



PROCESSO Nº: 958867

NATUREZA: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXECUTIVO MUNICIPAL

MUNICÍPIO: SANTANA DA VARGEM

PROCEDÊNCIA: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DA VARGEM

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2014

RESPONSÁVEL: VITOR DONIZETTI SIQUEIRA

COMPETÊNCIA: COLEGIADO DA SEGUNDA CÂMARA

RELATOR: CONSELHEIRO GILBERTO DINIZ

À Secretaria da Segunda Câmara,

Em obediência aos princípios da ampla defesa e do contraditório estabelecidos no inciso LV do art. 5º da Constituição da República, e nos termos do inciso II do § 1º do art. 166, do § 1º do art. 151 e do inciso II do art. 168 do Regimento Interno, Resolução nº 12, de 2008, determino a citação do Sr. **VITOR DONIZETTI SIQUEIRA**, concedendo-lhe vista dos autos para que, **no prazo de 30 (trinta) dias, improrrogáveis**, apresente as alegações e/ou documentos que julgar pertinentes acerca dos fatos apontados pela Unidade Técnica às fls. 02 a 24.

Na oportunidade, cientifique-se-lhe que os arquivos digitais atinentes ao relatório técnico e demais documentos que serviram de base para análise das contas se encontram disponíveis para acesso no Portal do Tribunal, no endereço www.tce.mg.gov.br – na Aba: “Serviços”, Funcionalidade: “Vista eletrônica de Processos”, devendo, para tanto, informar o número de CPF e a “Chave de Acesso” constante no ofício de citação encaminhado pela Secretaria da Segunda Câmara. E que, na hipótese de ser promovida alteração de dados, em razão da análise técnica, esses deverão ser encaminhados por meio do Portal do SICOM, na forma do art. 7º da Instrução Normativa nº 3, de 2014, deste Tribunal.

Comunique-se, ainda, que a defesa deverá ser apresentada por ele próprio ou por procurador devidamente constituído, mediante instrumento de mandato original ou cópia autenticada, conforme *caput* do art. 164 da Resolução nº 12, de 2008, e que a não manifestação no prazo assinado implicará a apreciação com base no atual estágio de instrução do processo.

Manifestando-se o responsável, encaminhem-se os autos à 1ª CFM - 1ª COORD. DE FISCALIZAÇÃO DOS MUNICÍPIOS/DCEM. Após análise técnica ou transcorrido o prazo *in albis*, retornem-me os autos conclusos.

Tribunal de Contas, em 19/02/2016.

GILBERTO DINIZ
CONSELHEIRO RELATOR



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DE MINAS GERAIS



DISTRIBUIÇÃO

Autos de nº. : 958867

Natureza : PCTAS EXECUTIVO MUNICIPAL

Distribuição em : 11/09/2015 às 11:25:44

Ao Exmo. Sr. Relator : CONS. GILBERTO DINIZ

EM BRANCO

EM BRANCO



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

1 - Informações Preliminares

Considerando a competência prevista no art. 31 da Constituição da República de 1988, no art.180 da Constituição do Estado de Minas Gerais de 1989 e no inciso II do art. 3º da Lei Complementar Estadual nº 102/2008, procedeu-se à análise das contas anuais prestadas nos termos da Instrução Normativa 03/2014.

Prefeito(s)

[Redacted]			
MITOR DONIZETTI SIQUEIRA			
Período:	01/01/14 até 31/12/14	CPF:	538.512.266-15
Endereço:	DOMINGOS VIEIRA DE LIMA, CENTRO - 37.195-000	Identidade:	M4118174 - SSPMG
E-mail:	gabinete@santanadavargem.mg.gov.br	Telefone:	(0035)3858-1330

Responsáveis pela Contabilidade

[Redacted]			
SILVIO CESAR MIRANDA			
Período:	01/01/14 até 31/12/14	Identidade:	M4527452 - SSP
Endereço:	SANTANA DA VARGEM, BOTAFOGO - 37.190-000	Telefone:	(0035)9962-7047
E-mail:	silviocesar670@msn.com	C.R.C:	46694
CPF:	532.653.786-91		

