

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

→ PRESTAÇÃO DE CONTAS – EXERCÍCIO 2016

ÍNDICE

1. APRESENTAÇÃO.....	2
2. CONTROLE INTERNO.....	2
2.1 Lei, Decreto e Portaria que institucionalizou o Controle Interno.....	2
3. DA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E DO PLANO PLURIANUAL.....	2
3.1 Plano Plurianual – Exame do Cumprimento das Metas conforme Disponibilidade de Recursos de Convênio e Recursos Próprios.....	2
3.2 Lei de Diretrizes Orçamentárias - Comparativo das Metas Bimestrais de Arrecadação com a Receita Arrecadada.....	6
4. GESTÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	7
4.1 Elaboração do Orçamento.....	7
4.2 Gestão Econômica e Financeira – Execução Orçamentária.....	8
4.3 Dos Créditos Orçamentários e Adicionais.....	8
4.4 Balanço Orçamentário.....	8
4.5 Balanço Financeiro.....	9
4.6 Comparativo da Receita Arrecadada – 2014/2015/2016.....	9
4.7 Comparativo da Despesa Realizada por Função – 2014/2015/2016.....	10
4.8 Balanço Patrimonial.....	11
4.9 Ativo Financeiro.....	12
4.10 Ativo Permanente.....	12
4.11 Créditos.....	12
4.12 Passivo Permanente.....	12
5. CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO.....	12
6. LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR E LIMITES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL.....	12
6.1 Inscrição de Restos a Pagar.....	12
6.2 Despesa com Pessoal.....	12
6.3 Despesa com Serviços de Terceiros.....	12
7. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO E EM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.....	13
7.1 Demonstrativo da Aplicação de Recursos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino.....	13
7.2 Demonstrativo da Aplicação de Recursos Recebidos do FUNDEB.....	13
7.3 Aplicação de Recursos nas Ações e Serviços em Saúde.....	13
8. REPASSE MENSAL DOS RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO.....	13
9. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO.....	14
10. PATRIMÔNIO.....	15
11. CONCLUSÃO.....	15



1- APRESENTAÇÃO

O Município de Abre Campo, Estado de Minas Gerais, em cumprimento ao disposto no art. 59 da Lei Complementar 101/00, no parágrafo 3º, do art. 42 da Lei Complementar nº.102/08, e as Instruções Normativas de nº08/2003 e 05/2009 do TCE / MG, artigo 43 da Lei Orgânica do Municipal combinados com os artigos 75 a 80 da Lei Federal nº.4.320, de 17 de março de 1964, apresenta o Relatório Anual de Controle Interno referente ao exercício de 2016, que tem como objetivo evidenciar as informações contábeis de forma transparente e analisar os principais aspectos da gestão econômica, financeira, patrimonial e administrativa deste Município, buscando traduzir os dados contidos na Prestação de Contas, parte integrante deste relatório, atendendo assim a Lei de Responsabilidade Fiscal e as exigências do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

2- CONTROLE INTERNO

2.1- Lei, Decreto e Portaria que institucionalizou o Controle Interno

O Controle Interno do Município de Abre Campo foi instituído pela Lei nº. 22 de 15/04/2013. A Portaria nº. 445, de 01 de abril de 2016, designa servidor para ser responsável pelo Controle Interno do Município de Abre Campo.

3 - DA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E DO PLANO PLURIANUAL

A Lei de Diretrizes Orçamentárias foi aprovada através da Lei nº. 1.485/2015 de 23 de dezembro de 2015, estabelecendo as diretrizes gerais para elaboração do orçamento para o exercício de 2016. As prioridades e metas fiscais da Administração estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias tratam de gastos com pessoal, educação, saúde e o cumprimento dessas metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, encontram-se abaixo especificado:

3.1 PLANO PLURIANUAL – Exame do Cumprimento das Metas Conforme Disponibilidade de Recursos de Convênio e Recursos Próprios.

A Comissão de Controle verificou que em 2016 foram atendidas as metas e diretrizes do Plano Plurianual, de acordo com as disposições legais.

