



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS
EXERCÍCIO DE 2023

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE/MG

Serra da Saudade/MG-Março/2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

ÍNDICE

1 – INTRODUÇÃO	5
2 – ESTRUTURA DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO	5
3 – RELATÓRIO DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO, CONFORME § 3º DO ART. 42 DA LEI COMPLEMENTAR ESTADUAL Nº 102, DE 17 DE JANEIRO DE 2008, CONTERÁ, ALÉM DE PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS, AVALIAÇÃO SOBRE OS SEGUINTE ASPECTOS:	6
3.1 – Avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária.....	6
3.2 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.....	8
3.2.1 - Da Elaboração do orçamento	8
3.2.2 - Crédito Adicional Suplementar.....	9
3.2.3 - Crédito Adicional Especial	10
3.2.4 - Reserva De Contingência.....	11
3.2.5 – Análise dos danos causados ao erário.	11
3.2.6 – Relação das auditorias contábil.....	11
3.2.7 – Declaração de que foi verificada e comprovada a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial	11
3.3 – Avaliação da observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal	11
3.3.1 - Análise da observância do limite para inscrição da despesa em resto a pagar	11
3.3.2 - Análise da observância do limite e condição para a realização da despesa total com pessoal.....	12
3.4 - Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em 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 dos índices alcançados	12
3.5 – Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos.....	17



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

3.6 – Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município	17
3.7 – Aplicação de recursos públicos em entidades de direito privado.....	18
3.8 – Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado	19
3.9 – Termos de parceria firmados e a participação do município em consórcio público no exercício de 2023, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento	19
3.10 – Cumprimento da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da instrução normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais	20
3.11 – Informações sobre a adesão às disposições da Lei 23.422/2019.....	20
Do Regime Próprio de Previdência.....	21
3.12 – Montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias	22
3.13 – O detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, com especificação dos valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e daqueles repassados ao RPPS	22
3.14 – Os procedimentos adotados quando houver a renegociação da dívida com o RPPS, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamentos pactuadas.....	23
3.15 – Informações sobre se os registros da dívida de natureza previdenciária foram conciliados com aqueles inseridos nos demonstrativos contábeis dos fundos e institutos próprios, em especial no que diz respeito a “Restos a Pagar”, “Dívida Ativa”, “Contribuições a Receber” e “Empréstimos”	23
4 - PARECER CONCLUSIVO	23



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO CONTAS DE 2023

1 – INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao que dispõe a Legislação em vigor, O DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO disponibiliza ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG o presente **Relatório Anual do Controle Interno**, contendo os principais aspectos da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e administrativa deste Poder, acompanhado do Parecer acerca das contas do exercício financeiro de 2023, de responsabilidade do Sr. Alaor José Machado, Prefeito do Município de Serra da Saudade/MG; de acordo com o disposto no §3º do art. 42 da *Lei Complementar Estadual nº 102/2008 (Lei Orgânica do TCE/MG)*, bem como com o item 1 do Anexo I da *Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE/MG*, que define as diretrizes para a presente prestação de contas.

Os dados que compõem este relatório são provenientes do sistema integrado de gestão utilizado pela prefeitura, denominado *PUBLICENTER*, e também dos relatórios disponibilizados via *SICOM* e *Fiscalizando com o TCE Minas Transparente*.

2 – ESTRUTURA DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

O CONTROLE INTERNO no município de Serra da Saudade/MG foi instituído por meio do art. 62 da Lei Orgânica Municipal, que traz a descrição das atividades principais a serem desenvolvidas pelo departamento, em consonância com aquelas encontradas no art. 74 da CF/88 e em convergência com o escopo da *Cartilha de Orientações sobre o Controle Interno (TCE/MG)*.

O Departamento de Controle Interno, compõe o orçamento do exercício de 2023 a nível de ação governamental, possuindo em sua estrutura funcional apenas um único servidor. Cujo cargo é de provimento efetivo, selecionado em concurso próprio para a carreira..

Salienta-se que o cargo de Controlador Interno Municipal, dentro do plano de cargos da Prefeitura Municipal, está inserido na estrutura da Secretaria de Administração e Planejamento, sem, entretanto, participar de quaisquer atos que envolvam autorização, execução e registro, em observância ao princípio da segregação de funções.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

Dentre as suas atribuições legais, compete a elaboração anual do Relatório Geral de Controle Interno, que tem por objetivo analisar a gestão orçamentária, financeira e patrimonial do município de Serra da Saudade MG, apreciando sua eficácia e eficiência.