Responsáveis pelo Controle Interno

[Redacted]			
VITOR LUCIO MACHADO			
Período:	01/01/14 até 31/12/14	CPF:	089.819.766-00
Endereço:	CHICO REIS, SAO DOMINGOS - 37.195-000	Identidade:	MG15913392 - SSPMG
E-mail:	CONTROLEINTERNO@SANTANADAVARGEM.MG.GOV.BR	Telefone:	(0035)9872-6316

Parecer do Controle Interno:

Regularidade das Contas



Município: Santana da Vargem	Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867	2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

A Lei Orçamentária Anual referente ao exercício de 2014 foi aprovada sob o nº 1338

Receita e Despesa Orçada: 13.222.026,16

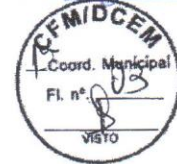
2.1 - Créditos Suplementares

Descrição	Nº da Lei	Data da Lei	Percentual Autorizado	Valor Autorizado por Lei (A)	Valor Aberto por Decretos (B)	Valor sem Autorização (B - A)
Lei Orçamentária Anual	1338	24/12/2013	25,00	3.305.506,54	2.991.768,30	
Lei de alteração do percentual da LOA	1371	11/12/2014		1.322.202,62	0,00	
Total autorizado na LOA				4.627.709,16	2.991.768,30	0,00
Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares						
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	001358	13/08/2014		20.000,00	20.000,00	0,00
Créditos Suplementares Irregulares						0,00

Créditos Suplementares Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Suplementares Abertos por Anulação de Dotações	1.869.948,14
Créditos Suplementares Abertos por Excesso de Arrecadação	953.813,72
Créditos Suplementares Abertos por Operação de crédito	0,00
Créditos Suplementares Abertos por Superávit Financeiro	188.006,44
Total Aberto por Origem	3.011.768,30

A Lei Orçamentária autoriza um percentual superior a 30% do valor orçado para abrir créditos suplementares. Este elevado percentual aproxima-se, na prática, de concessão ilimitada de créditos suplementares, presumindo-se a falta de planejamento da municipalidade. Tal procedimento caracteriza desvirtuamento do orçamento-programa, pondo em risco os objetivos e metas governamentais traçados pela Administração Pública. Embora não haja na legislação norma que limite o percentual máximo do orçamento para abertura de créditos suplementares, isso não significa, contudo, tolerância com autorizações abusivas, visto que o planejamento e a transparência são diretrizes que devem nortear a gestão pública (art. 1º, § 1º, LRF).



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.2 - Créditos Especiais

Nº da Lei	Data	Valor Autorizado (A)	Valor Aberto por Decretos (B)	Valor sem Autorização (B - A)
001326	02/01/2014	1.215.500,00	1.215.500,00	0,00
001330	02/01/2014	1.070.000,00	1.070.000,00	0,00
001333	02/01/2014	652.060,00	652.060,00	0,00
001341	31/01/2014	320.000,00	320.000,00	0,00
001343	28/03/2014	150.000,00	10.000,00	0,00
001344	28/03/2014	211.028,65	211.028,65	0,00
001345	11/04/2014	404.134,53	404.134,53	0,00
001351	12/06/2014	20.400,00	20.400,00	0,00
001352	12/06/2014	388.738,43	388.738,43	0,00
001355	30/06/2014	148.900,00	148.900,00	0,00
001356	30/06/2014	30.000,00	30.000,00	0,00
001357	09/07/2014	166.806,80	166.806,80	0,00
001359	29/08/2014	150.000,00	150.000,00	0,00
001360	10/09/2014	100.000,00	100.000,00	0,00
001363	28/10/2014	336,69	336,69	0,00
001368	12/11/2014	26.000,00	26.000,00	0,00

Créditos Especiais Irregulares 0,00

Créditos Especiais Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Especiais Abertos por Anulação de Dotações	50.400,00
Créditos Especiais Abertos por Excesso de Arrecadação	4.863.505,10
Créditos Especiais Abertos por Operação de crédito	0,00
Créditos Especiais Abertos por Superávit Financeiro	0,00
Total Aberto por Origem	4.913.905,10

