



# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORES DO TURVO

## SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO

TIPO DE MATÉRIA	CATEGORIA	SUBCATEGORIA
ATOS ADMINISTRATIVOS	CONTROLE INTERNO	RELATÓRIOS

### RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO MARÇO DE 2022

#### PREFEITURA MUNICIPAL DE DORES DO TURVO

## 1 - INTRODUÇÃO

A administração pública está submetida a controles externos e internos. O controle é indispensável à administração pública e visa a atender os princípios da economicidade e da eficiência. As irregularidades no serviço público e também na iniciativa privada ocorrem sempre que inexistem controles ou quando estes se mostram ineficientes ou negligentes.

O Sistema de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Dores do Turvo, em cumprimento às disposições contidas do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, §3º do art. 42 da Lei Complementar Estadual nº 102, de 17 de janeiro de 2008 e do Anexo I da Instrução Normativa nº 04, de 29 de novembro de 2017, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, a Controladoria do Município apresenta o relatório trimestral com o parecer conclusivo sobre as contas de 2022, parte integrante da Prestação de Contas referente ao exercício financeiro de 2022.

1 - A normatização do Sistema de Controle Interno:

- Portaria nº 104 de 11 de janeiro de 2022
- Portaria nº 115 de 21 de Janeiro de 2022
- Lei Municipal nº 1.076 de 31 de março de 2022
- Portaria nº 156 de 31 de março de 2022

2. A responsável pelo Sistema de Controle Interno no exercício financeiro de 2022 e pela emissão deste Relatório:

- Maria Carolina Pereira de Oliveira Moreira - CRA: 01-066143/D - Controladora Interna.
- Graduação em Administração - UniFagoc,
- Pós-graduação MBA em Gestão Financeira - UniBf.
- Cursos na área: Sistema de Controle Interno Municipal: estruturação de um sistema de controle interno - AMM.

## 2 - DESENVOLVIMENTO

O Sistema de Controle Interno, com base nos mandamentos constitucionais e legais, bem como a partir das Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e legislação municipal aplicável, realizou a avaliação dos resultados, quanto aos tópicos abaixo relacionados:



### 3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, conforme o artigo nº. 102 da Lei Federal 4320/64 demonstram as receitas previstas e as despesas fixadas em confronto com as receitas e despesas efetivamente realizadas durante o mês. Demonstramos a seguir a análise vertical e indicadores da execução orçamentária, referente ao Balanço Orçamentário Consolidado, correspondente ao primeiro trimestre em exame:

#### RECEITA:

Receitas	Previsão Orçamento	Realizado no trimestre		Realizado até o período	
		Valor	%	Valor	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>23.860.000,00</b>	<b>5.819.752,78</b>	24,39	<b>5.819.752,78</b>	24,39
Receitas de Contribuições	771.000,00	209.448,82	27,16	140.831,91	27,16
Receita Patrimonial	94.000,00	131.274,85	139,65	131.274,85	139,65
Operações de crédito	1.218.000,00	0,00	0	0,00	0
Outras Receitas Correntes	34.500,00	429,49	1,24	429,49	1,24
Transferências correntes	25.551.500,00	6.451.295,63	25,24	6.451.295,63	25,24
Dedução da Receita do FUNDEB	<b>3.809.000,00</b>	<b>972.696,01</b>	25,53	<b>972.696,01</b>	25,53
<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>23.860.000,00</b>	<b>5.819.752,78</b>	24,39	<b>5.819.752,78</b>	24,39
<b>TOTAL Arrecadado (sem deduções)</b>	<b>27.669.000,00</b>	<b>6.792.448,79</b>	24,54	<b>6.792.448,79</b>	24,54

Dessa forma, diante do demonstrativo de receita acima, podemos perceber que a receita líquida arrecadada no primeiro trimestre de 2022 foi no valor de R\$ 5.819.752,78 (cinco milhões oitocentos e dezenove mil setecentos e cinquenta e dois reais e setenta e oito centavos).

Salienta-se ainda que a receita patrimonial no primeiro trimestre, apresentou uma arrecadação superávit em relação à previsão anual do orçamento no valor de R\$ 131.274,85 (cento e trinta e um mil duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos), isso equivale a quase 140% do montante total previsto para arrecadação anual o que podemos considerar um ponto positivo em relação à receita do município.

#### DESPESA:

Despesas (Liquidada)	Dotação Fixada	Realizado no trimestre		Realizado até o período	
		Valor	%	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>23.860.000,00</b>	<b>3.895.725,88</b>	16,32	<b>3.895.725,88</b>	16,32
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.844.100,00	1.896.483,05	19,26	1.896.483,05	19,26
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	15.000,00	0,00	0	0,00	0
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.499.300,00	1.550.258,15	18,23	1.550.258,15	18,23
DESPESAS DE CAPITAL	5.243.000,00	448.984,68	8,56	448.984,68	8,56
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	158.600,00	0,00	0	0,00	0
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	100.000,00	0,00	0	0,00	0



<b>Total da Despesa</b>	<b>23.860.000,00</b>	<b>3.895.725,88</b>	16,32	<b>3.895.725,88</b>	16,32
-------------------------	----------------------	---------------------	-------	---------------------	-------

Diante do exposto, podemos afirmar que a arrecadação foi suficiente para suprir as despesas do período obtendo um superávit de R\$ 1.924.026,90 (um milhão novecentos e vinte e quatro mil e vinte e seis reais e noventa centavos).