3 – RELATÓRIO DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO, CONFORME § 3º DO ART. 42 DA LEI COMPLEMENTAR ESTADUAL Nº 102, DE 17 DE JANEIRO DE 2008, CONTERÁ, ALÉM DE PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS, AVALIAÇÃO SOBRE OS SEGUINTE ASPECTOS:

3.1 – Avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária

Execução das Ações e Programas do PPA

O Plano Plurianual (PPA) é o principal instrumento de planejamento de médio prazo (4 anos) que estabelece, de forma regionalizada, prioridades, objetivos e metas, organizando todas as ações a serem desenvolvidas na Administração Pública, em programas, compatibilizando-os aos recursos disponíveis, decorrente do planejamento da receita e da despesa, da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados inclusive, a financiar despesas de custeio (*art. 165, 1º, da CF/1988*). Os instrumentos fundamentais de atuação do Poder Executivo previsto no processo orçamentário, sobre o Plano Plurianual – PPA e a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, permitiram um direcionamento e uma execução eficaz dos recursos repassados ao Município. Dessa forma, as metas previstas atingiram um resultado considerado satisfatório e acorde com o interesse público.

Cumprimento das metas previstas na LOA – Receitas

Baseado na *Lei Orçamentária Anual* (Lei Nº. 698/2022) as metas de arrecadação foram estipuladas para cada bimestre, arrecadação essa que comporia o orçamento anual previsto em R\$ 22.964.470,00. O exercício de 2023 foi encerrado com **96,95%** das metas cumpridas, ou seja, as



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

metas previstas atingiram um resultado considerado satisfatório. Seguem, abaixo, as arrecadações previstas e realizadas no exercício financeiro avaliado:

Bimestre	Meta Prevista (A)	Receita Arrecadada (B)	Diferença (C = B - A)	% da Meta Alcançada
1º Bimestre	2.381.536,60	3.601.347,81	1.219.811,21	151,22 %
2º Bimestre	4.550.406,68	3.338.837,92	-1.211.568,76	73,37 %
3º Bimestre	2.381.536,68	3.447.711,46	1.066.174,78	144,77 %
4º Bimestre	2.381.536,68	3.889.447,35	1.507.910,67	163,32 %
5º Bimestre	4.550.406,68	3.206.340,20	-1.344.066,48	70,46 %
6º Bimestre	6.719.276,68	4.779.755,77	-1.939.520,91	71,13 %
Total	22.964.700,00	22.263.440,51	-701.259,49	96,95 %

Período	Medidas Adotadas ou a Adotar
4º Bimestre	Informatização e aprimoramento do setor de tributação para melhor controle de suas receitas próprias

Relatório confirmado por meio do site Fiscalizando com o TCE > Demonstrativos fiscais LRF > Demais Demonstrativos > Metas Bimestrais de Arrecadação > Metas Bimestrais x Receita Arrecada.

Cumprimento das metas previstas na LOA – Despesas

A despesa fixada na *Lei Orçamentária Anual (Lei Municipal n.º. 698/2022)* estimou receitas e fixou despesas no valor de **R\$ 22.964.470,00**. Todavia, foram incorporados ao orçamento vigente, nos termos do Art. 5º. e 6º. da lei orçamentária anual, o valor total de **R\$ 5.597.338,78**, correspondente ao superávit financeiro e excesso de arrecadação, respectivamente nos valores de **R\$ 4.641.808,18** e **R\$ 965.530,61**, tudo em consonância com a Lei Federal 4.320/64 e jurisprudências do TCEMG, especialmente a consulta n.º. 932.477 de 19/11/2014

Dos valores inicialmente previstos e posteriores incorporações via superávit financeiro e excesso de arrecadação, foram liquidados (**R\$ 27.229.516,76**). Portanto, a execução orçamentária das despesas manteve o equilíbrio entre receita efetivamente arrecada e despesa realizada, demonstrando eficiência da gestão no controle sobre os gastos.