Destacamos aqui as despesas mais relevantes inseridas no Plano Plurianual, Lei Municipal nº. 1.448/2013, de 13 de dezembro de 2013 e que estão sendo concretizadas no exercício de 2016, conforme segue abaixo:

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO – DESPESA POR ELEMENTO – OBRAS E INSTALAÇÕES.

EMPENHO	PPA	VALOR EMPENHADO	VALOR PAGO	OBJETO	CONCLUÍDO
611/01	2036 R\$ 213.000,00	12.540,65	12.540,65	Constr. Ampli. Ref. Policlínica SUS	Concluído
612/01	2021 R\$ 27.300,63	12.705,22	12.705,22	Reforma UBS Granada	Concluído
753/01	2096 R\$ 35.600,00	2.208,00	2.208,00	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
753/02	2096 R\$ 35.600,00	7.607,30	7.607,30	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
753/03	2096	1.559,50	1.559,50	Manutenção	Concluído

753/03	2096 R\$ 35.600,00	1.559,50	1.559,50	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
753/04	2096 R\$ 35.600,00	3.129,00	3.129,00	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
753/05	2096 R\$ 35.600,00	3.167,50	3.167,50	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
763/01	2096 R\$ 35.600,00	3.410,00	3.410,00	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
763/02	2096 R\$ 35.600,00	2.000,00	2.000,00	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
763/03	2096 R\$ 35.600,00	2.688,00	2.688,00	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
1009/01	2021 R\$ 27.300,63	28.533,30	28.533,30	Reforma UBS Flexas	Em andamento
1009/02	2021 R\$ 27.300,63	27.838,35		Reforma UBS Flexas	Em andamento
1009/03	2021 R\$ 27.300,63	42.684,66		Reforma UBS Flexas	Em andamento
1009/04	2021 R\$ 27.300,63	52.429,37		Reforma UBS Flexas	Em andamento
1066/01	2096 R\$ 35.600,00	7.513,00	7.513,00	Manutenção Atividades Sec. saúde	Concluído
100/01	2089 500.000,00	12.170,50	12.170,50	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/02	2089 500.000,00	5.034,00	5.034,00	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/03	2089 500.000,00	5.000,50	5.000,50	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/04	2089 500.000,00	1.452,50	1.452,50	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/05	2089 500.000,00	2.982,50	2.982,50	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/06	2089 500.000,00	3.865,00	3.865,00	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/07	2089 500.000,00	3.991,10	3.991,10	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/08	2089 500.000,00	4.969,50	4.969,50	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/09	2089 500.000,00	1.600,00	1.600,00	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
100/10	2089 500.000,00	1.870,00	1.870,00	Reforma de Prédios Escolares	Concluído
752/01	1051 5.500,00	3.771,00	3.771,00	Manutenção Setor Educação	Concluído
752/02	1051 5.500,00	2.929,30	2.929,30	Manutenção Setor Educação	Concluído
752/03	1051 5.500,00	2.511,50	2.511,50	Manutenção Setor Educação	Concluído
752/04	1051 5.500,00	1.049,52	1.049,52	Manutenção Setor Educação	Concluído
752/05	1051 5.500,00	1.849,10	1.849,10	Manutenção Setor Educação	Concluído
752/06	1051 5.500,00	1.584,00	1.584,00	Manutenção Setor Educação	Concluído
752/07	1051 5.500,00	3.830,50	3.830,50	Manutenção Setor Educação	Concluído
759/01	2010 20.000,00	5.963,45	5.963,45	Conclusão Quadra Cachoeira Livramento	Em andamento
759/02	2010 20.000,00	255.137,58		Conclusão Quadra Cachoeira Livramento	Em andamento
1065/01	1051 5.500,00	8.316,50	8.316,50	Manutenção Setor Educação	Concluído