2.3 - Créditos Extraordinários

Número do Decreto	Data do Decreto	Valor Aberto
Total		0,00



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.4 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis

2.4.1 - Excesso de Arrecadação

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acrescimos - Reduções) (C)	Execução Orçamentária / Despesa Empenhada (D)	Execução Orçamentária / Saldo (C - D)
100 - Recursos Ordinários	0,00	281.497,96	281.497,96	5.299.313,80	5.075.832,46	223.481,34
101 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Educação	96.094,63	176.077,99	79.983,36	1.332.735,43	1.296.835,48	35.899,95
102 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Saúde	0,00	228.744,92	228.744,92	3.205.235,92	3.215.054,87	-9.818,95
117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	8.904,21	13.556,76	4.652,55	149.156,76	159.489,48	-10.332,72
118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica	0,00	95.855,21	95.855,21	1.389.185,27	1.482.688,08	-93.502,81
122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	832.820,86	1.127.396,20	294.575,34	1.363.176,20	1.196.369,40	166.806,80
123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	358.325,00	31.669,04	0,00	53.927,43	39.574,43	14.353,00
124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social	1.255.000,00	1.474.134,53	219.134,53	1.493.084,53	1.410.725,20	82.359,33
129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	67.476,89	82.182,24	14.705,35	163.539,51	121.444,22	42.095,29



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.4 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis

2.4.1 - Excesso de Arrecadação

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acrescimos - Reduções) (C)	Execução Orçamentária / Despesa Empenhada (D)	Execução Orçamentária / Saldo (C - D)
142 - Transferências de Convênios Vinculados à Assistência Social	0,00	1.083,97	1.083,97	114.105,45	87.508,12	26.597,33
143 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	336,69	336,69	0,00	396,80	396,80	0,00
146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	25.255,54	33.823,57	8.568,03	34.995,92	25.475,52	9.520,40
147 - Transferência do Salário-Educação	0,00	15,20	15,20	138.265,20	123.851,23	14.413,97
148 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica	319.606,57	308.666,47	0,00	1.056.070,97	970.486,71	85.584,26
150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde	32.698,46	33.700,16	1.001,70	700.110,30	666.461,45	33.648,85
154 - Outras Transferências de Recursos do SUS	62.830,00	4.339,48	0,00	86.224,01	86.152,67	71,34
155 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	43.906,00	0,00	0,00	43.770,00	42.757,54	1.012,46
190 - Operações de Crédito Internas	0,00	388.738,43	388.738,43	664.204,04	609.310,40	54.893,64
192 - Alienação de Bens	15.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	0,00	1.215.500,00	1.215.500,00	1.220.824,39	1.136.000,00	84.824,39



Município: Santana da Vargem	Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867	2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.4 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis

2.4.1 - Excesso de Arrecadação

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções) (C)	Execução Orçamentária / Despesa Empenhada (D)	Execução Orçamentária / Saldo (C - D)
248 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica	0,00	320.000,00	320.000,00	320.030,00	120.929,77	199.100,23

Total	3.154.056,55
-------	--------------

2.4.2 - Superávit Financeiro

Superávit Financeiro do Exercício Anterior (A)	Créditos Adicionais Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (B - A)
194.755,98	188.006,44	0,00

Foram abertos créditos suplementares / especiais no valor de R\$ 3.154.056,55 sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

2.5 - Créditos Disponíveis

Créditos Concedidos (A)	Despesa Empenhada (B)	Despesa Excedente (B - A)
19.227.351,42	18.020.581,21	0,00

Obs.: Os Créditos Concedidos referem-se ao valor da despesa atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções).



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

Considerações:

1) Verificou-se que houve alteração do limite para a abertura de créditos adicionais suplementares até 35% do montante previsto na LOA, conforme Lei Municipal nº 1371 de 11/12/2014, à fl. 23. Entretanto, apesar do aumento do percentual em mais 10%, constatou-se que não houve abertura por decreto.