Detalhamento da Despesa por Órgão

Fundo Municipal de Saude	6.143.443,29
Manutenção e Desenv.Ensino MDE	4.527.625,78
Sec.Mun. Transporte e viação	4.084.505,29
Sec.Mun.Adm.Plan.e Coordenação	2.013.648,77
Sec.Municipal de Patrimonio e Urbanismo	1.654.506,14
Fundo Municipal de Cultura	1.410.838,67



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

IMPAS	1.220.355,65
Secretaria Municipal da Fazenda	1.192.313,03
Agricultura Pecuária e Abastecimento	1.169.791,62
Corpo Legislativo	1.016.772,29
FUNDEB	956.481,72
Procuradoria Geral do Município	576.240,29
Gabinete do Prefeito	391.061,59
Fundo Municipal de Turismo	371.462,46
Fundo Municipal da Infância e Adolescente	79.256,03
Fundo Municipal de Saneamento Básico	16.970,00
TOTAL	27.229.516,76

Relatório confirmado por meio do site Fiscalizando com o TCE > Comparativo da Despesa Fixada com a Realizada.

3.2 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial

A execução contábil, orçamentária, financeira e patrimonial da Prefeitura Municipal de Serra da Saudade /MG, no exercício de 2023, observou a Legislação pertinente, sobretudo a *Lei Federal n. 4.320/1964* e as Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Nesse aspecto, observou-se também a legalidade dos atos praticados, propiciando uma execução eficiente e de acordo, em grande parte com o planejamento previsto. Podendo observar a eficiência ante o desempenho das atividades relacionadas diretamente com a gestão contábil, orçamentária, financeira e patrimonial desenvolvidas pela Administração.

3.2.1 - Da Elaboração do orçamento

Dessa forma, verificou-se que foram realizados:

- Ordenamento sequencial em pastas, dos empenhos de despesas com seus comprovantes, havendo identidade entre elas e os balancetes mensais de despesas;
- Identidade entre as despesas, ordens de fornecimento e notas fiscais ou documento equivalente comprovante;
- Cotejo da Lei Orçamentária com as despesas a se realizar de sorte a atender aos limites fixados para o exercício, bem como ao controle das disponibilidades financeiras;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

-
- Informação de recursos de acordo com a sistemática da *Lei Federal n. 4.320/64*, quando necessário, feito de impacto orçamentário e financeiro nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como a sua adequação ao Plano Plurianual, lei de Diretrizes Orçamentárias e suas prioridades e metas;
 - Adoção de procedimento interno para a realização de toda e qualquer despesa, de sorte a não comprometer a ordem legal para o feitiço de gastos em consonância com a Lei de Responsabilidade Fiscal.
 - Emissão de notas de empenho ordinário, com posterior liquidação, observando o recebimento ou aceitação do serviço pelos setores competentes;
 - Realização de pagamentos após conferência de empenhos e liquidação, bem como retenção de impostos;
 - Emissão dos Relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal, sendo bimestral para publicação do resumo da execução orçamentária e semestral para o relatório de gestão fiscal;
 - Auxílio na elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da Lei Orçamentária Anual;
 - Conferência adequada dos valores existentes em caixa;
 - Extratos bancários devidamente conciliados;
 - Elaboração de balancetes satisfatoriamente;
 - A abertura de créditos suplementares observou os limites previstos na LOA e foram realizados de acordo com a *Lei Federal n. 4.320/64*;
 - Os gastos com serviços foram realizados e orientados pelos princípios da razoabilidade e economicidade, atendendo a necessidade do município de Serra da Saudade /MG.

3.2.2 - Crédito Adicional Suplementar

Os créditos suplementares destinados ao reforço das dotações orçamentárias foram abertos em conformidade com o que prescreve o artigo 40 da *Lei nº 4.320/1964*, e o artigo 167 inciso V da Constituição Federal, e respeitou o limite autorizado na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e em lei especial. A Administração Municipal, no que se refere à execução da Lei Orçamentária Anual, necessitou realizar suplementações (21,97% das despesas fixadas), não superando o limite previsto de 30,00% sobre a despesa fixada. Dessa forma, os créditos suplementares destinados ao reforço das dotações orçamentárias foram abertos em conformidade com o que prescreve o artigo 40 da *Lei nº 4.320/1964*, e o artigo 167 inciso V da Constituição Federal, e



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

respeitou o limite autorizado na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e em lei especial. Dessa forma, os créditos abertos estão regulares, sem observação adicional a acrescentar.

