



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

PRESTAÇÃO DE CONTAS

EXERCÍCIO DE 2023

Relatório Anual de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL .	4
3. EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	4
3.1 Resultado Orçamentário	4
3.2 Créditos adicionais por tipo de recurso.....	5
3.3 Resultado Financeiro	6
3.4 Resultado Patrimonial	6
3.5 Resultado Primário e Nominal	7
4. restos a pagar, DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS e despesa com pessoal.....	9
4.1 Inscrições de Restos a pagar	9
4.2 Verificação das disponibilidades financeiras	10
4.3 Gasto com Pessoal	11
5. despesa com saúde e educação	11
6. ALIENAÇÃO DE ATIVOS.....	12
7. REPASSE AO PODER LEGISLATIVO	12
8. RECURSOS PÚBLICOS À INSTITUIÇÕES PRIVADAS	13
9. PROTEÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO.....	16
10. CONSÓRCIOS PÚBLICOS	16
11. PRESTAÇÃO DE CONTAS.....	16
11.1 Cumprimento dos prazos do SICOM	16
11.2 Consolidação das contas e tempestividade das prestações de contas	17
11.3 Portal Transparência.....	17
11.4 Audiências Públicas	17
12. NOTAS EXPLICATIVAS	17
13. PARECER DO FUNDEB.....	17
14. PARECER CONCLUSIVO	17



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE

ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Interna do Município de Vargem Alegre/MG, no uso de suas atribuições e obrigações constitucionais e legais previstas na Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964: 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: arts. 54, parágrafo único, e 59, caput; na Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993: 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 e, em especial, na Decisão Normativa TCE-MG nº 2/2016, a Instrução Normativa TCEMG nº 04/2017 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 Controle Interno**, parte integrante da prestação de contas referente ao exercício de 2023, que tem como objetivo demonstrar a avaliação dos resultados quanto:

1. cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;
2. resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
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;
4. aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde, notadamente quanto ao valor residual de que trata o art. 25 da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012, com a especificação dos índices alcançados;
5. destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
6. observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município;
7. aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado;
8. medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;
9. termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento; e
10. cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

No exercício de 2023, a Administração Pública Municipal de Vargem Alegre, procurou, através de seu corpo técnico, atender todas as demandas geradas pela legislação.

Neste processo, a Controladoria Interna do Município adotou uma postura preventiva, voltada para o presente e para o futuro, onde deixou de focar apenas a legalidade e passou a evidenciar a gestão sem prejuízo da legalidade.

O Controle Interno está integrado à administração, fazendo parte da rotina diária das atividades, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração.

Portanto, o processo de Prestação de Contas foi examinado por esta Controladoria e verificamos que o mesmo se encontra devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa nº 04/2017 e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE

ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

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

O Plano Plurianual – PPA foi utilizado como um instrumento de planejamento estratégico das ações governamentais, orientando inclusive a elaboração Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei do Orçamento Anual – LOA. As metas previstas para o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025 do Município de Vargem Alegre MG, foram estabelecidas na **Lei Municipal 604/2021, de 23 de dezembro de 2021**.

A LDO estabeleceu-se como o elo entre o PPA e a LOA do Município. Ao elaborar a LDO selecionou-se dentre os programas/ações estabelecidos no PPA, aqueles que se consideraram prioritários na execução da LOA.

Desta forma a LDO foi o instrumento de planejamento que estabeleceu as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, e que orientou a elaboração da LOA.

Procurou-se organizar todas as ações a serem desenvolvidas no Município em programas, compatibilizando-os aos recursos disponíveis, decorrentes do planejamento da receita e da despesa e da entrada e saídas efetiva de recursos financeiros, destinados inclusive a financiar despesas de custeio.

Seguindo análise do cumprimento de metas dos programas em 2023:

Tabela 1. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PPA E NA LOA

Cód.	Programa	Previsto	Empenhado até	AV%
0001	PROGRAMA GESTÃO CONSCIENTE	5.324.842,80	5.875.574,62	110,34%
0002	PROGRAMA SAÚDE PARA TODOS	8.923.130,60	9.407.984,41	105,43%
0003	PROGRAMA AVANÇA VARGEM ALEGRE	7.407.605,00	9.483.400,82	128,02%
0004	PROGRAMA EDUCAÇÃO EFICIENTE	14.407.740,94	6.457.892,65	44,82%
0005	PROGRAMA CULTURA É VIDA	580.575,00	602.399,97	103,76%
0006	PROGRAMA AÇÃO SOCIAL ATIVA	1.961.747,00	2.293.967,44	116,93%
9999	Reserva de Contingência	72.775,00		0,00%

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software

Em resumo, a maioria dos programas apresentou um desempenho positivo, ultrapassando as metas previstas, com exceção do programa de Educação Eficiente.

3. EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

3.1 Resultado Orçamentário

A Lei Orçamentária Anual – LOA configurou-se em nosso Município como um instrumento de planejamento, indo além da mera estimativa de receita e despesa. Procurou-se, através da mesma, estabelecer políticas voltadas para o atendimento dos anseios da população, equacionando-as com os recursos disponíveis no Município.

Durante o processo de elaboração do Orçamento das Despesas, foram verificadas quais eram as demandas existentes na Prefeitura Municipal e as providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias e com a expectativa de receita para o exercício.

Com relação à estimativa da receita, procurou-se adotar os seguintes critérios:

1. A previsão do repasse do ICMS e do FPM;
2. A projeção das receitas de transferências de outros entes;
3. A legislação vigente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

4. A fixação da despesa decorreu do fato de examinar;
5. Quais eram as demandas internas existentes, conjugada com a observação histórica da ocorrência e do montante das despesas efetivamente realizadas nos 03 três últimos exercícios financeiros;
6. As metas previstas no Plano Plurianual e prioridades definidas na LOA;
7. A implementação de programas de redução de despesas em caráter geral.

O Orçamento Municipal foi, portanto, estimado em **R\$ 27.756.076,80**, e a despesa foi fixada em igual valor. A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei 4.320/64, Lei 8.666/93, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislações pertinentes.

Por meio do Balanço Orçamentário podem-se observar as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas, bem como fornece condições para verificar de forma global, o desempenho da Administração em termos de arrecadação e do emprego dos recursos arrecadados

Tabela 2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2023							
RECEITA				DESPESA			
Título	Prevista/Atualizada.	Realizada	Saldo	Título	Fixada/Atualizada.	Empenhada	Saldo da Dotação
Receitas Correntes	R\$ 31.001.337,42	R\$ 30.185.546,11	-R\$ 815.791,31	Despesas Correntes	R\$ 30.107.997,59	R\$ 27.593.012,44	R\$ 2.514.985,15
Receitas de Capital	R\$ 12.796.538,13	R\$ 6.202.811,55	-R\$ 6.593.726,58	Despesas de Capital	R\$ 15.128.731,51	R\$ 6.528.207,47	R\$ 8.600.524,04
				Reserva de Contingência	R\$ 72.775,00		R\$ 72.775,00
Soma	R\$ 43.797.875,55	R\$ 36.388.357,66	-R\$ 7.409.517,89	Soma	R\$ 45.236.729,10	R\$ 34.121.219,91	R\$ 11.115.509,19
Déficit				Superávit		R\$ 2.627.137,75	
Total	R\$ 43.797.875,55	R\$ 36.388.357,66	-R\$ 7.409.517,89	Total	R\$ 45.236.729,10	R\$ 36.748.357,66	R\$ 11.115.509,19

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

O valor Previsto/Atualizado para o exercício foi de R\$ 43.797.875,55 e o efetivamente realizado totalizou o montante de R\$ 36.388.357,66, ocorrendo uma insuficiência de receita no valor de R\$ 7.409.517,89, demonstrando que os critérios de planejamento empregados foram insuficientes. O que se pode aferir dos resultados que a execução orçamentária da receita apresenta um percentual de realização de **83.09%**.

A despesa empenhada concretizou **94.0%** da receita realizada. Isso demonstra **superávit orçamentário**. Desta forma, podemos afirmar que a gestão financeira é superavitária, concluindo em obediência ao princípio do equilíbrio financeiro no exercício de 2023.

3.2 Créditos adicionais por tipo de recurso

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

Tabela 3. CRÉDITOS ADICIONAIS			
Recurso	Valor	Saldo	Percentual Restante
Superávit Financeiro	R\$ 3.867.841,63	R\$ 3.328.988,08	86,07%
Excesso de Arrecadação	R\$ 3.867.841,63	R\$ 98.382,42	2,54%
Anulação Dotação	R\$ 3.867.841,63	R\$ 3.488.242,36	90,19%
Total	R\$ 11.603.524,89	R\$ 6.915.612,86	

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

Os créditos suplementares atingiram o valor de **R\$ 6.915.612,86** correspondendo à **17,28%** da Receita Prevista, **respeitando o limite de 30,00%** deste valor, conforme disposto na LDO (Lei 620/2022).



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

3.3 Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extraorçamentária ocorridos no exercício de 2023, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Em síntese, a execução financeira no exercício financeiro de 2023 assim se processou:

Tabela 4. BALANÇO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO DE 2023			
Ingressos		Dispêndios	
Receita Orçamentária	R\$ 36.388.357,66	Orçamentário	R\$ 34.121.219,91
Receita Extraorçamentária	R\$ 9.532.896,50	Extraorçamentário	R\$ 7.506.215,26
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 93.546,59	Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.421.012,00
Disponível no exercício anterior	R\$ 11.813.166,17	Disponível no exercício seguinte	R\$ 14.779.519,75
Total	R\$ 57.827.966,92	Total	R\$ 57.827.966,92

O balanço financeiro do exercício de 2023 demonstra um desempenho geral positivo, com superávits tanto nas operações orçamentárias quanto nas extraorçamentárias, além de um saldo financeiro disponível no exercício seguinte maior do que no exercício anterior.