Os empenhos registrados no período obedeceram aos critérios definidos no artigo 60 da Lei 4.320/64, e realizaram-se conforme preconizado no artigo 61 da mesma Lei. Ao final do referido do exercício, as despesas empenhadas totalizaram o montante de R\$ 3.895.725,88 (três milhões oitocentos e noventa e cinco mil setecentos e vinte e cinco reais e oitenta e oito centavos).

#### RECEITAS E DESPESAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS

Nos meses de referência foi constatado que houve 8 processos de pagamento classificados como despesas extra orçamentárias no valor total de R\$ 146.890,58 (cento e quarenta e seis mil oitocentos e noventa reais e cinquenta e oito centavos) e 8 processos de receitas extra no valor de R\$ 183.409,11 (cento e oitenta e três mil quatrocentos e nove reais e onze centavos).

<b>RECEITAS E DESPESAS EXTRAS NO 1º TRIMESTRE DE 2022</b>	
<b>Receita extra</b>	<b>183.409,11</b>
<b>Despesa extra</b>	<b>146.890,58</b>

#### SUPLEMENTAÇÃO/REDUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Durante a execução orçamentária o surgimento de despesas previstas, mas com montante mal dimensionado, há a previsão da abertura de créditos adicionais que tem relação com as despesas insuficientemente previstas a exigir, respectivamente a abertura de créditos extraordinários, especiais ou suplementares, cujas regras estão previstas nos artigos 40 a 46 da Lei nº 4.320/64.

A abertura de créditos adicionais depende de autorização legislativa, no entanto, com relação ao crédito suplementar, também, denominado de suplementação orçamentária, o art. 165, §8º, CF permite que essa autorização já seja estabelecida na própria LOA e, em consequência, a abertura do respectivo crédito será realizada no decorrer do exercício financeiro através de Decreto, conforme se infere do art. 42 da lei 4.320/64. A Câmara Municipal do município aprovou um percentual máximo de 30% para a realização de suplementação/redução no exercício de 2022, o referido percentual equivale ao valor de R\$23.860.000,00 (vinte e três milhões e oitocentos e sessenta mil reais). O quadro abaixo mostra os valores e o percentual atingido até o primeiro trimestre de 2022:

<b>Decreto</b>	<b>Data</b>	<b>Modalidade</b>	<b>Suplementações</b>	<b>Reduções</b>
4	14/01/2022	Transposição	27.494,01	27.494,01
5	14/01/2022	Suplementação/Redução	548.600,00	548.600,00
7	03/02/2022	Transposição	27.500,00	27.500,00
8	03/02/2022	Suplementação/Redução	246.830,00	246.830,00
11	15/02/2022	Suplementação/Redução acres. orc	184.504,05	0,00
12	10/03/2022	Transposição	64.882,08	64.882,08



14	10/03/2022	Suplementação/Redução	158.729,40	158.729,40
<b>TOTAL:</b>			<b>1.136.366,33</b>	

O total das suplementações realizadas no primeiro trimestre de 2022 foi de R\$1.136.366,33 (um milhão cento e trinta e seis mil trezentos e sessenta e seis reais e trinta e seis centavos), que equivale a 4,76%, sendo assim, a prefeitura está se atentando ao limite estabelecido.

#### QUOCIENTE DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO

Este quociente demonstra a relação entre a despesa fixada e a receita prevista. Sendo resultado igual a 1 demonstra o equilíbrio orçamentário.

Despesa Fixada + Créditos Adicionais	23.860.000,00	1,00
Receita Prevista	23.860.000,00	

#### QUOCIENTE DA EXECUÇÃO DA RECEITA

Este quociente representa o quanto foi realizado de Receita Arrecadada em comparação com a Receita Prevista. O resultado normal deveria ser 1 ou maior do que 1. Sendo o resultado menor que 1, a Receita Arrecadada foi menor que a Receita Prevista, portanto a diferença representa a falta de arrecadação em relação à previsão.

Receita Arrecadada	5.819.693,14	0,24
Receita Prevista	23.860.000,00	

#### QUOCIENTE DA EXECUÇÃO DA DESPESA

Este quociente registra quanto de Despesa Fixada mais Créditos Adicionais foi utilizado em Despesa Realizada. Sendo o resultado menor do que 1 evidencia que a Despesa Realizada foi menor do que a Despesa Fixada. A diferença representa uma economia orçamentária, isto é, o quanto deixou de ser utilizado como Despesa Realizada em relação à Despesa Fixada.

Despesa Realizada	4.155.066,05	
Despesas Fixada + Créditos Adicionais	23.860.000,00	0,17

#### QUOCIENTE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Este quociente demonstra quanto da Receita Arrecadada serve de cobertura para a Despesa Realizada. Assim, se o resultado for igual a 1, demonstrará o equilíbrio orçamentário. Sendo o resultado menor do que 1 demonstra que a Receita Arrecadada é menor do que a Despesa Realizada e evidencia um "déficit" orçamentário de execução.

Receita Arrecadada	5.819.693,10	
Despesa Realizada	4.155.066,05	1,40

Notas Explicativas: As análises acima apresentadas por si só já apresentam suficientes informações que



possibilitam julgamento dos resultados tanto pelo Gestor quanto pelos Controles Externos (Câmara e Tribunal de Contas).

