



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 18.114.272/0001-88

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

Prefeitura Municipal de Divino – MG
Prestação de Contas Anual
Exercício de 2015

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal art. 59 da Lei Complementar nº. 101 art. 63 a 66 da Lei Complementar nº 102/2008 e em atendimento ao disposto no art. 92 da Instrução Normativa 03/2014 do TCE/MG), combinados com os artigos 75 a 80 da Lei Federal Nº 4.320, de 17 de março de 1964, apresenta-se o **RELATORIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO**, parte integrante da prestação de contas referente ao **EXERCÍCIO DE 2015**, que tem como objetivo demonstrar a avaliação dos resultados quanto:

- avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias;
- avaliação dos resultados quanto à eficiência e a eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- análise do cumprimento dos limites e condições para a realização de operações de crédito;
- análise da observância dos limites para inscrição das despesas em restos a pagar e dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal;
- avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como em ações e serviços públicos da saúde, nos termos dos dispositivos Constitucionais e da Lei Orgânica do Município;
- informações quanto a destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- análise da observância do disposto no art. 29-A da Constituição Federal, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo;
- avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário, especificando quando for o caso, as sindicâncias, inquéritos e processos Administrativos ou tornadas de contas especiais instaurados no período e os respectivos resultados, indicando números, causas, datas de instauração e data de comunicação ao Tribunal de Contas.

O Chefe de Controle Interno procedeu um acompanhamento e fiscalização no Processo de arrecadação de receitas, ordenamentos de despesas e demais atos e procedimentos administrativos praticados pela Prefeitura Municipal no período de janeiro a dezembro de 2015.

Os documentos analisados foram as ordens de compra, notas de empenho, notas fiscais, processos licitatórios, relatórios contábeis e outros.

Rua Marinho Carlos de Souza, 05 – Centro - Divino-MG CEP 36.820-000

TEL: (032) 3743-1156

Site: www.divino.mg.gov.br e-mail: prefeituradivino@gmail.com



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

1 - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS.

1.1 - PLANO PLURIANUAL

As metas previstas no Plano Plurianual para o quadriênio 2013/2017 do Município de Divino foram estabelecidas na Lei Municipal nº1851/2013.

A arrecadação de Receitas do nosso Município, *não se efetivou de modo esperado* sendo portanto *insuficiente* para cumprir o Plano Plurianual mas as despesas estavam previstas dentro do plano.

1.2 - LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

As metas e prioridades estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias foram instituídas por Lei Municipal nº 1881/2014.

2 - AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO A EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.

2.1 - ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município de Divino para o exercício financeiro de 2015 foi elaborado conforme disposições contidas na Lei 4.320/64 e demais legislações pertinentes, e foi aprovado através da Lei nº 1894, de 21 de novembro de 2014.

A receita foi estimada em R\$39.977.000,00 (trinta e nove milhões e novecentos e setenta e sete mil reais) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo,

LEI ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO DE 2015

RECEITA POR CATEGORIA	PREVISTA VALOR R\$	VALOR FIXADA POR CATEGORIA	DESPESA VALOR R\$
Receitas Correntes	43.767.000,00	Despesas Correntes	35.561.000.00
Receitas de Capital	587.200,00	Despesas de Capital	3.929.000.00
Dedução do FUNDEB	-4.377.200,00	Reserva de Contingência	487.000.00
TOTAL	39.977.000,00	TOTAL	39.977.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

CRÉDITOS ESPECIAIS

Não foram realizados Créditos Especiais no exercício de 2015.

3 – AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO A EFICIENCIA FINANCEIRA E EFICÁCIA DE GESTÃO FINANCEIRA

Em síntese, a execução orçamentária e financeira no exercício financeiro de 2015 assim se processou:

RECEITA E DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA

RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR R\$	VALOR DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR R\$
Receitas Correntes	36.056.833,95	Despesas Correntes	30.896.175,15
Receitas de Capital	552.453,11	Despesas de Capital	1.965.184,08
Dedução do FUNDEB	-3.774.454,19		
Déficit	-26.526,36	Superávit	0,00
TOTAL	32.834.832,87	TOTAL	32.861.359,23

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS		DISPÊNDIO	
ORÇAMENTÁRIOS	32.834.832,87	ORÇAMENTÁRIOS	32.861.359,23
Interferências Ativas	1.280.779,12	Interferências Passivas	1.285.995,84
EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	6.004.098,51	EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	5.944.314,62
DISPONÍVEL NO PERÍODO ANTERIOR	9.479.231,24	DISPONÍVEL PARA O PERÍODO SEGUINTE	9.507.272,05
TOTAL	49.598.941,74	TOTAL	49.598.941,74

4 – AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO A EFICIENCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL.

