



PREFEITURA DE  
**LAJINHA**

**Controladoria Geral do Município de Lajinha  
Estado de Minas Gerais**

**Prestação de Contas de 2022  
Relatório Anual de Controle Interno**

**MARÇO DE 2023**

**Rua Dr. Sidney Hubner França Camargo, 69 - Centro, Lajinha MG  
CEP 36.980-000 Tel. (33) 3344-2006  
[www.lajinha.mg.gov.br](http://www.lajinha.mg.gov.br) | [contato@lajinha.mg.gov.br](mailto:contato@lajinha.mg.gov.br)**

O Controle Interno do Poder Executivo do Município de Lajinha no uso de suas atribuições e obrigações constitucionais e legais previstas na Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964 (“Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal”): arts. 75 a 80; na Constituição da República: arts. 31, caput, 70 e 74, I a IV e § 1º; na Constituição do Estado: arts. 73, § 1º, I, 74 e 81; na Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000 (“Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências”): arts. 54, parágrafo único, e 59, caput; na Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993 (“Regulamenta o art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências”): arts. 102, 113 e 116, § 3º, I e III; nas Diretrizes para as Normas de Controle Interno do Setor Público da Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI); na Resolução nº 1.135, de 21 de novembro de 2008, do Conselho Federal de Contabilidade (“Aprova a NBC T 16.8 – Controle Interno”) e, em especial, na Deliberação Normativa TCE-MG nº 2/2016, a Instrução Normativa TCEMG nº 04/2017 que Dispõe sobre a prestação das contas anuais do Chefe do Poder Executivo Municipal referente ao exercício financeiro de 2017 e seguintes e, por fim, o Comunicado SICOM / TCEMG nº 14/2018 que estabelece os parâmetros utilizados no exame da Prestação de Contas Anual, apresenta o relatório anual de atividades referente ao exercício financeiro de 2022.

## 1 Cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária Anual

Cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária.

Especificação	Metas Previstas em 2020 (a)	% PIB <sup>1</sup>	%RCL	Metas Realizadas em 2020 (b)	% PIB <sup>2</sup>	%RCL	Variação/ Valor (c) = (b - a)	Variação/ % (c/a)*100
Receita Total	44.790.687,59	0,007 %	86,207 %	52.583.376,64	0,008 %	101,205 %	7.792.689,05	17,398 %
Receita Primária (I)	44.790.687,59	0,007 %	86,207 %	52.544.205,39	0,008 %	101,130 %	7.753.517,80	17,311 %
Despesa Total	44.704.963,08	0,007 %	86,042 %	53.918.672,79	0,008 %	103,775 %	9.213.709,71	20,610 %
Despesa Primária (II)	44.130.074,80	0,007 %	84,935 %	53.194.473,58	0,008 %	102,381 %	9.064.398,78	20,540 %
Resultado Primário (III) = (I - II)	660.612,79	0,000 %	1,271 %	(650.268,19)	0,000 %	-1,252 %	(1.310.880,98)	-198,434 %
Resultado Nominal	(214.465,00)	0,000 %	-0,413 %	281.343,25	0,000 %	0,541 %	495.808,25	231,184 %
Dívida Pública Consolidada	3.866.100,42	0,001 %	7,441 %	1.021.358,15	0,000 %	1,966 %	(2.844.742,27)	-73,582 %
Dívida Consolidada Líquida	4.524.954,95	0,001 %	8,709 %	0,00	0,000 %	0,000 %	(4.524.954,95)	-100,000 %