#### **4 -PESSOAL**

A Gestão de Recursos Humanos tem por finalidade selecionar, gerir e nortear os colaboradores na direção dos objetivos e metas da empresa, desta forma relaciona-se a situação da entidade, conforme Quadro x.

<b>Descrição</b>	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>
Efetivos	166	61,71%
Comissionados	23	8,55%
Contratados	61	22,68%
Agente Político	9	3,34%
Inativos/ pensionistas	10	3,72%
<b>TOTAL</b>	<b>269</b>	<b>100%</b>

Fonte: Setor de Recursos Humanos

De acordo com o responsável pelo departamento pessoal, no que se refere a ociosidade e falta, os servidores comunicam, previamente, ao chefe imediato sua necessidade de ausência, atraso ou não comparecimento ao serviço, tais eventualidades não são relatadas com frequência e o cumprimento da carga horária de trabalho é obdecida. Para obter informações precisas e adequar as leis trabalhistas, há a necessidade de implantação e controle do ponto eletrônico, foram feitas as recomendações necessárias ao setor responsável.

Em relação ao exercício da função, todas as alterações necessárias são registradas por meio de portarias e publicadas no diário oficial do município.

As contratações temporárias são realizadas por meio de processo seletivo ou processo licitatório de credenciamento, há o cumprimento dos prazos estabelecidos, do exercício da função, das documentações necessárias, dos valores, dentre outras recomendações exigidas dentro do processo.

<b>Descrição</b>	<b>Quantidade</b>
Admissões	180
Exonerações	11
Concessão de Aposentadorias	0
Concessão de Pensões	0

Fonte: Setor de Recursos Humanos

O quadro de pessoal está composto com mais de 60% por servidores efetivos, o que se justifica, devido á realização do último concurso público em 2021.

Os processos de Concessão de Aposentadorias e Pensões, não são realizados em regime próprio, são concedidos por meio do Instituto Nacional de Seguro Social (INSS), obedecendo todos os parâmetros da legalidade.

A despesa de pessoal do período busca demonstrar a observância aos limites da despesa total com pessoal previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), apresentado no Quadro x.



<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>Despesas Executadas (1º trimestre)</b>	
	Liquidadas	Inscritas em Restos a Pagar
Despesa Bruta com Pessoal ativo	1.832.315,94	0
Despesa Bruta com Pessoal inativo	64.167,11	0
<b>Total</b>	<b>1.896.483,05</b>	<b>1.896.483,05</b>

Fonte: Secretaria da Fazenda e Administração

De acordo com o demonstrativo consolidado de despesa com o pessoal dos dois poderes, verificou-se que o gasto no primeiro trimestre de 2022 foi de R\$1.832.315,94 (um milhão oitocentos e trinta e dois mil trezentos e quinze e noventa e quatro centavos), equivale a 33,86% dos recursos próprios obtidos, sendo assim, está de acordo com o limite legal disposto no art. 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal - Lei Complementar nº 101/2000.

As informações relativas à folha de pagamento são apresentadas mensalmente, no prazo, por meio do Sicom/TCMG. Há controle mensal dos gastos de pessoal, adotando-se o regime de competência e os descontos obrigatórios incidentes sobre a folha de pagamento são realizados regularmente.

## 6 - LICITAÇÃO

Tem-se como propósito demonstrar os principais itens das licitações ocorridas no período para avaliação do seu resultado, conforme Quadro X.

Quadro x - Relação de processos licitatórios

<b>Nº Processo</b>	<b>Modalidade</b>	<b>Objeto</b>	<b>Nome/razão social</b>	<b>Valor</b>
001	Dispensa 001	Locação imóvel Emater	Marcília Grossi (ct 14)	14.544,00
002	Dispensa 002	Prestação de serviços de coleta	Serquip Tratamento de Resíduos Mg Ltda (ct 15)	11.956,66
003	Pregao Pres 001	Aquisição pão c/ manteiga e leite	Katia Aparecida Soares Eireli (ct 22)	18.400,00
004	Dispensa 003	Oficineiros para aula de violão e karatê	Letícia Ferrari Bonetti (ct 17) rescisão Josiel Vieira Albuquerque (ct 18)	15.610,56 16.944,00
005	Dispensa 004	Execução de drenagem e calçamento Vila Engenho	WDR Engenharia LTDA (ct 19)	49.091,86
006	Dispensa 005	Assessoria Ambiental	Geoide Assessoria e Tecnologia Ambiental (ct 20)	31.200,00
007	Dispensa 006	Manutenção/reparo sistema de iluminação pública	Mundial Eletro Ltda Me (ct 21)	27.000,00
008	Pregao Pres 002	Aquisição de cesta básica	Joel Pereira Ferreira (ct24)	66.000,00
009	Pregao Pres 003	Registro de preço para aquisição de refeições	Bruna Daniele de Oliveira Me (ata 03)	30.000,00