3.2.3 - Crédito Adicional Especial

Para a abertura de créditos especiais, foram observados o requisito do artigo 40 da *Lei 4.320/1964* do artigo 167 inciso V da Constituição Federal, do artigo 15, 16, 17 e 45 da Lei de Responsabilidade Fiscal, e a existência da prévia autorização legislativa.

3.2.4 - Reserva De Contingência

A Lei Orçamentária Anual do exercício de 2023 contemplou a reserva de contingência, cuja forma para utilização foi estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias, a qual foi destinada ao atendimento do passivo contingente e outro risco de evento fiscal imprevisto. Como não ocorreu nenhum fato relacionado a risco fiscal ou a passivo contingente, não fora utilizada para nenhuma finalidade o valor previsto para a reserva de contingência.

3.2.5 – Análise dos danos causados ao erário

Da análise, não se constatou danos ao erário.

3.2.6 – Relação das auditorias contábil

Não houve auditoria no exercício de 2023.

3.2.7 – Declaração de que foi verificada e comprovada a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial

Este Controle Interno, a partir de sua nomeação, realizou acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do exercício de 2023.

3.3 – Avaliação da observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar, bem como dos limites e das condições para a realização da despesa total com pessoal

3.3.1 - Análise da observância do limite para inscrição da despesa em resto a pagar

Os Restos a Pagar (*art. 36 da Lei 4.320/1964*) são as despesas empenhadas não pagas até o encerramento do exercício distinguindo-se as processadas das não processadas. O Restos a Pagar processados inscritos no exercício obedeceram ao limite para inscrição (Disponibilidade de Caixa).



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

onde a disponibilidade de caixa bruta antes da inscrição dos restos a pagar processados em 31/12/2023 era da ordem de **R\$ 491.694,84**, enquanto os restos a pagar processados inscritos foram da ordem de **R\$ 316.712,48** e os restos a pagar não processados foram de **R\$ 174.982,36**. Análise da observância do limite e condição para a realização da despesa total com pessoal

A aplicação de recursos para despesas com pessoal do Poder Executivo, no exercício de 2023, corresponderam ao montante de R\$ 6.725.814,19. Esse valor, comparado com a Receita Corrente Líquida do período (R\$ 20.689.626,46), equivale a **33,33%** dessas receitas. Sendo assim, o executivo permaneceu dentro do limite de gastos imposto pela LRF, não atingindo o nível máximo de 54%, situando-se abaixo, inclusive, do limite de alerta do tribunal, de 48,60%. Dessa forma, observa-se a eficiência e responsabilidade da administração em se manter dentro do limite de gastos em respeito à legislação pertinente (*Lei Complementar 101/2000*).

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	EXECUTIVO	
	Valor	% Sobre a RCL Ajustada
Receita Corrente Líquida - RCL	20.689.626,46	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	0,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	0,00	
RCL Ajustada para cálculo dos Limites da Despesa Com Pessoal	20.689.626,46	
Despesa com Pessoal - DTP	6.725.814,10	33,33%
Limite Máximo (I) (Art. 20, Incisos, I, II, III, da LRF)	11.172.398,29	54,00%
Limite Prudencial (0,95 x I) (Art. 22 parágrafo único, da LRF)	10.613.778,37	51,30%
Limite de Alerta (0,90 x I) (Art. 59, §1º, inciso II, da LRF)	10.055.158,46	48,60%
Excesso a regularizar	0,00	0,00%

Relatório confirmado por meio do site Fiscalizando com o TCE > Demonstrativos fiscais LRF > RGF > Despesa total com pessoal por poder.

3.4 - Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, bem como em 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 dos índices alcançados

Aplicação de recursos no Ensino Infantil e Ensino Fundamental

O Município, no exercício de 2023, teve como receita resultante de impostos e transferências de impostos que compõem a base de cálculo do valor mínimo a ser aplicado no ensino, o montante de R\$ 19.904.057,04. O percentual que o município deve aplicar dessa base de cálculo é de, pelo menos, 25% (*CF/1988, art. 212, caput*), o que representa R\$ 6.130.226,88; como se demonstra:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