## 2 Eficácia da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

Resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

### 2.1 Balanço Orçamentário

Receitas	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas				Saldo (a - c)
			No 6º Bimestre (b)	% (b/a)	Até o 6º Bimestre (c)	% (c/a)	
<b>RECEITAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIA) (COM DEDUÇÕES)(I)</b>	<b>74.586.286,00</b>	<b>80.141.716,12</b>	<b>13.549.456,05</b>	<b>16,91 %</b>	<b>76.005.168,30</b>	<b>94,84 %</b>	<b>4.136.547,82</b>
<b>RECEITAS CORRENTES (SEM DEDUÇÕES)</b>	<b>78.625.985,00</b>	<b>83.413.319,12</b>	<b>14.185.408,38</b>	<b>17,01 %</b>	<b>79.668.392,89</b>	<b>95,51 %</b>	<b>3.744.926,23</b>
<b>RECEITAS CORRENTES (COM DEDUÇÕES)</b>	<b>71.460.385,00</b>	<b>76.247.719,12</b>	<b>12.786.016,82</b>	<b>16,77 %</b>	<b>71.815.337,58</b>	<b>94,19 %</b>	<b>4.432.381,54</b>
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.561.000,00	4.561.000,00	943.401,63	20,68 %	6.148.502,42	134,81 %	-1.587.502,42
Impostos	3.943.000,00	3.943.000,00	837.555,95	21,24 %	5.463.548,99	138,56 %	-1.520.548,99
Taxas	608.000,00	608.000,00	105.845,68	17,41 %	684.953,43	112,66 %	-76.953,43
Contribuição de Melhoria	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	10.000,00
CONTRIBUIÇÕES	1.105.000,00	1.121.465,00	111.858,68	9,97 %	1.339.175,71	119,41 %	-217.710,71
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.105.000,00	1.121.465,00	111.858,68	9,97 %	1.339.175,71	119,41 %	-217.710,71
RECEITA PATRIMONIAL	207.000,00	208.050,00	263.989,47	126,89 %	1.462.297,97	702,86 %	-1.254.247,97
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	18.000,00	18.000,00	2.856,06	15,87 %	16.241,59	90,23 %	1.758,41
Valores Mobiliários	171.000,00	172.050,00	261.133,41	151,78 %	1.446.056,38	840,49 %	-1.274.006,38

Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	18.000,00
<b>RECEITA AGROPECUÁRIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA INDUSTRIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>2.243.000,00</b>	<b>2.253.000,00</b>	<b>394.136,91</b>	<b>17,49 %</b>	<b>2.226.228,42</b>	<b>98,81 %</b>	<b>26.771,58</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.802.000,00	1.802.000,00	320.006,86	17,76 %	1.943.251,23	107,84 %	-141.251,23
Serviços e Atividades referentes à Navegação e ao Transporte	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	40.000,00
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	224.000,00	234.000,00	73.830,05	31,55 %	278.288,67	118,93 %	-44.288,67
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Outros Serviços	177.000,00	177.000,00	300,00	0,17 %	4.688,52	2,65 %	172.311,48
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>68.129.010,00</b>	<b>72.888.829,12</b>	<b>12.373.560,51</b>	<b>16,98 %</b>	<b>68.139.836,79</b>	<b>93,48 %</b>	<b>4.748.992,33</b>
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Transferências da União e de suas Entidades	38.928.050,00	41.197.520,56	8.049.641,41	19,54 %	39.127.207,47	94,97 %	2.070.313,09
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	16.200.960,00	18.688.877,56	2.408.363,95	12,89 %	16.505.255,48	88,32 %	2.183.622,08
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	13.000.000,00	13.002.431,00	1.915.555,15	14,73 %	12.507.373,84	96,19 %	495.057,16
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Demais Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.380.975,00</b>	<b>2.380.975,00</b>	<b>98.461,18</b>	<b>4,14 %</b>	<b>352.351,58</b>	<b>14,80 %</b>	<b>2.028.623,42</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	10.000,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.142.975,00	2.142.975,00	19.028,97	0,89 %	142.831,34	6,67 %	2.000.143,66
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS - Principal	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Demais Receitas Correntes	228.000,00	228.000,00	79.432,21	34,84 %	209.520,24	91,89 %	18.479,76
<b>(-) DEDUÇÕES PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>7.165.600,00</b>	<b>7.165.600,00</b>	<b>1.399.391,56</b>	<b>19,53 %</b>	<b>7.853.055,31</b>	<b>109,59 %</b>	<b>-687.455,31</b>
<b>(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS CORRENTES (EXCETO FUNDEB)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00</b>

## 2.1.1 Créditos adicionais

### 2.1.1.1 Lato sensu resultados Decretos

Total por Acréscimo: R\$ 38.939.137,56

Total por Redução: R\$ 31.965.353,05

A Lei orçamentária anual, antes dos permissivos de emenda que sucederam, apresentou percentual de 30% de suplementação.