1344/01	1051 5.500,00	20.263,75	20.263,75	Manutenção Setor Educação	Concluído
602/01	2022 15.000,00	37.930,86	37.930,86	Construção Creche Pro Infância	Em andamento
602/02	2022 15.000,00	65.236,34	65.236,34	Construção Creche Pro Infância	Em andamento
602/03	2022 15.000,00	42.061,11	42.061,11	Construção Creche Pro Infância	Em andamento
602/04	2022 15.000,00	34.547,34	34.547,34	Construção Creche Pro Infância	Em andamento
670/01	2097 R\$ 150.000,00	6.490,00	6.490,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
670/02	2097 R\$ 150.000,00	29.049,50	29.049,50	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
670/03	2097 R\$ 150.000,00	1.580,00	1.580,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
670/04	2097 R\$ 150.000,00	1.105,50	1.105,50	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
797/01	2066 297.255,43	5.626,50	5.626,50	Manutenção de Vias Públicas	Concluído
797/02	2066 297.255,43	4.404,00	4.404,00	Manutenção de Vias Públicas	Concluído
823/01	2097 R\$ 150.000,00	22.720,00	22.720,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
823/02	2097 R\$ 150.000,00	13.606,40	13.606,40	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
823/03	2097 R\$ 150.000,00	9.113,60	9.113,60	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
990/01	2097 R\$ 150.000,00	3.155,00	3.155,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/02	2097 R\$ 150.000,00	5.575,00	5.575,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/03	2097 R\$ 150.000,00	4.650,00	4.650,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/04	2097 R\$ 150.000,00	494,00	494,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/05	2097 R\$ 150.000,00	3.705,00	3.705,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/06	2097 R\$ 150.000,00	3.211,00	3.211,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/07	2097 R\$ 150.000,00	1.757,20	1.757,20	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/08	2097 R\$ 150.000,00	2.177,40	2.177,40	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/09	2097 R\$ 150.000,00	1.795,40	1.795,40	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento

990/10	2097 R\$ 150.000,00	3.705,00	3.705,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/11	2097 R\$ 150.000,00	3.705,00	3.705,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/12	2097 R\$ 150.000,00	3.705,00	3.705,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/13	2097 R\$ 150.000,00	3.000,00	3.000,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/14	2097 R\$ 150.000,00	3.705,00	3.705,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/15	2097 R\$ 150.000,00	3.000,00	3.000,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/16	2097 R\$ 150.000,00	3.750,00	3.750,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/17	2097 R\$ 150.000,00	2.450,00	2.450,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/18	2097 R\$ 150.000,00	3.000,00	3.000,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/19	2097 R\$ 150.000,00	1.852,50	1.852,50	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/20	2097 R\$ 150.000,00	4.322,50	4.322,50	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/21	2097 R\$ 150.000,00	2.475,00	2.475,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/22	2097 R\$ 150.000,00	2.470,00	2.470,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
990/23	2097 R\$ 150.000,00	43.544,00		Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
1178/01	2097 R\$ 150.000,00	7.285,00	7.285,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
1282/01		8.730,00	8.730,00	Manutenção de Vias Públicas	Concluído
1292/01	2097 R\$ 150.000,00	11.360,00	11.358,72	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
1340/01	2097 R\$ 150.000,00	2.987,73	2.987,73	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
1409/01	2097 R\$ 150.000,00	3.744,00	3.744,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
1410/01	2097 R\$ 150.000,00	2.520,00	2.520,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
1411/01	2097 R\$ 150.000,00	242,00	242,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento

1411/02	2097 R\$ 150.000,00	13.300,00	13.300,00	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
1411/03	2097 R\$ 150.000,00	8.147,61	8.147,61	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
1412/01	2097 R\$ 150.000,00	5.168,70	5.168,70	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
1412/02	2097 R\$ 150.000,00	6.231,20	6.231,20	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
1431/01	2097 R\$ 150.000,00	4.834,29	4.834,29	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Esplanada	Em andamento
1447/01	2097 R\$ 150.000,00	2.908,20	2.908,20	Material destinado a Obra de Calçamento no bairro Vale do Sol	Em andamento
441/01	2029 R\$ 15.000,00	7.869,00	7.869,00	Construção Muro no Bairro Vale do Sol	Concluído
441/02	2029 R\$ 15.000,00	800,00	800,00	Construção Muro no Bairro Vale do Sol	Concluído
1025/01	2072 R\$ 16.380,38	12.857,00	12.857,00	Manutenção da Rede de Esgoto	Concluído
1025/02	2072 R\$ 16.380,38	2.093,00	2.093,00	Manutenção da Rede de Esgoto	Concluído
1025/03	2072 R\$ 16.380,38	14.950,00	14.950,00	Manutenção da Rede de Esgoto	Concluído
1002/01	2002 R\$ 10.000,00	49.700,18	48.830,43	Construção da ETE	Em andamento
1002/02	2002 R\$ 10.000,00	216.340,95	209.850,52	Construção da ETE	Em andamento
1002/03	2002 R\$ 10.000,00	308.096,65	298.853,75	Construção da ETE	Em andamento
1002/04	2002 R\$ 10.000,00	184.209,87	178.683,57	Construção da ETE	Em andamento
1002/05	2002 R\$ 10.000,00	200.068,50	194.066,44	Construção da ETE	Em andamento
1002/06	2002 R\$ 10.000,00	141.583,85	137.336,33	Construção da ETE	Em andamento
230/01	1032 R\$ 260.000,00	22.451,03	22.451,03	Construção do CRAS	Concluído
1001/01	1025 R\$ 0,00	633.687,25		Construção Praça de Eventos	Em andamento

3.2 – LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - Comparativo das Metas Bimestrais de Arrecadação com a Receita Arrecadada:

Bimestre	Meta de Arrecadação Previsita	Receita Arrecadada
*1º	7.080.216,18	4.739.322,22
*2º	6.436.547,43	4.041.859,48
3º	5.923.937,36	5.813.634,69
*4º	5.856.238,33	4.024.305,77

*5º	5.542.282,11	3.630.162,21
*6º	6.131.454,76	7.086.047,10
Total	36.970.676,17	29.335.331,47

- Nos 1º, 2º, 4º, 5º e 6º bimestres, as metas ficaram comprometidas devido à queda de arrecadação de algumas receitas em relação ao esperado na elaboração do Orçamento. A Administração Municipal está viabilizando os meios possíveis para atingir a metas previstas, através de programas de capacitação de servidores e melhoramento do setor tributário para otimizar a arrecadação de receitas.
- Observa-se que a receita de capital ainda não foi alcançada pelo fato das obras se encontrarem em fase de andamento, ou seja, não estão concluídas até o presente momento, por isso, a arrecadação demonstra um déficit orçamentário.

4 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.

4.1- Elaboração do Orçamento

O Orçamento Programa deste Município foi elaborado conforme disposições contidas na Lei 4.320/64 e demais legislações pertinentes. Procurou-se durante o processo de elaboração da Proposta Orçamentária, verificar quais eram as demandas existentes no Município de Abre Campo e equacioná-las diante da estimativa de receita para o exercício. No exercício de 2013, foi elaborada a Lei Municipal que dispõe sobre Plano Plurianual de Ações para o quadriênio de 2013/2017, estabelecendo metas e diretrizes para esse quadriênio. Em 2015, através da Lei Municipal nº. 1.484/2015, foram incluídas novas ações no Plano Plurianual do Município de Abre Campo com intuito de beneficiar o Município com novos projetos.

Com relação à estimativa da receita, procurou-se adotar o critério de evolução média da receita, a previsão do índice de repasse do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestação de Serviços de Transportes Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS) e do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) ao Município e as alterações na legislação tributária.

A fixação da despesa para cada unidade orçamentária decorreu do fato de examinar 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.

A Receita estimada da Administração Direta foi de R\$ 36.970.676,17 (Trinta e seis milhões, novecentos e setenta mil e seiscentos e setenta e seis reais e dezessete centavos) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA ESTIMADA	VALOR R\$	DESPESA FIXADA POR FUNÇÃO	VALOR R\$
Receita Tributária	2.550.146,14	Legislativa	1.088.000,00
Receita de Contribuições	200.000,00	Judiciária	276.500,00
Receita Patrimonial	138.348,18	Administração	4.256.340,00
Receita Industrial	11.425,77	Segurança Pública	73.536,00
Receita de Serviços	1.774.246,28	Assistência Social	1.003.923,86
Transferências Correntes	26.342.300,16	Saúde	9.049.017,06
Outras Receitas	906.198,13	Trabalho	290.000,00