I - DESPESAS

FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO / PROGRAMA	PAGO NO BIMESTRE	PAGO ATÉ O BIMESTRE	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	TOTAL
1 - FUNÇÕES 12 E 28 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	633.353,53	2.502.996,64	8.810,00	20.517,24	2.532.123,88
122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	24.498,50	123.967,21	3.060,00	87,70	127.114,91
0047 - ADMINISTRAÇÃO ESCOLAR	24.498,50	123.967,21	3.060,00	87,70	127.114,91
361 - ENSINO FUNDAMENTAL	468.396,89	1.793.159,78	5.550,00	16.461,81	1.815.171,59
0047 - ADMINISTRAÇÃO ESCOLAR	1.271,16	69.553,76	0,00	211,89	69.765,65
0048 - PLANO DE VALORIZAÇÃO DO MAGISTERIO	291.252,73	1.097.937,54	5.550,00	16.249,92	1.119.737,46
0051 - TRANSPORTE ESCOLAR	175.872,00	625.668,48	0,00	0,00	625.668,48
365 - EDUCAÇÃO INFANTIL	140.459,14	505.869,65	0,00	3.967,73	589.937,38
0047 - ADMINISTRAÇÃO ESCOLAR	136.833,83	538.877,16	0,00	3.967,73	542.844,89
0120 - EDUCAÇÃO INFANTIL PRO INFANCIA	4.825,31	46.992,49	0,00	0,00	46.992,49
2 - FUNÇÕES 12 E 28 - AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART. 5º, INCISO V, EC Nº 123/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - FUNÇÕES 12 E 28 - AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART. 5º, INCISO V, EC Nº 123/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - FUNÇÕES 12 E 28 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DA COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS - LC Nº 194/2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - TOTAL DESPESAS (1 + 2 + 3)	633.353,53	2.502.996,64	8.810,00	20.517,24	2.532.123,88

II - TOTAL DA APLICAÇÃO NO ENSINO

DESCRIÇÃO	ATÉ O BIMESTRE
5 - VALOR PAGO	2.502.996,64
6 - TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB	3.598.103,01
7 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO	29.127,24
7.1 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	29.127,24
12 - CANCELAMENTO NO EXERCÍCIO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	0,01
12.1 - RECURSOS DE IMPOSTOS	0,01
12.2 - RECURSOS DO AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART. 5º, INCISO V, EC Nº 123/2022	0,00
12.3 - RECURSOS DO FUNDEB	0,00
13 - TOTAL APLICADO ((5 + 6 + 7 + 8 + 9) - (10 + 11 + 12))	6.130.226,88

Relatório confirmado por meio do site Fiscalizando com o TCE > Demonstrativos fiscais LRF > RREO > Receita Ensino

Foi apurado o montante de **R\$ 6.130.226,88** de recursos aplicados na manutenção e desenvolvimento do ensino, de modo a **superar o índice constitucional** e atingir o patamar de **31,73%** conforme segue abaixo. Considerado, dessa forma, regular por atender o limite mínimo exigido pela legislação.

Aplicação do FUNDEB

Em observância à nova legislação do FUNDEB, foi atendida a meta de se aplicar, ao menos, 70% das transferências do fundo na remuneração de profissionais da educação básica (art. 26 da Lei n. 14.113/2020), alcançando o patamar de **98,00 %**, e, também, observado o imperativo de se aproveitar, no mínimo, 90% desse recurso no mesmo exercício em que recebido pelo ente (art. 25, §3º da Lei n. 14.113/2020):

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

DESCRIÇÃO	NO EXERCÍCIO	PERCENTUAL
Saldo do exercício de 2022	29.571,93	
Receita Total do FUNDEB	732.818,77	100,00%
Valor legal mínimo	512.973,14	70,00%
Valor aplicado nas Fontes 118	733.503,53	98,00 %
Máximo permitido de recursos recebidos do FUNDEB podem ser utilizados no próximo exercício	73.281,88	10%
Recursos recebidos do FUNDEB que não foram utilizados no exercício	1.618,21	1,96%

Relatório montado com base no "Análítico de ordem de pagamento" extraído do sistema PUBLICENTER de contabilidade.

O Departamento de Controle Interno, quando da análise do presente índice, em consonância com o Parecer Conclusivo do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Valorização dos Profissionais da Educação, acolhe o referido parecer que passa a transcrevê-lo na íntegra:

Em Reunião realizada com os membros integrantes do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, então nomeados atendendo ainda, às determinações da Instrução Normativa nº. 04/2017, do TCEMG, foram apresentados os Relatórios de Aplicação dos Recursos pelo Departamento de Contabilidade da Municipalidade, os quais, posteriormente foram analisados.