Ressalta-se que, a referida norma alterou o inciso I do art. 4º da Lei nº 1338/2013, (LOA) fls. 12-12-V, autorizando a abertura de créditos adicionais suplementares, respeitadas as demais prescrições constitucionais nos termos da Lei Federal nº 4.320/64, até o valor correspondente a 35% do montante previsto. A cópia da Lei nº 1371/2014 foi encaminhada por e-mail institucional para esta Coordenadoria, tendo em vista que a mesma não foi informada na prestação de contas anual via Sicom/2014 (Aba de Leis Autorizativas para Abertura de Créditos Adicionais);

2) De acordo com os Decretos de Crédito Especial: 02 de 02/01/2014, no valor de R\$1.215.500,00 e 08 de 10/02/2014, no valor de R\$320.000,00, houve indicação das fontes de recursos 223 e 248 respectivamente, qual seja, Recursos de Exercícios Anteriores (Convênios Vinculados à Saúde). Entretanto, conforme cópias dos referidos Decretos fls. 151-18 (Crédito Adicional Especial) verificou-se que, os recursos foram provenientes do excesso de arrecadação no orçamento vigente;

3) Verificou-se que o valor total da despesa empenhada, no montante de R\$ 18.020.581,21, não ultrapassa o total dos créditos concedidos, de R\$ 19.227.351,42. Entretanto, com base na análise por fonte, do artigo 43 da Lei nº 4.320/64, foi observado que nas fontes de recursos: 102 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Saúde, 117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP) e 118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica, as despesas empenhadas superam o total da despesa atualizada (orçada + acréscimos - reduções), conforme fl. 03-V. Recomenda-se o devido controle da execução do orçamento por fonte de recurso, considerando o disposto no § 1º do art. 16 da LRF.



Município: Santana da Vargem Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867
3 - Repasse à Câmara conforme Caput Art. 29A da CF/88

Informações			
Descrição		Percentual	Valor
Arrecadação Municipal do Exercício Anterior - Receita Base de Cálculo (Art 29-A, CR/88)			11.253.145,57
Repasse Concedido			720.000,00
(-) Numerário Devolvido			119.581,43
(-) Despesas com Inativos e Pensionistas			0,00
Total do Repasse Concedido		5,34	600.418,57
Limite Percentual e Valor Devido Conforme (Art 29-A, CR/88)		7,00	787.720,19
Percentual Excedente e Valor Excedente		0,00	0,00

Informações Complementares

População*	7364
Número de Vereadores	9
Inciso conforme Caput Art. 29-A	I

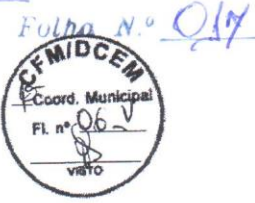
*Fonte do dado: Última estimativa disponibilizada no site do IBGE.

O valor do repasse atendeu o disposto no Inciso I do Caput do artigo 29-A da Constituição Federal/88.



Município: Santana da Vargem Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867
4 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art.212 da C.F; Emenda Constitucional nº 53/06, leis nº 9.394/96 e 11.494/07)

1 - Receita de Impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial E Territorial Urbana	169.386,90
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	2.544,13
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	18.631,35
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	48.682,42
Sub Total	239.244,80
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	106.183,93
Sub Total	106.183,93
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	275.832,58
1911.40.00 - Multas e Juros do Imposto sobre Serviços - ISS	1.771,32
1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.225,01
1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços - ISS	4.184,15
Sub Total	283.013,06
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	124.356,75
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	21.087,44
Sub Total	145.444,19
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	773.885,98
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	6.943.382,07
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	10.189,66
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	26.672,83
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	3.515.001,48
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	385.993,52
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	60.601,76
Total	10.941.841,32
TOTAL DAS RECEITAS (A)	11.715.727,30



Município: Santana da Vargem Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867
4 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art.212 da C.F; Emenda Constitucional nº 53/06, leis nº 9.394/96 e 11.494/07)

Exercício Atual

Descrição	Percentual	Valor
B - Aplicação Devida (art. 212 da CF/88)	25,00	2.928.931,83
C - Valor da Aplicação	27,67	3.241.834,99
D - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (C - B)		312.903,17

Foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino num total de 27,67% da Receita Base de Cálculo.