## 2.2 Balanço Financeiro

Balanço Financeiro					
Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>59.514.875,19</b>	<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>52.685.993,12</b>
Ordinária	0,00	17.855.815,62	Ordinária	0,00	18.143.476,58
Vinculada	0,00	41.659.059,57	Vinculada	0,00	34.542.516,54
Recursos Vinculados à Educação	0,00	19.717.857,57	Recursos Destinados à Educação	0,00	16.013.925,98
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	18.154.246,88	Recursos Destinados à Saúde	0,00	15.898.596,74
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00	Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	321.916,06	Recursos Destinados à Assistência Social	0,00	317.384,74
Outras Destinações de Recursos	0,00	3.465.039,06	Outras Destinações de Recursos	0,00	2.312.609,08
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>283.592,53</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.181.961,95</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	283.592,53	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	2.181.961,95
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00	0,00	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00	0,00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>6.412.304,14</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	<b>0,00</b>	<b>6.483.621,83</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	913.035,02	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	777.314,67
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	166.291,11	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	598.409,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	5.188.677,93	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	5.107.897,21
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	144.300,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>6.430.817,02</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>	<b>0,00</b>	<b>11.290.011,98</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	0,00	6.430.817,02	Caixa e Equivalentes de Caixa	0,00	11.290.011,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>Total (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>72.641.588,88</b>	<b>Total (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>0,00</b>	<b>72.641.588,88</b>

## 2.3 Resultado Patrimonial

### Demonstração das Variações Patrimoniais

<b>Variações Patrimoniais</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>60.091.350,72</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	5.637.985,20
Contribuições	0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00	309.597,40
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,00	282.973,85
Transferências e Delegações Recebidas	0,00	53.514.475,07
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	346.319,20
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>55.970.726,47</b>
Pessoal e Encargos	0,00	29.260.421,53
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	577.235,31
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	21.763.044,50
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	998.392,34
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	2.760.028,96
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Tributárias	0,00	554.980,01
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	56.623,82
<b>Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.120.624,25</b>

Base de cálculo: Variações Patrimoniais Aumentativas. Aplicação em valor: Variações Patrimoniais Diminutivas. O Resultado é de Superávit patrimonial, que representa um aumento do Patrimônio Líquido do Município.

## 2.4 Resultado Fiscal Primário

<b>RESULTADO PRIMÁRIO(XXVIII)=[XVa-(XXVIIa+XXVIIb+XXVIIc)]<sup>1</sup></b>	<b>2.736.216,19</b>
--	---------------------

<sup>1</sup> – O valor do Resultado Primário (XXVIII) corresponde ao Resultado Primário Acima da Linha do MDF.

<b>Discriminação da Meta Fiscal</b>	<b>Valor Corrente</b>
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	9.955.400,00
<b>Juros Nominais<sup>2</sup></b>	<b>Valor</b>
Juros e Encargos e Variações Monetárias Ativos	1.602.526,33
Juros e Encargos e Variações Monetárias Passivos	940.327,74

<sup>2</sup> Nesta tabela não são considerados os valores relativos ao órgão RPPS.

<b>Resultado Primário com Base no Resultado Nominal<sup>3</sup></b>	<b>(725.387,44)</b>
---	---------------------

### 3 Restos a pagar e despesa com pessoal

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.

#### 3.1 Inscrição de restos a pagar

Poder	Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados em Exercícios Anteriores							
	Inscritos				Pagos (C)	Cancelado s/ Atribuídos (D)	Restabelecido s/ Encampados (E)	Saldo (F = A + B - C - D + E)
	Em Exercícios Anteriores a 2021			Em 31 de dezembro de 2021 (B)				
	Processado	Não Processado Liquidado	TOTAL (A)					
Restos a Pagar (Exceto Intraorçamentária)(I)	1.132.736,86	0,00	1.132.736,86	259.404,88	236.337,40	694.229,59	0,00	461.574,75
Poder Executivo	1.132.736,86	0,00	1.132.736,86	259.404,88	236.337,40	694.229,59	0,00	461.574,75
Poder Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar (Intraorçamentária)(II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poder Executivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poder Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total (III) = (I+II)</b>	<b>1.132.736,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.132.736,86</b>	<b>259.404,88</b>	<b>236.337,40</b>	<b>694.229,59</b>	<b>0,00</b>	<b>461.574,75</b>