010	Pregao Pres 004	Registro de preço para aquisição de medicamentos anvisa-cmed	Cancelado	Cancelado
011	Pregao Pres 005	Prestação de serviços técnicos de engenharia	Leandro Santana de Souza ME (ct 26)	71.500,00
012	Credenciamento001	Contratação de médicos para atendimento Covid-19	Gabriela Umbelino Moreira Clinica Médica (ct 23)	26.000,00
013	Pregao Pres 006	Registro de preços para a Aquisição de botijões de gás	Lucimar Grossi Gonçalves (ata 04)	17.475,00
014	Dispensa 007	Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar	Divino Albano de Souza (ct 39) Jose Geraldo de Souza Lima (ct 40) Itamar Marques da Silva (ct 41) Ernesto David Ribeiro (ct 42) Monica Aparecida Coelho de Souza (ct 43) Elias Clemente de Souza (ct 44) Maria Maura Moreira Nogueira (ct 45) Rogerio Coelho Ribeiro (ct 46) Lucas Ludgero Silva de Queiroz (ct 47)	4.620,01 8.940,00 4.620,01 2.122,00 14.790,00 2.355,00 11.250,00 949,00 10.290,00
015	Dispensa 008	Contratação de empresa p/ prestação de serviços de carreto	Cerâmica Santos Ltda (ct 25)	38.850,00
016	Pregao Pres 007	Registro de Preços para Aquisição de merenda escolar	Janvion Eder Coelho Comércio (ata 05) Joel Moreira Cabral e Cia Ltda Me (ata 06) Mercado Opção e Cia Ltda Me (ata 07) Padaria Santos Nascimento Ltda (ata 08)	74.556,80 75.190,00 74.147,60 5.694,00
017	Pregao Pres 008	Registro de Preços para Aquisição de gêneros alimentícios	Janvion Eder Coelho Comércio (ata 09) Joel Moreira Cabral e Cia Ltda Me (ata 10) Katia Aparecida Soares Eireli (ata 11) Mercado Opção e Cia Ltda Me (ata 12) Padaria Santos Nascimento Ltda (ata 13)	32.244,20 28.692,20 16.998,00 32.106,50 1.890,00
018	Pregao Pres 009	Registro de Preço para aquisição de oxigênios medicinais	Oxi+Mais Comércio de Gases Medicinais e Industriais Ltda -EPP (ata 14)	103.500,00



019	Credenciamento 002	Contratação de monitores de transporte escolar	Denise Conceição da Silva Vaz (ct 27) Lucia Aparecida Pires (ct 28) Wallison Osvaldo de M T Costa (ct 29) Maria Aparecida Lages (ct 30) Bruna da Silva Pinto (ct 31) Marco Antonio Ap O Souza (ct 33) rescisão Janaina da Mata (ct 34) Beatriz Ferraz da Luz (ct 35) Marcos Roberto da Silva (ct 36) Silvana Maria da Silva (ct 48) Liliane de Fatima inácio (ct 64)	13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 13.332,00 12.120,00
020	Carta Convite 001	Contratação de empresa p/ execução de calçamento em bloquetes	WDR Engenharia LTDA (ct 38)	143.098,82
021	Pregao Pres 010	Contratação p/ prestação de serviços mecânicos e fornecimento de peças	Tratormota Peças e Serviços Ltda (ata 15) Pedro Braz Junior (ata 16) Auto Peças da Ponte Ltda Me (ata 17)	s 160.000,00 153.000,00 58.000,00
022	Dispensa 009	Contratação de assessoria e consultoria p/ Secret. de Educação	Minas Mais Tecn Assesoria Ltda (ct 37)	15.950,00
023	Credenciamento 003	Contratação de pessoa jurídica p/ servente de pedreiro	Mauricio Vitor Lucas da Luz (ct 50) Antonio Juiliao de Paulo (ct 51)	11.900,00 13.970,00
024	Pregao Pres 011	Contratação p/ prestação de serviços de transbordo, tratamento e disposição final de resíduos sólidos domiciliares urbano e público	União Recicláveis Rio Novo Ltda- EPP (ct 68)	109.890,00
025	Inexigibilidade 04 Chamamento 02	Termo de fomento APAE	Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Dores do Turvo/Mg- APAE (ct 49)	228.429,07
026	Pregao Pres 012	Registro de Preço para Aquisição de Materiais de Construção	Espaço Acabamento Ltda Me (ata 18) Recanto Mat de Construção Ltda (ata 19) Gabryelle Almeida And de Melo (ata 20) R.F. Candido Ribeiro (ata 21)	1.127.164,00 39.832,90 31.000,00 6.486,20
027	Pregao Pres 013	Aquisição de Materiais de Higiene, limpeza e utensílios domésticos	Mercado Opção e Cia Ltda - Me (ata 45) E. Natalino Comercio Ltda (ata 46) Cirurgica Fratelli P M e Ort Ltda (ata 47) Wtrade Intermed de Negoc Ltda (ata 48) Joaquim Cleber de Resende (ata 49) Fast Clean Distribuidora Ltda (ata 50)	64.981,00 38.677,50 35.700,50 36.210,05 31.984,00 53.649,50
028	Dispensa 010	Aquisição de grade aradora Intermediaria GAI 14x28x5	Agropecuária Ubá (ct 52)	45.000,00
029	Dispensa 011	Contratação de oficineiro p/ ministrar curso de culinária	Glenea Cristian Ferreira (ct 53)	12.210,00