Considerações concernentes à execução financeira:

- As receitas foram registradas pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- O processo de pagamento assegura que foram cumpridas todas as formalidades legais;
- As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- Os recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas, sendo que os saldos não aplicados se mantiveram na conta bancária vinculada para ser aplicado no exercício seguinte, conforme determina o parágrafo único, do art. 8º, da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Os rendimentos de aplicações financeiras de recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12 foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando-se como contrapartida a receita extraorçamentária;
- O balanço financeiro confere com o quadro de apuração de receitas e despesas.

3.4 Resultado Patrimonial

Tabela 5. BALANÇO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO DE 2023			
Ativo		Passivo	
Título	Valor	Título	Valor
Ativo circulante	R\$ 18.978.481,78	Passivo circulante	R\$ 3.464.436,58
Ativo não circulante	R\$ 26.022.378,25	Passivo não circulante	R\$ 2.258.195,38
Soma do ativo real	R\$ 45.000.860,03	Soma do passivo real	R\$ 5.722.631,96
Passivo real a Desc.		Patrimônio Líquido	R\$ 39.278.228,07
Total	R\$ 45.000.860,03	Total	R\$ 45.000.860,03

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe das contas representativas dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o saldo patrimonial ou o patrimônio líquido da entidade.

Ativo Financeiro

- Caixa - não constam valores em caixa, conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e no Termo de Conferência de Caixa em 31/12.
- Bancos - os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

- Devedores Diversos - o saldo de devedores diversos confere com os créditos da entidade com terceiros de curto prazo.

Ativo Permanente

- Bens Móveis - os saldos dos Bens Móveis conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12, sendo que os bens incorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo dos Bens Incorporados.

Constatamos que, durante o exercício de 2023, **houve** o registro analítico dos bens de natureza permanente, o controle de incorporações e desincorporações e, por consequência, foram expedidos termos de responsabilidade dos bens adquiridos.

Constatamos que a Prefeitura **não** dispõe de Almoxarifado para o lançamento e controle de entrada e saída de bens de estoque, que são adquiridos para consumo imediato.

Passivo Financeiro

- Restos a pagar de 2023 e anteriores - os valores demonstrados no Balanço Patrimonial e no Memorial de Restos a Pagar, estão em igualdade de valores.
- Restos a Pagar de exercícios anteriores - os saldos dos Restos a Pagar dos exercícios anteriores conferem com as respectivas notas de empenhos a pagar.
- Depósitos - os saldos dos depósitos em consignações conferem com os valores a recolher para terceiros em curto prazo.

Passivo Permanente

- Dívida Fundada Interna em Contratos.

Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial é a diferença entre a soma do Ativo Real e a soma do Passivo Real. Quando a diferença é positiva apura-se o Ativo Real Líquido, caso contrário apura-se o Passivo Real a Descoberto. Em 2023, apurou-se um Ativo Real Líquido de **R\$ 39.278.228,07**.

3.5 Resultado Primário e Nominal

Tabela 6. RECEITAS PRIMÁRIAS					
RECEITAS	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo (c) = (b-a)	AV (d) = (c/a)	
RECEITA CORRENTES (A)	R\$ 34.286.950,02	R\$ 33.349.805,83	-R\$ 937.144,19	-2,73%	
Receita Tributária	R\$ 771.763,00	R\$ 1.161.167,15	R\$ 389.404,15	50,46%	
Impostos	R\$ 334.663,00		-R\$ 334.663,00	-100,00%	
IPTU			R\$ -		
ISSQN			R\$ -		
ITBI			R\$ -		
IRRF	R\$ 334.663,00		-R\$ 334.663,00	-100,00%	
Taxas	R\$ 437.100,00		-R\$ 437.100,00	-100,00%	
Contribuições de Melhorias			R\$ -		
Contribuições	R\$ 363.980,00		-R\$ 363.980,00	-100,00%	
Patrimonial	R\$ 78.490,00		-R\$ 78.490,00	-100,00%	
Rendimentos de Aplicação Financeiras			R\$ -		
Outras	R\$ 78.490,00		-R\$ 78.490,00	-100,00%	
Agropecuária			R\$ -		
Industrial			R\$ -		
Serviços			R\$ -		
Transferências Correntes	R\$ 33.072.717,02	R\$ 30.953.343,09	-R\$ 2.119.373,93	-6,41%	
Cota parte do FPM			R\$ -		
Cota Parte de ICMS			R\$ -		