Poder	Restos a Pagar Não Processados						
	Inscritos		Liquidados	Pagos (I)	Cancelados / Atribuídos (J)	Restabelecidos / Encampados (L)	Saldo (M = G + H - I - J + L)
	Em Exercícios Anteriores a 2021 (G)	Em 31 de dezembro de 2021 (H)					
Restos a Pagar (Exceto Intraorçamentária)(IV)	1.231.179,73	913.035,02	759.755,72	758.837,56	244.944,97	0,00	1.140.432,22
Poder Executivo	1.231.179,73	913.035,02	759.755,72	758.837,56	244.944,97	0,00	1.140.432,22
Poder Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar (Intraorçamentária)(V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poder Executivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poder Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total (VI) = (IV+V)</b>	<b>1.231.179,73</b>	<b>913.035,02</b>	<b>759.755,72</b>	<b>758.837,56</b>	<b>244.944,97</b>	<b>0,00</b>	<b>1.140.432,22</b>

Poder	Total Geral dos Restos a Pagar				
	Inscritos			Cancelados / /	Restabelecidos / /

	Em Exercícios Anteriores a 2021 (N = A + G)	Em 31 de dezembro de 2021 (O = B + H)	Pagos (P = C + I)	Atribuídos (Q = D + J)	Encampados (R = E + L)	(S = F + M)
Restos a Pagar (Exceto Intraorçamentária)(VII)	2.363.916,59	1.172.439,90	995.174,96	939.174,56	0,00	1.602.006,97
Poder Executivo	2.363.916,59	1.172.439,90	995.174,96	939.174,56	0,00	1.602.006,97
Poder Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar (Intraorçamentária) (VIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poder Executivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poder Legislativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total (VII+VIII)</b>	<b>2.363.916,59</b>	<b>1.172.439,90</b>	<b>995.174,96</b>	<b>939.174,56</b>	<b>0,00</b>	<b>1.602.006,97</b>

### 3.2 Gastos com pessoal

Despesa Total com Pessoal	Valor
<b>3.1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>37.460.779,52</b>
<b>3.1.71.00.00 - Transferências a Consórcios Públicos Mediante Contrato de Rateio</b>	<b>84.296,10</b>
<b>3.1.71.70.00 - Rateio pela Participação em Consórcio Público</b>	<b>84.296,10</b>
3.1.71.70.00 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	84.296,10
<b>3.1.90.00.00 - Aplicações Diretas</b>	<b>37.376.483,42</b>
<b>3.1.90.01.00 - Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas</b>	<b>154.588,24</b>
3.1.90.01.02 - Aposentadorias Custeadas com Recursos Ordinários do Tesouro	154.588,24
<b>3.1.90.03.00 - Pensões</b>	<b>454.264,21</b>
3.1.90.03.02 - Pensões Custeadas com Recursos Ordinários do Tesouro	454.264,21
<b>3.1.90.04.00 - Contratação por Tempo Determinado</b>	<b>8.294.816,59</b>
3.1.90.04.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 70%)	2.136.130,64
3.1.90.04.02 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Até 30%)	505.088,73
3.1.90.04.99 - Outros	5.653.597,22
<b>3.1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil</b>	<b>18.263.122,21</b>
3.1.90.11.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 70%)	5.354.699,95
3.1.90.11.02 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Até 30%)	1.857.910,55
3.1.90.11.03 - Pessoal de Cargo Efetivo (Vinculado ao RPPS), exceto FUNDEB	102.810,26
3.1.90.11.04 - Pessoal de Cargo Efetivo (Vinculado ao INSS), exceto FUNDEB	6.070.680,54
3.1.90.11.05 - Pessoal de Cargo Comissionado, exceto FUNDEB	2.170.058,08
3.1.90.11.06 - Subsídio de Vereador	909.512,15
3.1.90.11.07 - Subsídio de Prefeito	171.849,60
3.1.90.11.08 - Subsídio de Vice-prefeito	75.900,24
3.1.90.11.09 - Subsídio de Secretário Municipal	485.559,46
3.1.90.11.10 - Subsídio de Presidente da Câmara	87.701,38
3.1.90.11.11 - Empregado Público	847.740,00