De acordo com as demonstrações constantes nos referidos relatórios, as transferências de recursos recebidos do Fundo de Manutenção e desenvolvimento da Educação Básica e de valorização dos profissionais do magistério – FUNDEB, no exercício de 2023, fora no valor de R\$ 728.687,37, sobre o qual, obteve uma rentabilidade de aplicação financeira no valor de R\$ 4.131,40, perfazendo um montante de R\$ 762.390,70 nesse valor soma-se o saldo do exercício de 2022 no valor de 29.571,93

Do valor total dos recursos arrecadados, foram aplicados para pagamento dos profissionais do magistério a importância de R\$ 733.503,53, o que corresponde ao percentual de 98,00% da receita arrecadada do FUNDEB, cumprindo, portanto, o que determina o Art. 26 da Lei Federal 14.133/2020.

O valor do saldo financeiro constante na conta bancária do FUNDEB ao final do exercício de 2023 é de R\$ 1.618,21, o que corresponde a um percentual de 1,96% da receita líquida do FUNDEB, portanto, dentro do permissivo legal constante no Art. 25, parágrafo 3º. da Lei Federal 14.133/2020.

Diante dos demonstrativos ora apresentados e após minuciosa análise de toda a documentação, este Conselho Municipal deliberou e decidiu por unanimidade entre seus integrantes, pela APROVAÇÃO DAS CONTAS APRESENTADAS.

SMJ, é o parecer.

Serra da Saudade, MG, aos 21 de março de 2024

Aplicação de recursos em ações e serviços da saúde



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

Os impostos e transferências que formam a base de cálculo do mínimo exigido à saúde são os mesmos que compõem a base dos gastos com educação, com exceção da cota-parte de 1% do FPM, distribuída em julho e dezembro, totalizando, portanto, R\$ 19.265.336,20. Desse montante é exigido à municipalidade que aplique, ao menos, 15% (*art. 7º da Lei Complementar n. 141/2012*) em ações e serviços da saúde: **R\$ 2.889.800,43**.

ANEXO IV

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

RECEITA		Nos Meses
1.1.1	Impostos	483.385,64
1.1.1.2	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMONIO	94.098,17
1.1.1.2.50.0.1	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Principal	27.969,28
1.1.1.2.53.0.1	"Imp sobre Trans ""Inter Vivos"" de Bens Imóveis e de Dir Reais sobre Imóveis - Principal	66.128,89
1.1.1.3	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER	280.941,41
1.1.1.3.1.1	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Principal	280.941,41
1.1.1.4	Impostos sobre a Produção e Circulação de Mercadorias e	108.346,06
1.1.1.4.51.1.1	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Principal	108.346,06
1.7.1	Transferências da União e de suas Entidades	15.360.381,22
1.7.1.1	Transferências Decorrentes de Participação na Receita da União	15.360.381,22
1.7.1.1.51.1.1	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal - Principal	15.334.915,13
1.7.1.1.52.0.1	Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural - Principal	25.466,09
1.7.2	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas	3.421.569,34
1.7.2.1	Participação na Receita dos Estados e Distrito Federal	3.421.569,34
1.7.2.1.50.0.1	Cota-Parte do ICMS - Principal	3.231.289,58
1.7.2.1.51.0.1	Cota-Parte do IPVA - Principal	158.911,53
1.7.2.1.52.0.1	Cota-Parte do IPI - Municípios - Principal	31.368,23
TOTAL DA RECEITA		19.265.336,20

VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	2.889.800,43
VALOR APLICADO	3.639.682,64
SUPERÁVIT	749.882,21
% APLICADO	18,89%
% MÍNIMO	15%
SUPERÁVIT	3,89%

Relatório confirmado por meio do site Fiscalizando com o TCE > Demonstrativos fiscais LRF > RREO > Receita Saúde.

Conforme se demonstra, no exercício de 2023 o Município aplicou o equivalente a **18,89%** dessa base. Superando, desse modo, com larga margem o mínimo exigido:

DESPESAS EM AÇÕES E SERVIÇOS DA SAÚDE				
Função	Sub-Função	Programa	Especificação	Despesa
10			SAÚDE	4.064.085,80
	301		ATENÇÃO BÁSICA	2.609.117,22
	302		ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	865.437,20
	303		SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	152.621,51
	304		VIGILÂNCIA SANITÁRIA	12.506,62



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

APURAÇÃO	
Valor pago	3.639.682,64
Restos a pagar inscritos no exercício	0,00
Restos a pagar de exercícios anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (consulta 932.736)	0,00
VALOR APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS DA SAÚDE	18,89 = 3.639.682,64

Relatório confirmado por meio do site Fiscalizando com o TCE > Demonstrativos fiscais LRF > RREO > Gasto Saúde.