Município: Santana da Vargem Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867
4 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)

Função/ Subfunção/ Programa				
Descrição	Valor Pago	Resto a Pagar Não Processado	Resto a Pagar Processado	Total
122 - Administração Geral				
0001 - APOIO ADMINISTRATIVO	36.775,89	0,00	579,51	37.355,40
Sub Total	36.775,89	0,00	579,51	37.355,40
361 - Ensino Fundamental				
1202 - ATENDIMENTO A EDUCACAO BASICA	1.142.652,18	2.732,76	101.964,75	1.247.349,69
Sub Total	1.142.652,18	2.732,76	101.964,75	1.247.349,69
365 - Educação Infantil				
1205 - UNIVERSALIZACAO DO ENSINO INFANTIL	9.294,09	444,04	392,16	10.130,29
Sub Total	9.294,09	444,04	392,16	10.130,29
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
Glosa de Pagamento				
Glosa de Pagamentos com Contas Indevidas	-76.274,53	0,00	0,00	-76.274,53
Sub Total	-76.274,53	0,00	0,00	-76.274,53
12 - Total Educação	1.112.447,63	3.176,80	102.936,42	1.218.560,85
Resumo				
Descrição		Valor		
Valor Pago (A)		1.112.447,63		
Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007)		2.129.387,36		
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)		106.113,22		
Subtotal (C = A + FUNDEB + B)		3.347.948,21		
Disponibilidade de caixa (D)		0,00		
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)		0,00		
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)		0,00		
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)		106.113,22		
Total Aplicado (H = C - G)		3.241.834,99		

Considerações:

Verificou-se que houve pagamentos de despesas por meio de contas bancárias indevidas, no montante de R\$76.274,53 conforme documento "Glosa Pagamento" à fl.

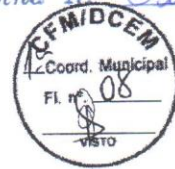


Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

5 - Demonstrativo da Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde

1 - Receita de Impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
1112.02.00 - Imposto Sobre A Propriedade Predial E Territorial Urbana	169.386,90
1911.38.00 - Multas e Juros do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	2.544,13
1913.11.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	18.631,35
1931.11.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU	48.682,42
Sub Total	239.244,80
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1112.08.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis	106.183,93
Sub Total	106.183,93
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1113.05.01 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	275.832,58
1911.40.00 - Multas e Juros do Imposto sobre Serviços - ISS	1.771,32
1913.13.00 - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.225,01
1931.13.00 - Receita da Dívida Ativa do Imposto sobre Serviços - ISS	4.184,15
Sub Total	283.013,06
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
1112.04.31 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	124.356,75
1112.04.34 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	21.087,44
Sub Total	145.444,19
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF. ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	773.885,98
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
1721.01.02 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios	6.943.382,07
1721.01.05 - Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	10.189,66
1721.36.00 - Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	26.672,83
1722.01.01 - Cota-parte do ICMS	3.515.001,48
1722.01.02 - Cota-parte do IPVA	385.993,52
1722.01.04 - Cota-parte do IPI sobre Exportação	60.601,76
Total	10.941.841,32
TOTAL DAS RECEITAS (A)	11.715.727,30



Município: Santana da Vargem Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867
5 - Demonstrativo da Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde

Resumo da Aplicação das Ações e Serviços Públicos de Saúde

Exercício Atual			
Descrição		Percentual	Valor
B - Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012)		15,00	1.757.359,10
C - Valor da Aplicação		25,79	3.021.958,30
D - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (C - B)			1.264.599,21

Foi aplicado o percentual de 25,79% da Receita Base de Cálculo nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, obedecendo o mínimo exigido no art. 198 §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012.

Não existe valor residual a ser aplicado referente a exercício anterior (caput art 25 da Lei Complementar nº 141 de 13/01/2012).