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE

ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

Cota Parte de IPVA			R\$ -	
Cota Parte IPI			R\$ -	
Transferência FUNDEB			R\$ -	
Convênios			R\$ -	
Outras Transferências Correntes	R\$ 33.072.717,02	R\$ 30.953.343,09	-R\$ 2.119.373,93	-6,41%
Outras Receitas Correntes			R\$ -	
(-) Deduções da Receita Corrente			R\$ -	
RECEITA DE CAPITAL (B)	R\$ 11.738.113,13	R\$ 5.683.975,37	-R\$ 6.054.137,76	-51,58%
Operações de Crédito			R\$ -	
Refinanciamento da dívida Mobiliária			R\$ -	
Outras Operações de Crédito			R\$ -	
Alienação de Bens	R\$ 205.000,00		-R\$ 205.000,00	-100,00%
Amortização de Empréstimos			R\$ -	
Transferência de Capital	R\$ 11.533.113,13	R\$ 5.399.475,37	-R\$ 6.133.637,76	-53,18%
Convênios			R\$ -	
Demais Transferências de Capital	R\$ 11.533.113,13	R\$ 5.399.475,37	-R\$ 6.133.637,76	-53,18%
Outras Receitas de Capital			R\$ -	
Dedução da Receita de Capital			R\$ -	
(-) Deduções para formação do FUNDEB (C)	R\$ 3.768.412,60	R\$ 3.703.348,01	-R\$ 65.064,59	-1,73%
Receita intra-orçamentária (D)			R\$ -	
RECEITA TOTAL (A + B - C):	R\$ 38.487.191,34	R\$ 35.330.433,19	-R\$ 3.156.758,15	-8,20%

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

Tabela 7. DESPESAS PRIMÁRIAS							
	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Até o Período					
		DESPESAS EMPEN.	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (a)	RP PROC PAGOS (b)	RP NÃO PROC LIQUIDADO	PAGOS (c)
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	30.107.997,59	27.593.012,44	26.921.438,96	25.291.207,20	1.731.434,84	98.223,03	98.223,03
Pessoal e Encargos Sociais	15.412.492,60	14.117.567,85	14.106.365,85	13.007.993,15	746.474,51		
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	78.130,82	56.427,77	53.825,60	45.722,28			
Outras Despesas Correntes	14.617.374,17	13.419.016,82	12.761.247,51	12.237.491,77	984.960,33	98.223,03	98.223,03
Transferências Constitucionais e Legais							
Demais Despesas Correntes	14.617.374,17	13.419.016,82	12.761.247,51	12.237.491,77	984.960,33	98.223,03	98.223,03
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	30.029.866,77	27.536.584,67	26.867.613,36	25.245.484,92	1.731.434,84	98.223,03	98.223,03
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)							
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)							
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	15.128.731,51	6.528.207,47	4.332.109,03	4.288.643,97	162.545,37	996.999,71	995.829,71
Investimentos	14.414.014,74	5.877.062,19	3.680.963,75	3.651.264,47	162.545,37	996.999,71	995.829,71
Inversões Financeiras							
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)							
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)							
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)							
Demais Inversões Financeiras							
Amortização da Dívida (XXVII)	714.716,77	651.145,28	651.145,28	637.379,50			
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	14.414.014,74	5.877.062,19	3.680.963,75	3.651.264,47	162.545,37	996.999,71	995.829,71
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)							
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)							
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)							
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	44.443.881,51	33.413.646,86	30.548.577,11	28.896.749,39	1.893.980,21	1.095.222,74	1.094.052,74
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXIX)	44.443.881,51	33.413.646,86	30.548.577,11	28.896.749,39	1.893.980,21	1.095.222,74	1.094.052,74

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

Tabela 8. META FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	893.636,64
Juros, encargos e variações monetárias ativos (XXV)	871.486,26
Juros, encargos e variações monetárias passivos (XXVI)	616.118,76



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

Resultado Nominal – Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV – XXVI)

3.368.620,38

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software

Tabela 9. CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL

	Em 31/12/2022	Em 31/12/2023
Dívida Consolidada (XXVIII)	2.444.494,01	2.522.228,41
Deduções	8.654.855,58	11.823.601,31
Disponibilidade de Caixa	8.654.855,58	11.823.601,31
Disponibilidade de Caixa Bruta	11.813.166,17	14.779.519,75
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	2.795.832,58	2.554.850,09
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	362.478,01	401.068,35
Dívida Consolidada Líquida	(6.210.361,57)	(9.301.372,90)
Resultado Nominal		3.091.011,33

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software

Não ocorreu nenhum fato relacionado a risco fiscal ou passivo contingente, portanto a reserva de contingência não foi utilizada.