Correntes			
RECEITAS CORRENTES	31.922.664,66	Educação	9.373.200,00
Operações de Crédito	800.000,00	Cultura	216.500,00
Alienação de Bens	82.772,50	Urbanismo	4.455.443,29
Transferência De Capital	7.690.000,00	Habitação	26.500,00
Outras Receitas de Capital	0,00	Saneamento	3.015.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	8.572.772,50	Gestão Ambiental	773.678,06
Dedução de Receitas p/ Formação do FUNDEB	3.524.760,99	Agricultura	274.700,00
		Energia	317.000,00
		Transporte	434.800,00
		Desporto e Lazer	891.580,00
		Encargos Especiais	850.000,00
		Reserva de Contingência	304.957,90
TOTAL GERAL	36.970.676,17	TOTAL GERAL	36.970.676,17

4.2- GESTÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Nesta abordagem, começaremos por analisar os balanços orçamentário, financeiro e patrimonial, o qual demonstra as receitas e as despesas previstas, em confronto com as receitas e despesas realizadas, atendendo-nos como instrumento de auxílio no controle da legalidade e eficiência das operações realizadas, bem como fornece condições para verificar de forma global, o desempenho desta administração e o emprego dos recursos públicos.

4.3- DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS

Receita e Despesa Orçada em 2016.....	R\$ 36.970.676,17
Créditos Suplementares autorizados no Orçamento (40%).....	R\$ 14.788.270,47
Anulação para abertura de Créditos Suplementares (14,88%).....	5.501.458,76

DESPESA REALIZADA.....R\$ **26.245.209,09**

Os créditos suplementares abertos no exercício de 2016 respeitaram o limite de 40% das despesas previstas no orçamento, de acordo com o art. 7º da Lei Municipal nº. 1.485/2015 (Lei Orçamentária Municipal).

4.4 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A execução do Orçamento de 2016 atendeu as diretrizes da Lei de Diretrizes Orçamentárias.

RECEITAS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	31.922.664,66	29.690.323,30	(2.232.341,36)
Receita de Capital	8.572.772,50	3.344.880,33	(5.227.892,17)
Dedução Receita Formação FUNDEB	(3.524.760,99)	3.699.872,16	175.111,17
Subtotal	36.970.676,17	29.335.331,47	(7.635.344,70)
Déficit do Orçamento			
TOTAL	36.970.676,17	29.335.331,47	(7.635.344,70)
DESPESA	FIXADA	REALIZADA	DIFERENÇA
Créditos Orçamentários / Suplementares	36.930.676,17	27.652.342,72	(9.278.333,45)
Créditos Especiais	40.000,00	-	-
Créditos Extraordinários	-	-	-
SOMA	36.970.676,17	-	-
SUPERAVIT	-	1.682.988,75	-
TOTAL	36.970.676,17	29.335.331,47	(7.635.344,70)

4.5 – BALANÇO FINANCEIRO

TÍTULOS	RECEITA	DESPESA
Orçamentária	29.335.331,47	27.985.948,82
Interferências	1.326.365,64	1.326.365,64
Extra-orçamentária	3.811.829,46	4.196.288,61
Caixa	0,00	0,00
Bancos	2.627.339,94	3.574.002,66
TOTAL	37.100.866,51	37.082.605,73

4.6 – COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA – 2014/2015/2016

Promovemos aqui também uma Análise Horizontal (AH) e uma Análise Vertical (AV) da Receita Orçamentária do Município, demonstrando a evolução da arrecadação nos últimos três anos.