De forma resumida, o Patrimônio da Prefeitura no exercício de 2015 assim se apresentou:

Rua Marinho Carlos de Souza, 05 – Centro - Divino-MG CEP 36.820-000

TEL: (032) 3743-1156

Site: www.divino.mg.gov.br e-mail: prefeituradivino@gmail.com



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

4.1 – BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		PASSIVO	
TÍTULOS		TÍTULOS	
FINANCEIRO	4.654.233,37	FINANCEIRO	1.409.877,89
PERMANENTE	1.924.411,74	PERMANENTE	4.876.812,22
SOMA ATIVO	6.578.645,11	SOMA PASSIVO	6.286.690,11
		ATIVO REAL LÍQUIDO	291.955,00
TOTAL	6.578.645,11	TOTAL	6.578.645,11

4.2 - MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL

Os saldos dos bancos conferem com os Extratos Bancários devidamente conciliados em 31/12/2015.

No “Caixa” consta um valor de R\$ 2.593,18 conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e Termo de Conferência de Caixa.

4.3 ALMOXARIFADO

Esta Prefeitura não mantém grande quantidade de bens no almoxarifado. Na medida que é feita a requisição o material já vai para a unidade de destino, apenas fica o registro para o controle do consumo de material.

4.4- DIVIDA ATIVA

A dívida Ativa apurada em 31/12/2015 perfaz um total de R\$1.065.861,45 (um milhão, sessenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e um reais e quarenta e cinco centavos)

No exercício de 2015, não houve a execução da cobrança administrativa-judicial.

5 - ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CREDITO.

Foram observados os limites estabelecidos para contratação de operação de crédito no exercício de 2015, conforme autorizados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN/MF.

6 - ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR.

O Restos a Pagar inscritos no exercício de 2015 foi de R\$3.676.403,68 (três milhões, seiscentos



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

e setenta e seis mil, quatrocentos e três reais e sessenta e oito centavos).

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

7 - ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL.

DESPESA TOTAL COM PESSOAL

TÍTULOS	2015
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (A)	29.147.565,10
GASTOS COM PESSOAL DO MUNICÍPIO (B)	16.496.806,87
PERCENTUAL APLICADO PELO MUNICÍPIO (B/A)	56,60%

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tornando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, O mês de referência empenho da folha de pagamento.

O relatório de Gastos com Pessoal demonstra que o Poder Executivo ficou em 53,52% e obedeceu aos limites estabelecidos pela LRF.

8 - AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS ART. 212 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL.

BASE DE CÁLCULO RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	PERCENTUAL MÍNIMO OBRIGATÓRIO	VLR MÍNIMO OBRIGATÓRIO	PERCEN- TUAL APLICADO	VALOR APLICADO
20.816.494,06	25,00%	5.204.123,51	26,74%	5.565.759,23

O Município aplicou 26,74% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atendendo o disposto no art. 212 da Constituição Federal.

9 - FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL E DE VALORIZAÇÃO DO MAGISTÉRIO.

DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS RECEBIDOS E SUA APLICAÇÃO ARTIGO 60, § 5º DO ADCT.

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2015
Base de Cálculo – Transferência do FUNDEB	4.841.858,09
Percentual Mínimo a ser Aplicado	60,00%

Rua Marinho Carlos de Souza, 05 – Centro - Divino-MG CEP 36.820-000

TEL: (032) 3743-1156

Site: www.divino.mg.gov.br e-mail: prefeituradivino@gmail.com



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

Valor Mínimo a ser Aplicado	2.905.114,85
Valor Efetivamente Aplicado	3.963.390,19
Percentual Aplicado	81,86%

O Município aplicou 81,86% na valorização dos Profissionais da Educação, atendendo ao disposto no art. 60, § 5º do ADCT - Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

10 - AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, NOS TERMOS DOS DISPOSITIVOS CONSTITUCIONAIS.