3.5 – Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos

Para fins de observância desse dispositivo, no exercício financeiro de 2023, o município de Serra da Saudade, não realizou nenhum procedimento administrativo de alienação de bens. Dessa forma, esse item não demonstrará aplicação de recursos provenientes com a alienação de ativos.

3.6 – Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo do município

Observando o repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo, o valor repassado à Câmara Municipal no exercício de 2023 foi de R\$ 1.111.507,80, tendo sido atendido ao disposto no Art. 29-A da CRFB/88, que fixa o dia 20 como prazo limite para realização da transferência. Ressalta-se que o Poder Legislativo devolveu aos cofres públicos a quantia de **R\$ 95.307,03**. Por fim, o Departamento de Controle Interno manifesta quanto à regularidade dos repasses ao Legislativo Municipal. Seguem, abaixo, os dados das transferências relativas ao exercício de 2023:

REPASSES AO LEGISLATIVO EM 2023			
Mês	Data do pgto.	Valores Repassados	Valores Devolvidos
Janeiro	20/01/2023	92.625,65	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

Fevereiro	18/02/2023	92.625,65	-
Março	18/03/2023	92.625,65	-
Abril	20/04/2023	92.625,65	-
Maio	20/05/2023	92.625,65	-
Junho	20/06/2023	92.625,65	-
Julho	20/07/2023	92.625,65	-
Agosto	19/08/2023	92.625,65	-
Setembro	20/09/2023	92.625,65	-
Outubro	20/10/2023	92.625,65	-
Novembro	20/11/2023	92.625,65	-
Dezembro	20/12/2023	92.625,65	-
	28/12/2023	-	95.307,03
TOTAL		1.111.507,80	95.307,03

Relatório montado com base no "Análítico de ordem de pagamento" extraído do sistema PUBLICENTER de contabilidade.

3.7 – Aplicação de recursos públicos em entidades de direito privado

Durante o exercício de 2023, o Poder Executivo, repassou, através de subvenções sociais, contribuições e outros auxílios os valores listados abaixo, às respectivas entidades de direito privado:

TIPO DE REPASSE SUBVENÇÃO/AUXÍLIO/CONTRIBUIÇÃO	ENTIDADE BENEFICIÁRIA	LEI AUTORIZATIVA	Nº CONVÊNIO/ PROGRAMA	VALOR REPASSADO NO EXERCÍCIO	OBJETO
Subvenção	APAE - Associação de Pais e Amigos dos excepcionais de Estrela do Indaiá/MG	696/2022	Termo de Fomento 001/2023	R\$ 24.000,00	Apoio financeiro à título de parceria pública, de acordo com a Lei 13.019/2014.
Contribuições	Associação dos Municípios do Circuito Turístico do Lago de Três Marias		Termo Associativo 001/2023	R\$ 10.949,20	Apoio financeiro à título de contribuição social financeira



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

	Associação Mineira dos Municípios			R\$ 6.144,00	Apoio financeiro à título de contribuição social financeira
--	-----------------------------------	--	--	--------------	---

Relatório montado com base na "Relação dos auxílios, subvenções ou contribuições pagas durante o exercício de 2023"
extraído do sistema de contabilidade PUBLICENTER

3.8 – Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado

Há um módulo estruturante de patrimônio que compõe o sistema de gestão, interligado com os demais módulos (compras, contabilidade, folha de pagamento, frotas, etc.) havendo, dessa forma, uma ferramenta para registro e acompanhamento das movimentações do patrimônio público do município, bem como um servidor responsável para operar tal ferramenta.

Entretanto, destaca-se, que apenas isso não basta, restando ainda alguns ajustes a serem implantados em relação ao fato de que não há um procedimento padronizado para baixas de materiais inservíveis, verificação do estado físico dos bens e realização de inventários locais periódicos, observando que há necessidade de realização de um levantamento geral para reavaliação e depreciação dos mesmos. Outro ponto a ser levantado é que ocorre com frequência a realocação de bens entre departamentos, sem que haja o devido procedimento adequado de registro.