3.1.90.11.12 - Remuneração de Membros de Conselhos	128.700,00
<b>3.1.90.13.00 - Obrigações Patronais</b>	<b>6.519.711,05</b>
3.1.90.13.03 - Contribuição Patronal para o INSS (exceto a Incidente sobre o FUNDEB)	4.019.223,49
3.1.90.13.04 - Obrigações Patronais Referentes ao FUNDEB (Mínimo de 70%)	1.739.109,31
3.1.90.13.05 - Obrigações Patronais Referentes ao FUNDEB (até 30%)	521.318,54
3.1.90.13.99 - Outras Obrigações	240.059,71
<b>3.1.90.91.00 - Sentenças Judiciais</b>	<b>2.665.027,38</b>
3.1.90.91.01 - Sentenças Judiciais de Pessoal Ativo	2.665.027,38
<b>3.1.90.94.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas</b>	<b>1.024.953,74</b>
3.1.90.94.01 - Indenizações e Restituições Trab. Ativo Civil	18.699,26
3.1.90.94.98 - Indenizações por Demissão e com Programas de Incentivos à Demissão Voluntária - Trab. Ativo Civil	30.142,07
3.1.90.94.99 - Outras Indenizações e Restituições Trabalhistas	976.112,41
<b>Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>0,00</b>
<b>Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente</b>	<b>0,00</b>
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>37.460.779,52</b>

<b>Exclusões da Despesa Total com Pessoal</b>	<b>Valor</b>
(-) Inativos e Pensionistas com Fonte de Custeio Próprio	0,00
(-) Incentivos a Demissão Voluntária	30.142,07
(-) Indenização por Demissão de Servidores ou Empregados	994.811,67
(-) Despesas de Exercícios de Período Anterior ao da Apuração <sup>1</sup>	0,00
(-) Sentenças Judiciais de Período Anterior ao da Apuração <sup>1</sup>	2.665.027,38
<b>Total das Exclusões</b>	<b>3.689.981,12</b>
<b>Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite</b>	<b>33.770.798,40</b>

<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>	<b>Município</b>	
	<b>Valor</b>	<b>%Sobre a RCL Ajustada</b>
Receita Corrente Líquida - RCL	71.815.337,58	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	0,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	0,00	
RCL Ajustada para cálculo dos Limites das Despesas Com Pessoal	71.815.337,58	
Despesa Total com Pessoal - DTP	33.770.798,40	47,02 %
Limite Máximo (I) (Art. 20, Incisos, I, II, III, da LRF)	43.089.202,55	60,00 %
Excesso a regularizar	0,00	0,00 %

#### 4 Gastos com Saúde e Educação

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

#### 4.1 Gastos com Saúde

Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	Valor Apurado Até o 6º Bimestre	Limite Constitucional Anual	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o 6º Bimestre
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde Executadas com Recursos de Impostos	10.966.482,83	15,00 %	24,44 %

#### 4.2 Gastos com Ensino 25%

Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	Valor Apurado Até o 6º Bimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o 6º Bimestre
Mínimo Anual de 25% das Receitas de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	15.383.316,46	25,00 %	32,28 %
Mínimo Anual de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	9.559.789,06	70,00%	76,05%
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0,00	50,00%	0 %
Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) em Despesas de Capital	0,00	15,00%	0 %

#### 4.3 Gastos com Fundeb 70%

DESCRIÇÃO	NO EXERCÍCIO	PERCENTUAL
14 - RECEITA TOTAL DO FUNDEB (= 5)	12.570.899,81	100 %
15 - VALOR LEGAL MÍNIMO	8.799.629,87	70 %
<b>16 - VALOR APLICADO NA REMUNERAÇÃO DE PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA- FONTES 118 E 166 (13A + 13D)</b>	<b>9.559.789,06</b>	<b>76,05%</b>