4. RESTOS A PAGAR, DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS E DESPESA COM PESSOAL

4.1 Inscrições de Restos a pagar

O inciso II do art. 59 da Lei Complementar 101/2000, dispõe que é responsabilidade do Controle Interno exercer a fiscalização dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar. Desta forma a Controladoria Interna do Município passa analisar a inscrição de restos a pagar.

Portanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de **R\$ 2.102.807,92**, sendo R\$ 851.553,88, R\$ 1.251.254,04, respectivamente Processados e Não Processados.

Tabela 10. RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em exercícios Anteriores	Em 31 de dezembro de 2022			
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS)(I)	446.298,52	2.349.534,06	1.893.980,21		901.852,37
EXECUTIVO	446.298,52	2.349.534,06	1.893.980,21		901.852,37
PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE	446.298,52	2.349.534,06	1.893.980,21		901.852,37
RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS)(II)					
Total (III) = (I + II)	446.298,52	2.349.534,06	1.893.980,21		901.852,37

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software

Tabela 11. RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	Saldo Total
	Em exercícios Anteriores	Em 31 de dezembro de					
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS)(I)	519.320,87	1.231.585,97	1.095.222,74	1.094.052,74	141.003,74	515.850,36	1.417.702,73
EXECUTIVO	519.320,87	1.231.585,97	1.095.222,74	1.094.052,74	141.003,74	515.850,36	1.417.702,73
PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE	519.320,87	1.231.585,97	1.095.222,74	1.094.052,74	141.003,74	515.850,36	1.417.702,73
RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS)(II)							
Total (III) = (I + II)	519.320,87	1.231.585,97	1.095.222,74	1.094.052,74	141.003,74	515.850,36	1.417.702,73

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE

ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

4.2 Verificação das disponibilidades financeiras

Tabela 12. TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Saldo Contábil	Saldo Bancário
Fonte Recurso : 15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	
2.780.691,30	2.716.453,49
Fonte Recurso : 15000001001 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Educação)	
101.524,94	101.160,75
Fonte Recurso : 15000001002 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Saúde)	
246.101,63	246.101,63
Fonte Recurso : 15010000000 - Outros Recursos não Vinculados	
23.621,38	23.621,38
Fonte Recurso : 15400001070 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - (70%)	
163.369,80	163.369,80
Fonte Recurso : 15500000000 - Transferência do Salário-Educação	
9.112,62	9.112,62
Fonte Recurso : 15510000000 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	
112,27	112,27
Fonte Recurso : 15520000000 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	
1.331,53	1.331,53
Fonte Recurso : 15530000000 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	
30.500,91	30.500,91
Fonte Recurso : 15690000000 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	
75.917,13	75.917,13
Fonte Recurso : 15700000000 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	
187.401,12	187.401,12
Fonte Recurso : 15710000000 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	
80.642,76	80.642,76
Fonte Recurso : 16000000000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	
686.190,93	685.583,95
Fonte Recurso : 16010000000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	
283.261,80	283.261,80
Fonte Recurso : 16050000000 - Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem	
185.817,98	185.817,98
Fonte Recurso : 16210000000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	
3.824.452,11	3.822.688,34
Fonte Recurso : 16310000000 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	
527.005,42	529.929,60
Fonte Recurso : 16590000000 - Outros Recursos Vinculados à Saúde - (Outros)	
96.920,22	96.920,22
Fonte Recurso : 16600000000 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	
306.195,59	306.443,65
Fonte Recurso : 16610000000 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	
126.817,33	126.817,33
Fonte Recurso : 17000000000 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - (Outros)	
2.117.940,90	2.117.940,90
Fonte Recurso : 17010000000 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	
77.300,28	77.300,28
Fonte Recurso : 17060003110 - Transferência Especial da União	
922.374,86	922.374,86
Fonte Recurso : 17070000000 - Transferências da União - inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020	
1.619,76	1.619,76
Fonte Recurso : 17100000000 - Transferência Especial dos Estados - (Outros)	
676.098,03	676.098,03
Fonte Recurso : 17100100000 - Transferência Especial dos Estados - (Acordo Judicial - Rompimento Barragem em Brumadinho)	
283.353,52	283.353,52
Fonte Recurso : 17150000000 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	
22.841,23	22.841,23
Fonte Recurso : 17160000000 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	
52.648,45	52.648,45
Fonte Recurso : 17500000000 - Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	
5.604,84	5.604,84
Fonte Recurso : 17510000000 - Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	
99.059,21	99.059,21
Fonte Recurso : 17540000000 - Recursos de Operações de Crédito	
134.624,39	134.624,39
Fonte Recurso : 17550000000 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	
187.341,30	187.341,30
Fonte Recurso : 27490110000 - Outras vinculações de transferências - (Bônus de Assinatura de Contrato de Partilha de Produção)	
144,21	144,21
Saldo Contábil TOTAL R\$ 14.317.939,75	Saldo Bancário TOTAL R\$ 14.254.139,24

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

4.3 Gasto com Pessoal

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, conforme determina o § 2º, do art. 18, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, os gastos com pessoal do Município não poderão exceder a 60% da Receita Corrente Líquida apurada no período, sendo que os gastos do Poder Legislativo não poderão exceder a 6% e os do Poder Executivo a 54%.