030	Dispensa 012	Assessoria no Critério ICMS Patrimônio Cultural	Sustentare Assessoria e Consultoria em Administração Puplica Ltda (ct 54)	15.000,00
031	Pregao Pres 014	Registro de preços para Aquisição de material escolar	Aliança Comercio e Distrib Ltda (ata 36) GG Soluções Comerciais Ltda (ata 37) Giselen Frances de Barros (ata 38) José Neymar Mendes Goncalves (ata 39) MD Copiadora Ltda (ata 40) Monica Mariada Fonseca (ata 41) Pintando e Bordando Comerc Ltda (ata 42) R.F. Candido Ribeiro (ata 43) Thaise Fatima Arruda Meirelles (ata 44)	132.639,10 81.509,75 40.641,05 94.341,00 140.676,30 69.412,80 117.701,50 42.615,55 88.572,40
032	Tomada de Preço 001	Prestação de serviços de obras e engenharia p/ construção de pontes de concreto para o Anel viário	Em andamento	
033	Pregao Pres 015	Registro de Preços para a Aquisição de Materiais Hospitalares	Alfalagos Ltda (ata 22) ACI Comercio Eireli (ata 23) Ativa Medico Cirurgica Eireli (ata 24) Cirurgica Fratelli P M e ortop Ltda (ata 25) Disk Med Padua Distr de Med Ltda (ata 26) Distrimix Distib de Med Ltda (ata 27) Natalino Comércio Ltda (ata 28) Emenalli Medical Ltda (ata 29) Health Clean Comercial Eireli (ata 30) Mat Med Hospitalar Ltda (ata 31) Rcore Insumos Medicos Ltda (ata 32) Realpharma Distrib de Medic Ltda (ata 33)	247.947,00 55.000,00 31.447,50 94.398,43 14.869,80 57.957,56 10.538,50 197.768,90 128.627,00 61.300,50 82.780,50 106.234,00
034	Inexigibilidade 005	Contratação Cemig	Em andamento	
035	Credenciamento 004	Concessão de uso de espaço público p/instalação de agência bancária.	Cooperativa de Crédito, invest e serviços financeiros Siccob Uni Sudeste (ct 62)	0,00
036	Credenciamento 005	Empresa p/ prestação serviços de tratamento, recuperação e reabilitação de dependentes químicos, na modalidade de internação	Deserto	Deserto
037	Pregao Pres 016	Aquisição de medicamentos constantes na tabela da anvisa-cmed	Drogabella e Oliveira Ltda (ata 34) Drogaria Fernand e Nogueira Ltda (ata 35)	%
038	Inexigibilidade 08	Show exposição	Agromusic Produção Musical Ltda (ct 58)	98.000,00
039	Inexigibilidade 09	Show exposição	Naiara de Fatima Azevedo Produções Artisticas (ct 59)	199.000,00
040	Dispensa 013	Aquisição de Ovos de Páscoa	Katia Aparecida Soares (ct 60)	21.300,00



041	Dispensa 014	Locação de imóvel para abrigar a família do casal Helena e Geomar	Vanildo José Nogueira (ct 61)	1.050,00
042	Pregao Pres 017	Registro de Preços para a Aquisição de defensivos herbicidas glifosato	Em andamento	
043	Credenciamento 006	Prestação de serviços médicos na especialidade ginecologia	Maria Alice C Marotta Moreira (ct 66)	31.860,00

Fonte: Setor de licitações

As modalidades mais utilizadas nos processos licitatórios foram dispensa e pregão presencial, eles realizaram-se de acordo com a legislação e atenderam aos trâmites legais. O controle interno realizou auditoria nos processos de dispensa 03, 04, 06, 09 e 11 do ano de 2022 dando parecer favorável em relação á execução do processo.

## 7 - CONTRATOS DIRETOS

Todos os exercícios da administração pública são limitados pela submissão á ordem jurídica, ou seja, a legitimidade o principal efeito do contrato é criar um vínculo jurídico entre as partes, ou seja, os contratos celebrados com a administração encontram-se como parecer jurídico. Para facilitar e dar mais celebridade ao processo foi designado um servidor que analisa e verifica cada contrato no que tange a vigência, pagamento de parcelas e tudo mais que for preciso.

Nº Contrato	Contratado	Data Assinatura	Data Vigência	Valor Global
009/2022	Ana Paula Gualberto Vieira	03/01/2022	31/12/2022	9.420,00
010/2022	Lívio Alves Ferreira Me	03/01/2022	31/12/2022	5.976,00
011/2022	Wagner da Silva Moreira	03/01/2022	31/12/2022	8.700,00
012/2022	Sergio Extintores Ltda	03/01/2022	31/12/2022	7.900,00
013/2022	Leandro Santana de Souza Me	03/01/2022	31/12/2022	6.500,00
016/2022	Grossi Comercio de Gases Ltda	06/01/2022	31/12/2022	7.080,00
032/2022	Vitor Augusto Dias Moreira	09/02/2022	31/12/2022	8.500,00
055/2022	Jorge Franco	08/03/2022	08/06/2022	180,00
056/2022	Jose Martins Laurindo	07/03/2022	31/12/2022	2.500,00
057/2022	União Recicláveis Rio Novo Ltda - EPP	14/03/2022	14/04/2022	12.200,00
063/2022	Arlindo Antonio Sanseverino	21/03/2022	31/12/2022	7.900,00
065/2022	Ivan Jose Domingos	29/03/2022	31/12/2022	900,00
TOTAL - 12				



A administração realizou alguns procedimentos baseados em pesquisa de preço seguida da contratação direta, tais valores foram considerados pelo setor de licitação como contratação simplificada com valores de pequena monta que não demandavam a formalização processual completa.