RECEITA ARRECADADA	2014			2015			2016		
	Arrecadação	AH %	AV %	Arrecadação	AH %	AV %	Arrecadação	AH %	AV %

RECEITAS CORRENTES	27.983.732,12			27.267.070,73			29.690.323,30		
Tributária	2.303.211,77	13,5	9,14	1.412.122,96	61,31	5,18	1.236.232,65	87,54	4,16
Contribuições	171.985,59	11,6	0,68	180.591,34	105	0,67	148.537,68	82,25	0,50
Patrimonial	171.313,38	84	0,68	214.914,60	125,45	0,79	326.624,54	151,98	1,10
Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Industrial	-	-	-	-	-	-	511,10	100,00	0,00
Serviços	1.178.336,89	16	4,67	1.217.985,42	103,36	4,47	1.276.672,19	104,82	4,30
Transferências Correntes	23.971.529,86	9,9	95,08	24.057.347,46	100,35	88,23	26.481.575,39	110,07	89,11
Outras Receitas	187.353,63	47,8	0,74	184.108,95	98,26	0,68	220.169,75	119,59	0,74
RECEITA DE CAPITAL	292.810,00	32	1,16	2.223.763,50		8,16	3.344.880,33	150,42	11,21
Operações de Crédito	-	-	-	820.000,00	100,00	3,01	-	-	-
Alienação de Bens	182.090,00	99	0,72	-	-	-	447.910,00	100,00	1,50
Transferência de Capital	110.720,00	76	0,44	1.403.763,50	126,78	5,15	2.896.970,33	206,37	9,76
Outras Receitas Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dedução da Receita p/Formação do FUNDEB	(2.224.610,14)	141,18	8,82	(3.319.506,13)	149,21	12,18	(3.699.872,16)	11,46	12,41
TOTAL	25.210.744,28	143,41	100	26.171.328,10	148,45	100	29.335.331,47	112,09	100

4.7- COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO – 2014/2015/2016

Evidenciamos neste comparativo o desempenho da Administração agregando informações sobre a atuação em cada um dos setores em que o Governo executa as suas atribuições.

Despesa Realizada	2014			2015			2016		
	Despesa	AH %	AV %	Despesa	AH %	AV %	Despesa	AH %	AV %
Legislativa	874.338,12		2,61	1.309.310,33	149,74	4,40	952.246,63	72,73	3,63
Judiciária	1.464.910,76		4,38	125.365,69	8,55	0,42	206.195,80	164,47	0,79
Administração	2.435.031,84		7,27	3.325.548,72	136,57	11,19	3.417.286,86	102,76	13,02
Segurança Pública	33.552,82		0,10	59.125,38	176,21	0,19	51.932,31	87,83	0,20
Assistência Social	1.031.589,34		3,08	896.671,50	86,92	3,01	798.361,14	89,03	3,04
Previdência Social	271.408,33		0,81	275.000,00	101,32	0,92	-	-	-
Saúde	8.014.725,42		23,94	6.931.516,81	86,48	23,34	7.366.244,39	106,27	28,07
Trabalho	-		-	-	-	-	299.964,61	100,00	1,14
Educação	7.416.891,34		22,16	7.288.371,35	98,26	24,54	5.376.990,37	73,77	20,49
Cultura	621.843,97		1,86	530.984,63	85,38	1,78	361.815,35	68,14	11,65
Urbanismo	3.433.960,33		10,26	5.619.139,13	163,63	18,92	3.057.402,07	54,41	11,65
Habitação	-		-	-	-	-	-	-	-
Saneamento	1.468.145,60		4,39	1.375.182,37	93,66	4,63	2.473.622,64	179,88	9,4

Gestão Ambiental	197.511,89		0,59	214.040,43	108,36	0,72	363.406,62	169,78	1,38
Agricultura	121.947,56		0,36	224.770,90	184,31	0,75	150.353,50	66,89	0,57
Comércio e Serviços	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comunicações	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Energia	23.137,01		0,07	349.221,47	1509,36	1,17	282.448,02	80,88	1,08
Transporte	340.608,07		1,02	115.295,10	33,84	0,38	-	-	-
Desporto e Lazer	274.711,28		0,82	407.816,15	148,45	1,37	73.921,25	18,13	0,28
Encargos Especiais	545.060,81		1,63	649.979,63	119,24	2,18	1.012.467,76	155,77	3,8
TOTAL	33.473.262,51		100	29.697.339,59			26.245.209,09	98,31	100