Demonstra-se no quadro abaixo os gastos com pessoal realizados pelo Município, o qual evidencia o **cumprimento da norma legal**.

Tabela 13. DEMONSTRATIVO DE DESPESA COM PESSOAL

Poder Executivo		
	Valor	Percentual
Receita Corrente Líquida do Município ajustada para o cálculo	29.743.358,11	
Despesa Total com Pessoal	13.886.244,85	46,69%
Poder Legislativo		
	Valor	Percentual
Receita Corrente Líquida do Município ajustada para o cálculo		
Despesa Total com Pessoal		
Consolidado		
	Valor	Percentual
Receita Corrente Líquida do Município ajustada para o cálculo		
Despesa Total com Pessoal		

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

5. DESPESA COM SAÚDE E EDUCAÇÃO

5.1 Apuração da aplicação mínima em saúde

A Emenda Constitucional 29/00 - Art. 198, traduz:

*"A união, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios aplicarão, anualmente, em ações e serviços públicos de saúde recursos mínimos derivados da aplicação de percentuais calculados sobre:
III - no caso dos Municípios e do Distrito Federal o produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os artigos 158 e 159, I, b e parágrafo 3.*

Tabela 14. CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPS

Total das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais	19.666.911,26	
Despesa mínima a ser aplicada em ASPS	2.950.036,69	15,00%
Percentual efetivamente aplicado em ASPS	3.754.684,46	19,09%

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

Os gastos com as ações e serviços públicos de saúde com recursos próprios correspondem a **19,09%**, atendendo desta forma o patamar mínimo exigido.

A diferença entre o valor aplicado e o limite constitucional foi de R\$ 804.647,77 a mais.

5.2 Apuração das aplicações mínimas em MDE e FUNDEB

Conforme Art. 212 da Constituição Federal:

"A união aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito por cento, e os estados, o Distrito Federal e os Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo da receita resultante de



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

impostos, compreendida proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.”

Tabela 15. APLICAÇÃO MÍNIMA EM EDUCAÇÃO – 25% – 2023

	Valor	Percentual
Receitas e Transferências Correntes	21.772.455,83	
Aplicação Mínima	5.346.811,42	25,00%
Aplicação Efetiva	5.902.433,19	27,60%

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software

O Município aplicou **27,60%** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atendendo limite no dispositivo no art. 212 da Constituição Federal;

A diferença entre o valor aplicado e o limite constitucional representa o montante de **R\$ 555.621,77**.

Tabela 16. FUNDEB 70%

	Valor	Percentual
Mínimo exigido para remuneração dos profissionais da educação básica	2.380.185,60	70%
Valor aplicado	3.208.314,42	94,35%

Fonte: CPE – GPI Contabilidade Pública Eletrônica – E&L Produções de Software

Avaliamos o Programa de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, que objetiva assegurar o desenvolvimento e a universalização do ensino fundamental e a valorização do magistério por meio de remuneração condigna.

Cumpriu-se com os percentuais estabelecidos em Lei (no mínimo 70% para remuneração de profissionais do magistério e até 30% para a manutenção e desenvolvimento do ensino) e a existência e a atuação dos conselhos responsáveis pelo controle social. Não foram constatadas despesas em desacordo com os objetivos estabelecidos.

6. ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Realizou-se um leilão online em 26 de setembro de 2023, conforme previsto no Edital de Leilão nº 001/2023, Processo nº 054/2023, para alienação de bens inservíveis, pertencentes à Prefeitura Municipal de Vargem Alegre – MG, totalizando uma arrecadação no valor de **R\$ 284.500,00**.

7. REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

Com base na arrecadação de recursos próprios e das transferências constitucionais referentes ao exercício de 2022, os repasses ao Poder Legislativo em 2023 foram feitos conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 17. REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

Movimento Financeiro	Data	Valor Concedido	Fonte de Recurso	Documento	Conta Origem
- Movimento Financeiro : 0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo					
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	20/01/2023	R\$ 97.325,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	33312-3 - ARRECAÇÃO SICO0B
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	17/02/2023	R\$ 97.325,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	17/03/2023	R\$ 97.325,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	20/04/2023	R\$ 97.325,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	19/05/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	20/06/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	20/07/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	18/08/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	20/09/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	16/11/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	01/11/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	131-2 - CEF - ITPU - F100
0000001 - Repasse do Duodécimo ao Legislativo	20/12/2023	R\$ 128.964,00	15000000000 - Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	TED	26596-9 - BB - FPM - F100
TOTAL REPASSADO					1.421.012,00

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

A Câmara devolveu, ao final do exercício, um saldo de **R\$ 93.546,59**.