#### 5 Repasse ao Poder Legislativo

Mês Referência	Subtipo	Desdob	Código EXT	Fonte de Recurso	Competência da Devolução de Numerário para a Prefeitura	Saldo Anterior (A)	D/C	Total de Débitos (D)	Total de Créditos (B)	Saldo Atual (F)	D/C
1 - Janeiro	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	0,00	C	100.000,00	0,00	100.000,00	D
					<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>D</b>
					<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>D</b>
2 - Fevereiro	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	100.000,00	D	305.831,33	0,00	405.831,33	D

						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>100.000,00</b>	<b>D</b>	<b>305.831,33</b>	<b>0,00</b>	<b>405.831,33</b>	<b>D</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>100.000,00</b>	<b>D</b>	<b>305.831,33</b>	<b>0,00</b>	<b>405.831,33</b>	<b>D</b>
3 - Março	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	405.831,33	D	208.333,33	0,00	614.164,66	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>405.831,33</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>614.164,66</b>	<b>D</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>405.831,33</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>614.164,66</b>	<b>D</b>
4 - Abril	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	614.164,66	D	208.333,33	0,00	822.497,99	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>614.164,66</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>822.497,99</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	0,00	C	0,00	1.200,00	1.200,00	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>614.164,66</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>1.200,00</b>	<b>821.297,99</b>	<b>D</b>
5 - Maio	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	822.497,99	D	208.333,33	0,00	1.030.831,32	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>822.497,99</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.030.831,32</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	1.200,00	C	0,00	0,00	1.200,00	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.200,00</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>821.297,99</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.029.631,32</b>	<b>D</b>
6 - Junho	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	1.030.831,32	D	208.333,33	0,00	1.239.164,65	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.030.831,32</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.239.164,65</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	1.200,00	C	0,00	2.119,34	3.319,34	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.200,00</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>2.119,34</b>	<b>3.319,34</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>1.029.631,32</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>2.119,34</b>	<b>1.235.845,31</b>	<b>D</b>
7 - Julho	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	1.239.164,65	D	208.333,33	0,00	1.447.497,98	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.239.164,65</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.447.497,98</b>	<b>D</b>

	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	3.319,34	C	0,00	700,00	4.019,34	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>3.319,34</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>700,00</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>1.235.845,31</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>700,00</b>	<b>1.443.478,64</b>	<b>D</b>
8 - Agosto	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	1.447.497,98	D	208.333,33	0,00	1.655.831,31	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.447.497,98</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.655.831,31</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	4.019,34	C	0,00	0,00	4.019,34	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>1.443.478,64</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.651.811,97</b>	<b>D</b>
9 - Setembro	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	1.655.831,31	D	208.333,33	0,00	1.864.164,64	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.655.831,31</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.864.164,64</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	4.019,34	C	0,00	0,00	4.019,34	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>1.651.811,97</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.860.145,30</b>	<b>D</b>
10 - Outubro	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	1.864.164,64	D	208.333,33	0,00	2.072.497,97	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>1.864.164,64</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.072.497,97</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	4.019,34	C	0,00	0,00	4.019,34	C	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>1.860.145,30</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.068.478,63</b>	<b>D</b>
11 - Novembro	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-	2.072.497,97	D	208.333,33	0,00	2.280.831,30	D	
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>2.072.497,97</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.280.831,30</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022	4.019,34	C	0,00	0,00	4.019,34	C	

	numerário para a prefeitura					<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>2.068.478,63</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.276.811,96</b>	<b>D</b>
12 - Dezembro	0001 - Repasse à Câmara	4010 - REPASSE CONCEDIDO	210000030239	100	-		2.280.831,30	D	208.333,33	0,00	2.489.164,63	D
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>2.280.831,30</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.489.164,63</b>	<b>D</b>
	0002 - Devolução de numerário para a prefeitura	4011 - REPASSE RECEBIDO	210000030391	100	2022		4.019,34	C	0,00	153.009,36	157.028,70	C
						<b>Subtotal SubTipo:</b>	<b>4.019,34</b>	<b>C</b>	<b>0,00</b>	<b>153.009,36</b>	<b>157.028,70</b>	<b>C</b>
						<b>Subtotal por Mês:</b>	<b>2.276.811,96</b>	<b>D</b>	<b>208.333,33</b>	<b>153.009,36</b>	<b>2.332.135,93</b>	<b>D</b>
						<b>Total por Órgão:</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>2.489.164,63</b>	<b>157.028,70</b>	<b>2.332.135,93</b>	<b>D</b>