O controle interno entende a necessidade de regulamentação, através de resolução, dos valores considerados ínfimos para fins da contratação direta. Há de se destacar que foi verificada a regularidade e a publicidade dos contratos realizados.

### **Contratos Vigentes Aditivados**



Nº Contrato	Nº Aditivo	Contratado	Data Assinatura	Data Vigência	Valor Global
019/2022	001/2022	WDR Engenharia LTDA	17/01/2022	17/02/2022	9.805,62
Ata 01/2022	001/2022	Posto de Dores Ltda	03/01/2022	03/01/2023	Gasolina 7,22 l Diesel 5,59 l
Ata 01/2022	002/2022	Posto de Dores Ltda	03/01/2022	03/01/2023	Gasolina 7,58l Diesel 6,60
Ata 02/2022	001/2022	Posto Pioneiro Ltda	03/01/2022	03/01/2023	S10 5,64
Ata 02/2022	002/2022	Posto Pioneiro Ltda	03/01/2022	03/01/2023	S10 6,76

**8 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS COM 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 DO ÍNDICE ALCANÇADO:**

Os recursos da saúde, no período em análise, foram aplicados corretamente, observando os parâmetros constitucionais e legais, nos termos seguintes:



TÍTULOS	2022
Total das Receitas (A)	4.863.482,38
Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012) (B)	749.585,65
Valor da Aplicação (C)	809.221,60
Percentual aplicado (C/A)	16,19%

O Município participa, na área de saúde, do Programa CISDESTE - SAMU e SIMSAÚDE. É mantido controle sobre as pastas da saúde. A transparência pública atendeu os requisitos do §3º do art. 8º da Lei Federal de Acesso à Informação, constando o nome do contratado, o número de sua inscrição na Receita Federal do Brasil, o prazo contratual, o valor total, o objeto e o respectivo processo de contratação ou aquisição, com a íntegra do termo de dispensa e ou contrato em formato PDF.

#### **9 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO, COM A ESPECIFICAÇÃO DOS ÍNDICES ALCANÇADOS:**

Os recursos da educação foram aplicados corretamente, observando os parâmetros da Constituição Federal (arts. 205 a 214) e da Lei Federal nº 14.133, de 25 de dezembro de 2020, que regulamenta o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb), conforme abaixo demonstrado:

TÍTULOS	2022
Total das Receitas (A)	714.435,53
Aplicação Devida (art. 212 da CF/88) (B)	500.104,87
Valor da Aplicação (C)	310.657,55
Percentual aplicado (C/A)	43,48%

Importante ressaltar que o percentual mínimo a ser aplicado com FUNDEB é de 70% no exercício anual, o município aplicou até o primeiro trimestre de 2022 o percentual de 43,48%, devendo atingir o percentual mínimo exigido até o final de exercício.

A aplicação dos recursos próprios na manutenção e desenvolvimento do ensino artigo 212 C.F. - emenda constitucional nº 14/96 - leis nº 9.394/96 e 9.424/96, foram aplicados obedecendo o percentual mínimo exigido de 25%, conforme demonstrado no quadro abaixo:

TÍTULOS	2022
Total das Receitas (A)	4.863.482,38
Aplicação Devida (art. 212 da CF/88) (B)	1.249.309,43
Valor da Aplicação (C)	1.370.348,91
Percentual aplicado (C/A)	27,42%

É mantido controle sobre as pastas da educação que são autuadas separando-se os empenhos dos gastos com recursos do Fundeb, com recursos próprios e outros.

#### **10- ATIVIDADES DE CONTROLE**



EDUCAÇÃO (25% Recursos Próprios)	Acumulado até o Mês		
	Valor Mínimo a ser Aplicado	Valor Efetivamente Aplicado	%
	1.249.309,43	1.370.348,91	27,42
Atendimento ao Limite Legal?	<b>SIM</b>		

EDUCAÇÃO (FUNDEB 70%)	Acumulado até o Mês		
	Valor Mínimo a ser Aplicado	Valor Efetivamente Aplicado	%
	500.104,87	310.657,55	43,48
Atendimento ao Limite Legal?	<b>SIM</b>		

SAÚDE (15% Recursos Próprios)	Acumulado até o Mês		
	Valor Mínimo a ser Aplicado	Valor Efetivamente Aplicado	%
	749.585,65	809.221,60	16,19
Atendimento ao Limite Legal?	<b>SIM</b>		

FOLHA DE PAGAMENTO (54% Recursos Próprios)	Acumulado até o Mês		
	Valor Máximo a ser Aplicado	Valor Efetivamente Aplicado	%
	3.023.933,78	1.896.483,05	33,86
Atendimento ao Limite Legal?	<b>SIM</b>		

Repasse à Câmara (7% Recursos Próprios) Art 29- A, I CF	Acumulado até o Mês		
	Valor previsto de transferência no trimestre	Valor Efetivamente Repassado	%
	277.947,14	238.731,99	6,01
Atendimento ao Limite Legal?	<b>SIM</b>		

## 10 - MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO

Não há registro de ocorrência de danos causados ao patrimônio público municipal que motivasse a instauração de sindicâncias, inquéritos, processos administrativos e tomada de conta especial.

Há verificação do estado físico dos bens móveis e imóveis, em garantia ao estado de conservação dos bens públicos. Não houve alienação de ativos no período.