8. RECURSOS PÚBLICOS À INSTITUIÇÕES PRIVADAS

Foram repassados recursos públicos para entidades de direito privado a título de contribuições, na ordem de **R\$ 13.445,00**, sendo composto conforme o quadro abaixo:

Tabela 18. LISTA DE REPASSES À INSTITUIÇÕES PRIVADAS				
Data		Histórico		Valor Pagamento
-	Subelemento : 33504300000 - Subvenções Sociais			
-	Unidade Orçamentária : 07 - Departamento Municipal de Ação Social			
-	Credor : ASSOCIAÇÃO COMUNITARIA DE RADIO VARGEM ALEGRE FM			
	08/02/2023	Valor referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
	08/02/2023	Valor referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
	15/03/2023	Valor global empenhado referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
	18/04/2023	Valor referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
	15/05/2023	Valor global empenhado referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço	R\$	980,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

			comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.		
		20/06/2023	Valor referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
		11/07/2023	Valor a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
		16/08/2023	Valor referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
		29/09/2023	Valor global empenhado referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
		23/10/2023	Valor global empenhado referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
		17/11/2023	Valor global empenhado referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
		22/12/2023	Valor global empenhado referente a subvenção social à ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA DE RÁDIO VARGEM ALEGRE FM, a título de apoio cultural, visando a conjugação de esforços para a manutenção de suas atividades de radiofusão comunitária para viabilizar o serviço comunitário de radiofusão instalado no município de Vargem Alegre e para divulgação de ações governamentais em saúde pública, educação, assistência social, obras, defesa civil, agricultura, transporte, cultura, entre outros.	R\$	980,00
				R\$	11.760,00
		-	Credor : ASSOCIAÇÃO DE AMP. AOS DOENTES MENTAIS S. JOÃO BATISTA		
		15/03/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		15/03/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		15/03/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		18/04/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		15/05/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		16/06/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		13/07/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$	2.000,00
		16/08/2023	Valor referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista	R\$	2.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

			(ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	
		29/09/2023	Valor global empenhado referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$ 2.000,00
		24/10/2023	Valor global empenhado referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$ 2.000,00
		17/11/2023	Valor global empenhado referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$ 2.000,00
		22/12/2023	Valor global empenhado referente ao termo de colaboração que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre/MG e a Associação de Amparo aos Doentes Mentais São João Batista (ASADOM), visando o desenvolvimento conjunto de ações e serviços de Assistência no âmbito do sistema único de Assistência Social - SUAS.	R\$ 2.000,00
				R\$ 24.000,00
	-	Credor : ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE		
		15/03/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		15/03/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		15/03/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		18/04/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		15/05/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		16/06/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		11/07/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		16/08/2023	VALOR REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		29/09/2023	VALOR GLOBAL REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		23/10/2023	VALOR GLOBAL REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		17/11/2023	VALOR GLOBAL REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
		22/12/2023	VALOR GLOBAL REFERENTE AO TERMO DE COLABORAÇÃO QUE ENTRE SI CELEBRAM, DE UM LADO O MUNICÍPIO DE VARGEM ALEGRE E A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE VARGEM ALEGRE VISANDO O DESENVOLVIMENTO CONJUNTO DE AÇÕES DA EDUCAÇÃO ESPECIAL INCLUSIVA NOS TERMOS DA LEI MUNICIPAL.	R\$ 4.000,00
				R\$ 48.000,00
	-	Credor : DESAFIO JOVEM HEBROM		
		24/08/2023	Valor referente a transferência de recursos, conforme Plano de Trabalho anexo, consoante documentos de folhas 14/21, existentes nos autos do Processo Administrativo de Compras número 078/2022, exercício 2022, Inexigibilidade de Licitação número 007/2022, para fins de promoção do serviço de acolhimento institucional para adultos e realizações de atividades da Vida Diária.	R\$ 50.000,00
				R\$ 50.000,00
	-	Credor : UNIÃO COMUNITÁRIA DO CÓRREGO DOS ROCHAS		