Base de cálculo: Receita Tributária e transferências constitucionais efetivamente arrecadadas em 2021. Aplicação em valor: Valor transferido à Câmara Municipal, deduzida a devolução de numerário ao Poder Executivo.

## 6 Auditoria

### 6.1 Auditoria preventiva

Conforme Decisão Normativa TCEMG nº 2/2016, art. 5º: “Os princípios gerais das ações do sistema de controle interno são: VI – instruções formalizadas: os processos de trabalho mais relevantes de um Poder e sujeitos a maior incidência de riscos devem ser regulamentados e padronizados em instruções normativas, em manual de rotinas e de procedimentos ou em fluxogramas” segue as instruções normativas vigentes.

Foram editadas duas Instruções Normativas:

IN: Nº 001/2022– Norma-mãe -Estrutura Normas e Procedimentos Internos do Controle Interno.

IN: Nº 002/2022 – Procedimento de recebimento, armazenagem, distribuição e controle de materiais de consumo e permanentes no almoxarifado do Município de Lajinha.

Ainda foram editados os Decretos 022/2022 Cria e Regulamenta o Comitê de Integridade e Compliance do Município de Lajinha, Decreto 023/2022 que Regulamenta a Lei Federal 12.527 e Decreto 025/2022 que Regulamenta a Ouvidoria do Município de Lajinha.

Foi editado também código de conduta dos servidores públicas dentro da política de integridade municipal.

Por fim foi realizada auditoria *in loco* por amostragem no setor de Contabilidade em 06/12/2022 dentro do planejamento de controle interno anual, bem como executadas as rotinas de controle do órgão.

Ressaltamos que o servidor efetivo da Controladoria pediu exoneração tendo sido convocado para posse do concurso novo controlador efetivo somente no ano de 2023. Ainda, o Controlador-Geral Felipe Greff Moraes Guimarães foi nomeado para o mister em novembro de 2022 tendo, portanto, pouco tempo hábil para as rotinas concomitantes do exercício de 2022.

É mister que sejam promovidos treinamentos da equipe hoje existente para a consecução das atividades de controle, bem como suporte das consultorias vinculadas.

## **6.2 Auditoria corretiva**

### **6.2.1 Denúncias recebidas**

***Sem ocorrências***

A Controladoria não recebeu denúncias.

### **6.2.2 Investigações**

***Sem ocorrências***

A Controladoria não foi provocada para a investigação de denúncias fundamentadas.

### **6.2.3 Tomada de Contas Especial**

***Sem Ocorrências***

## **7. Audiências Públicas**

Não foram realizadas todas as audiências públicas exigidas pela LC 131/2009 com o objetivo de incentivo à participação popular durante os processos de elaboração e discussão do Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias, Lei Orçamentária Anual sendo orientado ao gestor a ampliação da participação popular nas fases prévias, concomitantes e posteriores da elaboração e execução orçamentária.

## 8 Publicação dos atos

Todos os atos oficiais são publicados no diário oficial eletrônico do Município com chave ICP-Brasil de identificação e criptografia.

## 9 Parecer conclusivo

*Ex positis*, este Sistema de Controle Interno emite o parecer conclusivo pela:

<b>X</b>	Aprovação das contas sem ressalvas
	Aprovação das contas sem ressalvas
	Rejeição das contas

**Nota explicativa: Todos os dados utilizados foram retirados do site fiscalizandocomotce.tce.mg.gov.br não tendo sido possível a emissão pelo sistema informatizado da Prefeitura em virtude da ausência de privilégio de acesso embora solicitado.**

Lajinha, 21 de março de 2023.

**Felipe Greff Moraes Guimarães**  
Controlador-Geral do Município de Lajinha