4.8 - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	VALORES
ATIVO FINANCEIRO	3.581.459,07
Caixa	-
Bancos	3.581.459,07
VINCULADO	-
Devedores Diversos	-
Transferências Financeiras a Receber	-
ATIVO PERMANENTE	14.993.352,91
Bens Móveis	7.603.334,43
Bens Imóveis	5.727.573,72
Bens de Natureza Industrial	403.038,00
CRÉDITOS	1.259.406,76
Dívida Ativa	1.259.406,76
VALORES DIVERSOS	-
Ações	-
Almoxarifado	-
SOMA DO ATIVO REAL	18.574.811,98
Passivo Real Descoberto	3.230.066,77
TOTAL GERAL	21.804.878,75
PASSIVO	-
PASSIVO FINANCEIRO	4.462.407,65
Restos a Pagar	2.701.127,93
Depósitos	1.761.281,72
Débitos de Tesouraria	-
Outras Operações	-
Transferências Financeiras a Conceder	-
PASSIVO PERMANENTE	17.342.471,10
Dívida Fundada Interna	17.342.471,10
Por Contratos	-
SOMA DO PASSIVO REAL	-
Ativo Real Líquido	-
TOTAL GERAL	21.804.878,75

4.9 - ATIVO FINANCEIRO

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

As aplicações financeiras foram efetuadas em bancos oficiais, tais como: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e ITAÚ.

Não constam valores em caixa (Disponibilidade de valores em espécie), conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro.

4.10- ATIVO PERMANENTE

O Ativo Permanente registra em 31/12/2016, o montante de R\$ 14.993.352,91. O Ativo Permanente constitui 68,76% do Ativo Real.

4.11 – CRÉDITOS

A conta Dívida Ativa registra a movimentação que segue:

Saldo em 31.12.2016.....	1.259.406,76
(-) Cobrança:.....	0,00
(-) Juros/ Multa:.....	0,00
Saldo atual:.....	1.259.406,76

4.12 - PASSIVO FINANCEIRO – Disponibilidades Financeiras

Valores demonstrados nos balanços e na relação de fornecedores conferem, estando ambos em igualdade de valores.

4.13- PASSIVO PERMANENTE

A Dívida Fundada Interna por contratos: INSS, SAAE, estão com seus valores demonstrados na Dívida Fundada Interna e em conformidade com o Balanço Patrimonial.

5 – CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO:

O Município de Abre Campo não realizou Operações de Crédito no exercício de 2016.

6 – LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR E LIMITES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM O PESSOAL

6.1 – Inscrição de Restos a Pagar – No exercício de 2016, houve inscrição em Restos a Pagar no total de R\$ 1.407.133,63 (Um milhão, quatrocentos e sete mil e cento e trinta e três reais e sessenta e três centavos) despesas Processadas e Não Processadas.

Esse montante de restos a pagar refere-se ao fato de o Município de Abre Campo/MG estar com parte de suas obras ainda em andamento, ou seja, não concluídas.

6.2- Despesa com Pessoal - Da Receita de R\$ 25.134.095,33 (Vinte e cinco milhões, cento e trinta e quatro mil e noventa e cinco reais e trinta e três centavos) o Município de Abre Campo efetuou uma despesa de R\$ 12.665.911,30 (doze milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil e novecentos e onze reais e trinta centavos) representando 50,393% de aplicação total (Câmara e Prefeitura) para a despesa de pessoal, obedecendo ao percentual exigido por lei.

6.3 – Despesa com Serviços de Terceiros - A despesa com serviços de terceiros do

Poder Executivo no exercício de 2016 esta demonstrada dentro das despesas com pessoal respeitando os limites determinados pela Lei.

7 – APLICAÇÕES DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO E EM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

7.1 – Demonstrativo da Aplicação de Recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino:

Total das Receitas	Gastos com Manutenção do Ensino	Percentual Aplicado
R\$ 19.795.169,87	R\$ 7.331.337,44	37,03%

- O Município aplicou o percentual mínimo exigido com manutenção e desenvolvimento do ensino público, conforme disposto no art. 212 da Constituição Federal /88.