Município: Santana da Vargem Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867
5 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

Função/ Subfunção/ Programa				
Descrição	Valor Pago	Resto a Pagar Não Processado	Resto a Pagar Processado	Total
301 - Atenção Básica				
0001 - APOIO ADMINISTRATIVO	36.775,89	0,00	579,51	37.355,40
0402 - ADMINISTRACAO PUBLICA MUNICIPAL	390.089,78	0,00	21.104,61	411.194,39
1003 - ATENCAO A SAUDE DA COMUNIDADE	2.563.861,91	12.203,76	88.533,78	2.664.599,45
Sub Total	2.990.727,58	12.203,76	110.217,90	3.113.149,24
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial				
1003 - ATENCAO A SAUDE DA COMUNIDADE	45.477,19	0,00	0,00	45.477,19
Sub Total	45.477,19	0,00	0,00	45.477,19
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
Glosa de Pagamento				
Glosa de Despesa Paga Com Conta Bancária Indevida	-14.246,47	0,00	0,00	-14.246,47
Sub Total	-14.246,47	0,00	0,00	-14.246,47
10 - Total Saúde	3.021.958,30	12.203,76	110.217,90	3.144.379,96

Resumo

Descrição	Valor
Valor Pago (A)	3.021.958,30
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	122.421,66
Subtotal (C = A + B)	3.144.379,96
Disponibilidade de caixa (D)	0,00
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)	1.013,45
Saldo de Disponibilidade de Caixa (F = D - E)	0,00
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (G = B - F)	122.421,66
Total Aplicado (H = C - G)	3.021.958,30

Considerações:

Foram excluídas despesas pagas por meio de contas bancárias indevidas, no montante de R\$14.246,47, conforme documento de "Glosa Pagamento" à fl.



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder

Despesa Total com Pessoal no Ano			
Descrição	Executivo	Legislativo	Município
3.00.00.00 - Despesa Bruta com Pessoal	7.532.116,83	513.776,80	8.045.893,63
3.1.00.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.532.116,83	513.776,80	8.045.893,63
3.1.90.00.00 - APLICAÇÕES DIRETAS	7.532.116,83	513.776,80	8.045.893,63
3.1.90.01.00 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	55.808,10	0,00	55.808,10
3.1.90.01.02 - APOSENTADORIAS CUSTEADAS COM RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOUREIRO	55.808,10	0,00	55.808,10
3.1.90.03.00 - PENSÕES	100.902,03	0,00	100.902,03
3.1.90.03.02 - PENSÕES CUSTEADAS COM RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOUREIRO	100.902,03	0,00	100.902,03
3.1.90.04.00 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.478.265,11	0,00	1.478.265,11
3.1.90.04.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 60%)	92.771,88	0,00	92.771,88
3.1.90.04.99 - Outros	1.385.493,23	0,00	1.385.493,23
3.1.90.11.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	4.795.949,13	426.036,85	5.221.985,98
3.1.90.11.01 - PESSOAL (RECURSOS: MÍNIMO DE 60%)	1.144.017,14	0,00	1.144.017,14
3.1.90.11.02 - PESSOAL (RECURSOS: 40%)	25.041,31	0,00	25.041,31
3.1.90.11.03 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINCULADO AO RPPS), EXCETO FUNDEB	32.354,25	0,00	32.354,25
3.1.90.11.04 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINCULADO AO INSS), EXCETO FUNDEB	3.252.775,37	154.705,21	3.407.480,58
3.1.90.11.06 - SUBSÍDIO VEREADOR	0,00	271.331,64	271.331,64
3.1.90.11.07 - SUBSÍDIO PREFEITO	126.672,00	0,00	126.672,00
3.1.90.11.08 - SUBSÍDIO VICE-PREFEITO	50.668,80	0,00	50.668,80
3.1.90.11.09 - SUBSÍDIO SECRETÁRIO MUNICIPAL	164.420,26	0,00	164.420,26
3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.101.192,46	87.739,95	1.188.932,41