RECEITA VINCULADA À SAÚDE	20.039.597,13
PERCENTUAL MÍNIMO LEGAL	15,00%
VALOR MÍNIMO LEGAL	3.005.939,57
PERCENTUAL APLICADO	34,77%
VALOR EFETIVAMENTE APLICADO	6.966.972,14

O Município aplicou 34,77% nas ações e serviços públicos de saúde, com recursos próprios, no exercício de 2015, atendendo desta forma a Emenda Constitucional nº 29/00.

11 - INFORMAÇÕES QUANTO A DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS		
HISTÓRICO	INGRESSO	APLICAÇÃO
SALDO ANTERIOR: 4.778,73	103.620,00	AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS
		107.178,99
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: 1.219,74		

12 - ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO NO ART. 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, REFERENTE AO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO.

REPASSE DE RECURSOS PARA A CÂMARA

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA DA CÂMARA – EXERCÍCIO ATUAL	1.232.400,00
ARRECADAÇÃO DO MUNICÍPIO (EXERCÍCIO ANTERIOR)	20.481.793,37
7% REPASSE MÁXIMO	1.433.725,54
VALOR REPASSADO	1.232.400,00

Rua Marinho Carlos de Souza, 05 – Centro - Divino-MG CEP 36.820-000

TEL: (032) 3743-1156

Site: www.divino.mg.gov.br e-mail: prefeituradivino@gmail.com



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

VALOR DEVOLVIDO PELA CÂMARA	0,00
VALOR EFETIVO TRANSF. P/ CÂMARA	1.232.400,00

Os repasses efetuados ao Poder Legislativo representaram 6,02% da Arrecadação do Município e portanto obedeceram o disposto na Emenda Constitucional 25/00.

O Poder Executivo atentou tanto para o limite máximo, quanto para o mínimo.

13 - AVALIAÇÃO SOBRE AS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO.

No exercício de 2015, não houve nenhum dano ao erário que motivasse a instauração de Tomada de Contas Especial, sindicâncias, inquéritos e processos administrativos.

14 - PROCEDIMENTOS ADOTADOS QUANDO DA RENEGOCIAÇÃO DA DÍVIDA COM O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA, SE HOUVER, COM INDICAÇÃO DO VALOR DO DÉBITO, DOS CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA A CORREÇÃO DA DÍVIDA, DO NÚMERO DE PARCELAS A SEREM AMORTIZADAS OU DE OUTRAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO PACTUADAS.

Não houve procedimentos de renegociação de dívida junto ao Instituto de Previdência Municipal – UNIPREV, no decorrer do Exercício de 2015.

15 - REGISTROS DA DÍVIDA DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA FORAM CONCILIADOS COM AQUELES INSERIDOS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DOS FUNDOS E INSTITUTOS PRÓPRIOS, ESPECIALMENTE NO QUE DIZ RESPEITO A RESTOS A PAGAR, DÍVIDA ATIVA, CONTRIBUIÇÕES A RECEBER E EMPRÉSTIMOS

Encontra-se devidamente demonstrado no Demonstrativo da Dívida Fundada Interna do Município no montante de R\$4.876.812.22, constante da PCA/2015.

16 - CONCLUSÃO

O processo de Prestação de Contas foi examinado por este Controle Interno e verificamos que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa n.º 03/2014 e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

O Órgão Central de Controle Interno da Prefeitura Municipal de acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa 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 2015.

Rua Marinho Carlos de Souza, 05 – Centro - Divino-MG CEP 36.820-000

TEL: (032) 3743-1156

Site: www.divino.mg.gov.br e-mail: prefeituradivino@gmail.com



PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ: 18.114.272/0001-88

Trabalhou-se de forma integrada junto ao controle interno das demais entidades do Município e 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.

Através dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se que todas as recomendações/determinações expedidas por este sistema de controle interno foram objeto de ações com vistas ao cumprimento das mesmas.

Finalmente, procedeu-se aos exames do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2015, correspondente ao exercício e elaborados sob a responsabilidade da administração. Verificamos o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Comparativo do Balanço Patrimonial, Demonstração da Dívida Flutuante, Demonstração dos Devedores Diversos, Demonstração da Dívida Fundada, Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, Inventário Geral Analítico, Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, Demonstrativo das Receitas mensais para verificação dos limites estabelecidos pela EC 25/00 e demais demonstrações contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura e Câmara Municipal em 31 de dezembro de 2015 referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCEMG.

PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINO/MG, 31 DE MARÇO DE 2016.

Responsável pelo Sistema de Controle Interno:


FLÁVIO SIQUEIRA DIAS
CONTROLADOR
CPF: 946.057.856-04