## 11 - TRANSPORTE



De acordo com o banco de dados atualizados da prefeitura, a frota se constitui em 45 veículos próprios, sendo divididos em doze grupos: Administração e Planejamento são 3 veículos, Transporte escolar são 6, Gabinete possui 1 veículo, Secretaria de educação possui 1 veículo, Secretaria de saúde são 4 veículos, Transporte de doentes são 12, Vigilância sanitária possui 1 veículo, Assistência social também possui 1 veículo, Secretaria de obras são 4 veículos, Limpeza pública municipal possui 1 veículo, Serviços de estradas vicinais são 8 e para o Programa saúde e família são 3 veículos. .

A Tabela 1 apresenta as principais informações acerca da frota de veículos e um resumo dos gastos, referente ao primeiro trimestre de 2022, obtidos através de documentos internos repassados pelo gestor da frota.

Frota de veículos:

<b>Veículos</b>					
<b>Registro</b>	<b>Modelo</b>	<b>Combustível</b>	<b>Peças</b>	<b>Serviços</b>	<b>Total</b>
<b>Serviços administrativos / planejamento</b>					
094	Polo CL AD / Volkswagen	1.575,14	26,00	0,00	1.601,14
112	Uno Mille Fire / Fiat	1.952,90	2.222,60	452,40	4.627,90
118	S10 LS DD4 / Chevrolet	920,43	0,00	0,00	920,43
<b>Transporte escolar</b>					
026	Cityclass 70C17 / Iveco	3.479,60	425,00	294,00	4.198,60
027	15.190 EOD Escolar HD/VW	7.041,52	1.419,00	784,00	9.244,52
089	Mpolo Volare V8L 4x4 EO	4.779,98	8.315,00	0,00	13.094,98
097	Ônibus Escolar /Mercedes Benz	2.285,05	215,00	285,00	2.785,05
104	Mercedes Benz Sveltou	2.164,18	4.480,00	1.568,00	8.212,18
111	Ducato / Fiat	2.798,11	0,00	0,00	2.798,11
<b>Gabinete prefeito</b>					
116	Strada Vulcano / Fiat	2.075,01	0,00	0,00	2.075,01
<b>Administração Secretaria Municipal de Educação</b>					
103	Gol 1.0 MC4 / Volkswagen	726,25	465,00	0,00	1.191,25
<b>Manutenção e Administração Secretaria municipal de Saúde</b>					
074	Traxx 50CC	20,19	0,00	0,00	20,19
100	Gol 1.0 MC4 / Volkswagen	6.539,39	2.090,00	110,20	8.739,59
113	Bros 160 NXR / Honda	145,26	0,00	0,00	145,26
114	Bros 160 NXR / Honda	148,13	0,00	0,00	148,13
<b>Transporte de doentes</b>					
009	Volare V8 ON/ Marcopolo	8.950,35	5.304,00	2.352,00	16.606,35
020	Ducato Multi / Fiat	2.439,08	1.598,00	713,40	4.866,48
082	Doblo Essence 1.8 / Fiat	4.330,98	1.651,90	0,00	5.982,88
096	Montana / Chevrolet	2.609,03	2.145,00	108,00	4.862,03
099	Gol 1.0 MC4 / VW	6.076,89	658,00	0,00	6.734,89
101	Gol 1.0 MC4 / VW	3.983,87	1.534,00	0,00	5.517,87
102	Gol 1.0 MC4 / VW	6.105,64	1.407,00	0,0	7.512,65
108	Gol Novo 1.0 / VW	8.664,81	2.400,00	218,20	11.283,01
109	Gol Novo 1.0 / VW	8.186,28	1.110,60	177,60	9.474,48
110	Spin Premier / Chevrolet	5.445,25	3.989,00	594,00	10.028,25
115	Micro onibus / Mercedes Benz	8.165,87	931,00	1.176,00	10.272,87
117	Master / Renault	1.047,08	0,00	0,00	1.047,08
<b>Manutenção Atividades Vigilância Sanitária</b>					
005	Bros ESD NXR 150 / Honda	269,34	0,00	0,00	269,34
<b>Manutenção Atividades Secretaria Municipal Assistência Social</b>					
093	Gol novo / VW	863,30	590,00	0,00	1.453,30
<b>Manutenção Atividades Secretaria Municipal Obras Públicas</b>					
019	Euro Cargo 170E22 / Iveco	8.151,12	9.476,00	3.332,00	20.959,12
045	UMK435U3B / Honda	420,80	32,00	0,00	452,80



091	Budny Trator Agricola	1.756,12	2.683,30	2.800,00	7.239,42
095	Saveiro Rb / VW	4.391,90	3.329,70	630,00	8.351,60
<b>Manutenção Atividades Limpeza Pública Municipal</b>					
083	Agritech Lavrale 1175	1.895,10	4.451,08	1.400,00	7.746,18
<b>Manutenção Atividades Serviços de Estradas Vicinais</b>					
006	Mercedes Benz C	1.358,14	4.100,00	588,00	6.046,14
011	Cargo 1317 E / Ford	7.659,92	1.842,00	490,00	9.991,92
057	Volare V8 ON / Marcopolo	1.184,70	0,00	0,00	1.184,70
059	Retroescavadeira Caterpillar	10.142,76	16.570,00	0,00	26.712,76
075	Atron 2729 k 6x4 / Mercedes	13.838,13	936,00	294,00	15.068,13
076	Motoniveladora Caterpillar	23.112,50	36.273,91	4.480,00	63.866,41
090	New Holland 12C	12.166,14	5.120,97	2.800,00	20.087,11
098	Retroescavadeira Randon	16.787,80	3.365,99	700,00	20.853,79
<b>Manutenção Atividades Programa Saúde e Família</b>					
105	Gol 1.0 MC4 / VW	4.497,13	960,00	110,20	5.567,33
106	Gol 1.0 MC4 / VW	3.750,67	960,00	220,40	4.931,07
107	Gol 1.0 MC4 / VW	3.653,01	34,00	0,00	3.687,01
<b>Total</b>	<b>45 veículos</b>	<b>218.554,85</b>	<b>133.111,05</b>	<b>26.677,40</b>	<b>378.343,31</b>