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

		08/02/2023	Valor referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		08/02/2023	Valor I referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		15/03/2023	Valor global referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		18/04/2023	Valor referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		15/05/2023	Valor referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		16/06/2023	Valor referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		11/07/2023	Valor ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		16/08/2023	Valor referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		23/10/2023	Valor global referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		17/11/2023	Valor global referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		17/11/2023	Valor global referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
		22/12/2023	Valor global referente ao termo de convênio que entre si celebram, de um lado o município de Vargem Alegre e a UNICCOR - União Comunitária do Córrego dos Rochas, para fins de pagamentos de despesas de custeio manutenção e prestação de serviços.	R\$ 500,00
Total				R\$ 6.000,00
				R\$ 139.760,00

Fonte: CPE - GPI Contabilidade Pública Eletrônica - E&L Produções de Software

9. PROTEÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO

O Poder Executivo adota sistema informatizado contendo um prontuário específico de todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2023, cadastrado no sistema terceirizado denominado E&L Informática Produções de Software Ltda, onde guardam paridade com as demais demonstrações contábeis, podendo ser comprovados através de extratos, declarações, carga patrimonial ou certidões.

10. CONSÓRCIOS PÚBLICOS

O Município realizou pagamentos junto ao Consórcio Intermunicipal Multifinalitário do Vale do Aço - CIMVA, Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento Econômico e Social dos Municípios do Leste de Minas - CIDESLESTE e do Consórcio Intermunicipal de Saúde da Microrregião do Vale do Aço, nos respectivos valores de R\$ 234.834,01, R\$ 1.368.009,50 e R\$ 213.183,80, respectivamente, para fins de manutenção das ações e serviços públicos de Saúde e Obras/Urbanismo no município.

11. PRESTAÇÃO DE CONTAS

11.1 Cumprimento dos prazos do SICOM

O SICOM foi enviado mensalmente fora das datas corretas para o TCEMG, **não** atendendo aos prazos do calendário divulgado. O TCEMG possui registro de envio de todas as remessas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE

ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

11.2 Consolidação das contas e tempestividade das prestações de contas

A consolidação das contas do Legislativo é realizada com atrasos em virtude da disponibilização em tempo real dos balancetes contábeis, orçamentários e patrimoniais destinados à consolidação.

11.3 Portal Transparência

No sítio oficial da Prefeitura <https://www.vargemalegre.mg.gov.br/>, o caminho ao “Portal da Transparência” é feito de forma fácil, prática e intuitiva, sendo seu acesso disponibilizado no menu principal de navegação (<https://vargemalegre-mg.portaltp.com.br/>). As informações são enviadas frequentemente para o pleno conhecimento e acompanhamento da sociedade sobre a execução orçamentária e financeira.

11.4 Audiências Públicas

Foi realizado uma Audiência Pública de Prestação de Contas em 19 de fevereiro de 2024 referente aos quadrimestres 1, 2 e 3 de 2024, tendo ocorrido nas dependências do Poder Legislativo, com edital de convocação devidamente publicado no sítio oficial da Prefeitura.

12. NOTAS EXPLICATIVAS

As notas explicativas foram elaboradas com base nos princípios fundamentais das normas contábeis, sendo uma Nota Explicativa – Isolada, tratando os dados contábeis do Poder Executivo Isolados, e a segunda Nota Explicativa – Consolidada, onde estão os dados contábeis dos Poderes Executivo e Legislativo, bem como de suas administrações indiretas.

13. PARECER DO FUNDEB

O Conselho Municipal do FUNDEB, em reunião deliberativa virtual realizada dia 27 de março de 2024, com quórum qualificado, deliberou sobre a **aprovação** das contas do FUNDEB referente ao exercício de 2023, tendo atingindo o percentual de aplicação de 94,35%, atendendo o limite mínimo permitido.

14. PARECER CONCLUSIVO

A Controladoria Interna do Município acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2023.

Acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2023, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração.

Pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos da Contabilidade Geral do Município, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos recursos e os documentos estavam em ordem no momento da análise.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALEGRE
ESTADO DE MINAS GERAIS - CNPJ 01.613.128/0001-93
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO

A incorporação do conceito de orçamento único municipal, exigido pela consolidação dos orçamentos pela contabilidade central do município; a emissão dos relatórios de gestão fiscal e resumo da execução orçamentária; a adoção de instrumentos de planejamento; a gestão da receita e da despesa, culminando por fim, no atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei 101/00, foram atendidas tempestivamente.

Do ponto de vista desta Controladoria, a prestação de contas anual do Município relativa ao exercício de 2023, está em condição de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Por tudo exposto, emitimos o parecer conclusivo pela:

X	Aprovação das contas sem ressalvas
	Aprovação das contas com ressalvas
	Rejeição das contas

Eu, José Lino da Silva Júnior, responsável pela Controladoria Interna do Município, emito, sobre as contas e o parecer do Controle Interno, expresso e indelegável pronunciamento, confirmando que tomei conhecimento das conclusões neles contidas.

Vargem Alegre/MG, 27 de março de 2024.

José Lino da Silva Júnior
Controlador Interno