado a maior no valor de R\$ 684.618,72 corresponde a 37,96% em relação ao mínimo legal a ser aplicado.

A documentação correspondente às despesas com as Ações de Saúde com recursos próprios está devidamente arquivada, conforme recomendação do Tribunal de Contas do Estado de MG.

A Secretária Municipal de Saúde é a responsável pela liquidação das despesas e não foram detectadas irregularidades e não existe nenhuma reclamação por falta de atendimentos nas ações de saúde.

2.5) Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;

No dia 31 de janeiro de 2018, houve alienação de bens móveis, venda de bens móveis pelo valor de R\$ 36.330,00, por meio do Processo de Licitação n.º03/2018, na modalidade Leilão nº 01/2018. O processo obedeceu aos preceitos legais, especialmente à Lei 8.666/93 e suas alterações posteriores.

Relação de Bens Alienados:

Lote	Especificação do bem	Placa	Ano	Valor Inicial R\$	Valor arremata do R\$
1	Fiat Uno Mille Way Econ	HLF 5669	2011/2011	9.900,00	10.000,00
2	Fiat Uno Mille Way Econ	HLF 5668	2011/2011	6.900,00	6.900,00
3	Fiat Uno Mille Way Econ	HLF 1936	2009/2010	5.000,00	5.800,00
4	Polo Sedan 1.6 Comfor	HLF 2640	2010/2010	16.900,00	-----
5	Sucata Fiorino Ambulância	-----	-----	400,00	850,00
6	Sucata Sprinter	-----	-----	700,00	3.100,00
7	Sucata Ônibus	-----	-----	1.000,00	1.000,00
8	Implemento/caçamba caminhão	-----	-----	3.900,00	3.900,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

9	Implemento tanque	-----	-----	2.900,00	2.900,00
10	Sucata de televisão e micro system (01)	-----	-----	30,00	80,00
11	Sucata de televisão e micro system (02)	-----	-----	30,00	80,00
12	Sucata de bebedouro (01)	-----	-----	30,00	50,00
13	Sucata de armário de aço e prateleira de aço	-----	-----	10,00	10,00
14	Sucata hospitalar	-----	-----	100,00	110,00
15	Sucata de informática (01)	-----	-----	60,00	310,00
16	Sucata de bebedouro	-----	-----	100,00	100,00
17	Sucata de fogão industrial	-----	-----	30,00	30,00
18	Sucata de informática (02)	-----	-----	60,00	300,00
19	Sucata de carteiras escolares	-----	-----	100,00	100,00
20	Sucata de carteiras escolares (verde)	-----	-----	100,00	-----
21	Sucatas diversas	-----	-----	100,00	350,00
22	Sucata de ar condicionado	-----	-----	100,00	160,00
23	Sucata de máquina de preencher cheque	-----	-----	50,00	50,00
24	Sucata de impressoras	-----	-----	100,00	100,00
TOTAL DE VENDAS				31.500,00	36.330,00

Os recursos oriundos das alienações foram (ou serão) aplicados em bens de capital, atendendo ao disposto no Art. 44 da LRF.

2.6) Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município;

Durante o exercício de 2018 o Chefe do Poder Executivo repassou ao Poder Legislativo local o montante de R\$ 757.555,12 em dez parcelas mensais de R\$ 64.750,00 e duas de R\$ 55.027,56, sempre nos prazos previstos pela Constituição. Os repasses ao Poder Legislativo se comportaram abaixo dos valores orçados. A receita base de cálculo utilizada para efeito de repasse foi a arrecadação tributária e as transferências realizadas no exercício de 2017, conforme prevista na emenda 25 de 2000.

2.7) Aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado;

Não se aplica o caso ao Município de Gonzaga - MG.

2.8) Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;



O Setor de Patrimônio é informatizado. Durante o exercício de 2018 desenvolveu suas atividades utilizando software específico para realizar as incorporações, baixas e transferências de bens, que trouxe grande melhoria para o fluxo de suas atividades; realizou-se também a conferência do inventário físico dos bens patrimoniais.

Aplicou-se os termos de guarda e responsabilidade a cada Secretaria e Setor, impressos em duas vias, sendo uma arquivada no setor de patrimônio e outra no setor responsável pelo uso e guarda dos bens.

Durante o exercício de 2018 foram realizadas palestras nas escolas municipais incentivando e conscientizando todos os servidores da educação sobre a preservação do patrimônio público, seja móvel ou imóvel, com o objetivo de despertar nos usuários a consciência de cuidados e conservação dos bens utilizados por eles, enquanto corpo docente e discentes e demais funcionários, e enquanto cidadãos.

Apesar de recomendações não foi realizado a depreciação nem reavaliação dos bens do ativo permanente, objeto já comentado no tópico ativo permanente, porém está previsto para 2019 a atualização, a implantação e implementação dessas medidas.

Ressalta-se que não existe funcionário designado para atuar diretamente na área, e que existe demanda para a realização de leilões em 2019, para alienação de bens, considerados inservíveis, imprestáveis e obsoletos ou desafetados.

2.9) Termos de parceria firmados e participação do Município em Consórcio Público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento;



PREFEITURA MUNICIPAL DE GONZAGA
ESTADO DE MINAS GERAIS

O Município de Gonzaga-MG firmou convenio com o Consórcio Intermunicipal de Saúde do Vale do Rio Doce e Consórcio Intermunicipal Saúde/Rede Urgência e Emergência e repassou durante o exercício de 2018, valor total de R\$ 337.244,23, sendo:

	Nome do Consórcio	Valor R\$
1	Consórcio Intermunicipal de Saúde do Vale do Rio Doce	319.385,23
2	Consórcio Intermunicipal Saúde/Rede Urgência e Emergência	17.859,00
Total		337.244,23

O objetivo desse convênio visa atender aos pacientes que necessitam de algum atendimento médico não disponível no Município, e atendeu plenamente o objeto pactuado. Não existe reclamação da população por falta de atendimento. O montante desses repasses não impactou o sistema financeiro da Prefeitura Municipal de Gonzaga-MG.

2.10) 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;

Todas as informações do SICOM, durante o exercício de 2018 foram encaminhadas tempestivamente. Todas as notificações e pedidos de informações solicitadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais foram atendidas tempestivamente.



PARECER FINAL

Conforme demonstrado ao longo desse relatório, ficou comprovado que o gestor do Município de Gonzaga-MG, agiu com lisura, transparência e focado sempre no interesse público, de bem servir aos munícipes que lhe confiaram o mandato.

As contas demonstradas estão em condições de serem encaminhadas ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, onde espera obter parecer prévio pela aprovação das contas, posto que cumpriu todos os dispositivos constitucionais; cumpriu as metas fiscais, teve crescimento do ativo real líquido, e os restos a pagar inscritos com cobertura financeira.

A situação financeira e patrimonial do Município de Gonzaga-MG em 31/12/2018, demonstra solidez e que o Município à aquela época estava preparado para enfrentar a crise verificada naquele exercício, e que ainda persiste.

É este meu parecer smj.

Felipe Marcus Gonçalves dos Santos
Controlador Interno