Município: Santana da Vargem
Nº do Processo: 958867

Exercício: 2014

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder

Receitas	
Descrição	Valor
Receitas	16.060.881,08
Deduções	
(-) Deduções de Receita para formação do FUNDEB	
95 - FUNDEB	2.129.387,36
Sub Total	2.129.387,36
(-) Deduções da Receita Corrente (Exceto FUNDEB)	
Sub Total	0,00
Total	2.129.387,36
Exclusões	
Receitas Corrente Intraorçamentária	
Sub Total	0,00
Contribuição dos Servidores para o Sistema Próprio de Previdência	
Sub Total	0,00
Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores	
Sub Total	0,00
Total	0,00
Receita Corrente Líquida do Município (Receita Base de Cálculo)	13.931.493,72

Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal por Poder

Descrição	Executivo (54%)	Legislativo (6%)	Município (60%)
Permitido pela Lei Complementar 101/2000	7.523.006,61	835.889,62	8.358.896,23
Total da Despesa com Pessoal	7.375.406,70	513.776,80	7.889.183,50
% Aplicado	52,94	3,68	56,62
% Excedente	0,00	0,00	0,00

O Poder Executivo obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 20, III, b, tendo sido aplicados 52,94% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).

O Poder Legislativo obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 20, III, a, tendo sido aplicados 3,68% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).



Município: Santana da Vargem	Exercício: 2014
Nº do Processo: 958867	
6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder	

O Município obedeceu aos limites percentuais estabelecidos pela LC 101/2000, art. 19, III, tendo sido aplicados 56,62% da Receita Corrente Líquida (Base de Cálculo).



Município:	Santana da Vargem	Exercício:	2014
Nº do Processo:	958867		

7 - CONCLUSÃO DA ANÁLISE

Foram abertos créditos suplementares / especiais no valor de R\$ 3.154.056,55 sem recursos disponíveis, contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000. fls. 02, 04-v

CONCLUSÃO:

Após a análise da prestação de contas apresentada, conclui-se que as irregularidades poderão ensejar a rejeição das contas em conformidade com o disposto no inciso III do art. 45 da Lei Complementar nº 102/2008, Lei Orgânica do TCEMG.

RECOMENDAÇÕES:

- ao Chefe do Poder Executivo** recomenda-se que cumpra, com eficácia, as regras legais e constitucionais e adote medidas para aprimorar o planejamento municipal, a fim de evitar a suplementação excessiva de dotações. Para tanto, ao elaborar o Projeto de Lei Orçamentária Municipal, deve estabelecer, com razoabilidade, índices de autorização para abertura de créditos suplementares.
- ao Poder Legislativo** recomenda-se, que, ao apreciar e votar o Projeto de Lei Orçamentária Municipal, observe com cautela os índices de autorização para suplementação de dotações pelo Município para que a prática vigente não se repita.

OUTRAS OBSERVAÇÕES:

- Considerando a observação de fl. 05, item 3, recomenda-se que nos próximos exercícios seja realizado o devido controle da execução do orçamento por fonte de recurso, nos termos do art. 16, § 1º, da LRF.
- Quando da abertura de vista, caso seja necessária a alteração de dados nas remessas enviadas via SICOM, o responsável deverá promover sua inserção no endereço eletrônico <http://portalsicom1.tce.mg.gov.br>, através do acesso ao sistema, ressaltando que as alterações nas informações constantes da prestação de contas anual realizadas no curso da tramitação processual implicarão a substituição das informações remetidas ao SICOM, conforme estabelece o art. 7º da Instrução Normativa nº 03/2014.
- O relatório técnico e demais documentos que serviram de parâmetro para a análise das contas (arquivo "Relatório Técnico") estão disponíveis no Portal TCEMG no endereço www.tce.mg.gov.br, Aba: Serviços, Funcionalidade: Vista Eletrônica de Processos. Para acessá-los, os responsáveis deverão informar o número de seu CPF e a chave de acesso constante do ofício de citação.

DCEM/

1.º CFM, em 04/12/15

Nome:

FERNANDO OLIVEIRA DA SILVA

Cargo/TC:

Analista de Controle Externo / 15765

~~_____~~

Folha N.º 027