Em relação á taxa de IPVA e licenciamento o órgão é isento. Além das despesas descritas na tabela acima, possui o seguro anual feito para todos os veículos no valor de R\$ 52.678,51. Com isso, o gasto total com a frota de veículos no primeiro trimestre de 2022 foi de R\$431.021,82, o que demonstra que é um valor bem relevante por isso requer atenção do gestor responsável pela frota.

## 12 - DIÁRIA

Compreende-se por diária o valor disponibilizado diretamente na conta bancária do servidor para cobertura de despesas de transporte, alimentação e hospedagem fora do município. Ela está regulamentada pela Lei Municipal nº 856 de 21 de março de 2013. A diária é fixada em conformidade com a distância do deslocamento, conformidade os termos descritos no Decreto nº 25 de 19 de julho de 2017.

São destinadas a custear despesas extraordinárias realizadas para cumprimento de atividades realizadas no interesse ou em virtude do exercício de suas funções em outras localidades e, em nenhuma hipótese, devem ser confundidas com complemento de remuneração.

Na tabela abaixo, segue os gastos com diárias, referente ao primeiro trimestre de 2022, discriminadas por setor:

<b>Diárias</b>	
<b>Setor</b>	<b>Valor</b>
Gabinete Prefeito	R\$ 1.750,00
Administração	R\$ 1.310,00
Educação	R\$ 75,00
Saúde	R\$ 13.337,00
Obras e Estradas Vicinais	R\$ 875,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 17.347,00</b>

Foi verificado que a lei em vigor, regulamentando as diárias, está desatualizada e inconclusa, sendo necessário



tomar medidas emergenciais para a sua reformulação e adequação às exigências do Tribunal de Contas. Além disso, ressalta-se ainda a falta de comprovação das despesas, que devem ser anexadas nos empenhos para a prestação de contas das diárias.

### **13 - ALMOXARIFADO**

O controle interno verificou a necessidade de um servidor específico para o controle do almoxarifado, destacando que na atual lei de cargos e salários do município não existe cargo específico de almoxarife. Com a designação de um servidor específico para o controle do almoxarifado, necessário também se faz, seu treinamento para implementação do sistema de gestão pública para o correto processamento de envio de arquivos relativos ao SICOM para o TCE MG.

### **14 - PARECER CONTROLADORIA**

Na forma como foi relatada, a Controladoria tem procurado desempenhar o seu papel de forma eficiente; entretanto, a eficácia dos resultados depende de todos os órgãos integrantes da administração, executando os seus controles próprios (compras, estoques, patrimônio, pessoal, consumo, fluxo de caixa) para que possam ser consolidados e formar o Sistema de Controle Interno Municipal.

Ressaltamos que na ocorrência de ações impróprias e pendências de todas as formas apresentadas nos documentos examinados por esta Controladoria, utilizamos as prerrogativas instituídas no artigo 11º da Lei Municipal nº 1.076/2022, que instituiu o Controle Interno no município, in verbis:

“Verificada a ilegalidade de ato(s) ou contrato(s), a UCI de imediato dará ciência ao Chefe do Executivo ou ao Presidente da Câmara, conforme onde a ilegalidade for constatada e comunicará também ao responsável, a fim de que o mesmo adote as providências e esclarecimentos necessários ao exato cumprimento da lei, fazendo indicação expressa dos dispositivos a serem observados.”.

De acordo com os documentos que nos foram encaminhados e examinados não verificamos qualquer irregularidade ou ilegalidade que necessitasse dar ciência aos Controles Externos na forma do artigo 74, § 1o. da Constituição Federal de 1988.

Tendo em vista a orientação e verificação sobre a eficiência dos controles internos com base nos valores relevantes gerados pela Contabilidade que servem para a elaboração dos relatórios de gestão, oriundos de fatos contábeis de todo o sistema, conclui-se que representam adequadamente a posição orçamentária, financeira e patrimonial da entidade.

Concluo, portanto, que tal prestação de contas referente ao primeiro trimestre de 2022, encontra-se em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Minas Gerais.

Dores do Turvo, 03 de maio de 2022

Maria Carolina Pereira de Oliveira Moreira  
Controladora Interna



---

**Código Identificador: 015.00047.00051.001.001.0025.0028.0000419**

---



Documento assinado eletronicamente pela **Prefeitura Municipal de Dores do Turvo**

Chave de Assinatura: **88d90ad87654a298b2086bf091b3d83b**

Identificador do Arquivo: **015.16.05.2022.1.0000625**

Utilize o QR CODE ao lado para validar a autenticidade deste documento