7.2 – Demonstrativo da Aplicação dos Recursos Recebidos do FUNDEB

Recursos recebidos com aplicação financeira	Gastos com Fundeb	Aplicação 60%
R\$ 2.826.207,16	R\$ 2.223.858,47	78,68%

O Município atendeu ao disposto no art. 22 da Lei Federal 11.494/07, quanto à aplicação dos recursos do FUNDEB para a remuneração dos profissionais do magistério da educação básica.

7.3 – Aplicação de Recursos nas Ações e Serviços de Saúde

Foi atingido o percentual com despesas de recursos próprios em Saúde, conforme demonstrado abaixo. O Município de Abre Campo procurou captar recursos para a área de saúde, visto que, a despesa nessa área, principalmente com o pessoal, é alta.

Total das Receitas	Demonstrativo da Aplicação nas Ações e Serviços de Saúde	Percentual Aplicado
R\$ 19.795.169,87	R\$ 2.969.275,48	22,60%

8– REPASSE MENSAL DOS RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO

Podemos afirmar que o Município obedeceu ao limite mínimo fixado no inciso I do art. 29-A da Constituição Federal visto que o valor repassado real de 2016 foi de R\$ 1.326.365,64 (Um milhão, trezentos e vinte e seis mil e trezentos e sessenta e cinco reais e sessenta e quatro centavos), como segue:

Receita Orçada da Câmara:R\$ 1.500.000,00

Valores repassados no exercício de 2016R\$ 1.326.365,64



A Câmara Municipal fez devoluções referente ao exercício de 2016 no valor total de R\$ 11.823,00 (Onze mil e oitocentos e vinte e três reais).

9 – APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIRETO PRIVADO

O Município de Abre Campo através da Lei n.º 1.481/2015 de 16 de dezembro de 2015 que dispõe sobre a concessão de subvenções, efetuou os repasses às seguintes entidades:

ENTIDADE	REPASSE CONCEDIDO	PRESTAÇÃO DE CONTAS	DE APROVADA
APAE de Abre Campo	R\$ 11.760,00	SIM	SIM
Amparo à velhice - ASILO	R\$ 18.867,10	SIM	SIM
Santa Casa de Abre Campo - Hospital	R\$ 1.015.300,00		
AMAJW - CAIVE	R\$ 80.486,64	SIM	SIM
Corporação Musical Santo Antônio	R\$ 0,00		
Corporação Musical Santa Cecília	R\$ 0,00		
PASEP	R\$ 263.340,61		
EMATER/MG	R\$ 74.347,56		
Consortio de Saúde - CISAMAPI	R\$ 91.798,66		
PROGRAMA ASSISTÊNCIA FARMACIA BÁSICA	R\$ 18.566,10		
Contribuição das AMM	R\$ 10.806,00		
Contribuição Montanhas e Fé	R\$ 4.800,00		
Associação dos Municípios da Microrregião Vale do Rio do Piranga - AMAPI			
Associação CIMVALPI	R\$ 68.341,09		
	R\$ 1.658.413,74		

O total do repasse perfaz um montante de R\$ 1.658.413,74 (Um milhão, seiscentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e treze reais e setenta e quatro centavos).

As entidades subvencionadas no exercício de 2016 apresentaram as prestações de contas conforme o disposto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.




10 – PATRIMÔNIO

Os bens patrimoniais do Município foram verificados e foi feita uma avaliação *in loco* das condições de uso dos mesmos, a influência da ação da natureza sobre os mesmos, o desuso e / ou outras situações que influenciaram na situação do bem.

11 - CONCLUSÃO

Os valores constantes deste relatório foram extraídos do sistema contábil da Prefeitura Municipal de Abre Campo, Câmara Municipal e SAAE que foram devidamente consolidados na prestação de contas. Os valores evidenciados neste relatório de controle interno são mencionados de acordo com as Leis e Normas específicas, visando o atendendo as novas normas de contabilidade. Informamos que as alterações e demais descrições serão relatadas na data final de maio de 2017.

Abre Campo(MG), 30 de março de 2017.



Jozineide de Souza Martins
Controladora Interna Municipal

Jozineide de Souza Martins
Controladora Geral Municipal
Abre Campo