



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 | % |
| RECEITAS CORRENTES | 23.860.000,00 | 5.819.752,78 | 24,39 | 5.819.752,78 | 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 | 3.809.000,00 | 972.696,01 | 25,53 | 972.696,01 | 25,53 |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA | 23.860.000,00 | 5.819.752,78 | 24,39 | 5.819.752,78 | 24,39 |
| TOTAL Arrecadado (sem deduções) | 27.669.000,00 | 6.792.448,79 | 24,54 | 6.792.448,79 | 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 | % |
| DESPESAS CORRENTES | 23.860.000,00 | 3.895.725,88 | 16,32 | 3.895.725,88 | 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 DIVIDA | 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 |
| AMORTIZACAO DA DIVIDA | 100.000,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |



| | | | | | |
|-------------------------|----------------------|---------------------|-------|---------------------|-------|
| Total da Despesa | 23.860.000,00 | 3.895.725,88 | 16,32 | 3.895.725,88 | 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).

| RECEITAS E DESPESAS EXTRAS NO 1º TRIMESTRE DE 2022 | |
|---|-------------------|
| Receita extra | 183.409,11 |
| Despesa extra | 146.890,58 |

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:

| Decreto | Data | Modalidade | Suplementações | Reduções |
|----------------|-------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------|
| 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 |
| TOTAL: | | | 1.136.366,33 | |

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.

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

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.

| Descrição | Quantidade |
|-----------------------------|-------------------|
| 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.



| DESPESA COM PESSOAL | Despesas Executadas (1º trimestre) | |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|
| | 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 |
| Total | 1.896.483,05 | 1.896.483,05 |

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/TCEMG. 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

| Nº Processo | Modalidade | Objeto | Nome/razão social | Valor |
|--------------------|-------------------|---|--|------------------------|
| 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 |



Diário Oficial do Município de Dores do Turvo

Edição Nº 628 de 16/05/2022

16/05/2022

| | | | | |
|-----|----------------------------------|---|---|---|
| 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 Artísticas (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 7,58 l 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? | SIM | | |

| 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? | SIM | | |

| 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? | SIM | | |

| 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? | SIM | | |

| 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? | SIM | | |

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:

| Veículos | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------------|--------------|-----------------|--------------|
| Registro | Modelo | Combustível | Peças | Serviços | Total |
| Serviços administrativos / planejamento | | | | | |
| 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 |
| Transporte escolar | | | | | |
| 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 |
| Gabinete prefeito | | | | | |
| 116 | Strada Vulcano / Fiat | 2.075,01 | 0,00 | 0,00 | 2.075,01 |
| Administração Secretaria Municipal de Educação | | | | | |
| 103 | Gol 1.0 MC4 / Volkswagen | 726,25 | 465,00 | 0,00 | 1.191,25 |
| Manutenção e Administração Secretaria municipal de Saúde | | | | | |
| 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 |
| Transporte de doentes | | | | | |
| 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 | 0,00 | 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 |
| Manutenção Atividades Vigilância Sanitária | | | | | |
| 005 | Bros ESD NXR 150 / Honda | 269,34 | 0,00 | 0,00 | 269,34 |
| Manutenção Atividades Secretaria Municipal Assistência Social | | | | | |
| 093 | Gol novo / VW | 863,30 | 590,00 | 0,00 | 1.453,30 |
| Manutenção Atividades Secretaria Municipal Obras Públicas | | | | | |
| 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 |
| Manutenção Atividades Limpeza Pública Municipal | | | | | |
| 083 | Agritech Lavrale 1175 | 1.895,10 | 4.451,08 | 1.400,00 | 7.746,18 |
| Manutenção Atividades Serviços de Estradas Vicinais | | | | | |
| 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 |
| Manutenção Atividades Programa Saúde e Família | | | | | |
| 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 |
| Total | 45 veículos | 218.554,85 | 133.111,05 | 26.677,40 | 378.343,31 |

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:

| Diárias | |
|---------------------------|----------------------|
| Setor | Valor |
| 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 |
| TOTAL | R\$ 17.347,00 |

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