3.9 – Termos de parceria firmados e a participação do município em consórcio público no exercício de 2023, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento

Verificou-se que durante o exercício de 2023, o município de Serra da Saudade, participou de consórcios públicos intermunicipais, conforme segue detalhado abaixo.

CONSÓRCIO	CONVÊNIO/ CONTRATO DE PROGRAMA	OBJETO	VALOR DO REPASSE
Consórcio Intermunicipal de Aterro Sanitário do Centro-oeste	012/2022	Apoio financeiro à título de contribuição social financeira	R\$ 626,82
Consórcio de Municípios do Alto São Francisco (COMASF)	001/2023	Apoio financeiro à título de contribuição social financeira	R\$ 5.937,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

Consórcio Intermunicipal de Saúde do Gerenciamento dos Serviços Região Ampliada Oeste para os Serviços de Urgência (CIS-URG Oeste)	64/2023	Apoio financeiro à título de contribuição social financeira	R\$ 7.231,89
--	---------	---	--------------

Relatório montado com base no "Análítico de Empenhos" extraído do sistema de contabilidade PUBLICENTER

3.10 – Cumprimento da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da instrução normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais

Os envios dos módulos, referentes ao exercício de 2023, constam como enviados, conforme pode ser verificado no Portal do SICOM. Ressalta-se que ocorreram atrasos em alguns meses como também necessidade de reenvio, acarretando o reenvio de todos os demais módulos pertinentes. Neste sentido, o Departamento de Controle Interno alertou aos responsáveis, que atente sempre ao cumprimento dos prazos estabelecidos para o encaminhamento de informações ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

3.11 – Informações sobre a adesão às disposições da Lei 23.422/2019

Município: SERRA DA SAUDADE/MG		Exercício: 2023			
Demonstrativo da Cessão de Direitos Creditórios (Lei 23.422/2019)					
		SIM/NÃO:			
1.11.1	Houve adesão do município às disposições da Lei 23.422/2019?	NÃO			
	Se SIM, indicar a opção feita pelo município:				
	Art. 1º - Cessão de créditos:	N/A			
	Art. 6º - Operação de crédito:	N/A			
	Nº da Lei Municipal que autorizou a cessão:	N/A			
No caso de opção pelo art. 1º, indicar:					
1.11.2	Natureza do crédito	ICMS	IPVA	FUNDEB	Outros (especificar)
	Contas bancárias e instituições financeiras em que ocorreram o crédito da receita	NÃO SE APLICA			
	Valor do repasse em atraso negociado (a)	NÃO SE APLICA			
	Valor das despesas cobradas pela instituição Financeira (b)				



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

	Valor líquido recebido pelo município (a - b)				
	Parcela do recurso recebido vinculado à educação	NÃO SE APLICA			
	Fonte, conta bancária e instituição financeira onde ocorreu o crédito do recurso vinculado à educação				
	Parcela do recurso recebido vinculado à saúde	NÃO SE APLICA			
	Fonte, conta bancária e instituição financeira onde ocorreu o crédito do recurso vinculado à saúde				
	Opinião do controle interno quanto à regularidade da operação: (Favorável/ Desfavorável)	NÃO SE APLICA			
	Opinião do controle interno quanto à razoabilidade da taxa de juros da operação: (Favorável/ Desfavorável)				
	No caso de opção pelo art. 6º, indicar:				
	Natureza da garantia	ICMS	IPVA	Fundeb	Outros (especificar)
1.11.3	Valor da garantia por natureza	NÃO SE APLICA			
	Valor da operação de crédito				
	Valor dos juros				
	Taxa de juros efetiva da transação				
	Opinião do controle interno quanto à regularidade da operação: (Favorável/ Desfavorável)	NÃO SE APLICA			
	Opinião do controle interno quanto à razoabilidade da taxa de juros da operação: (Favorável/ Desfavorável)				

Do Regime Próprio de Previdência

Em atendimento ao Anexo I da Instrução Normativa nº 04/2017, referente ao regime de previdência, informa-se que existe no Município um Fundo Previdenciário estruturado, denominado Instituto de Previdência Municipal de Serra da Saudade – IMPAS , instituído pela Lei nº 249, de 28 de fevereiro de 1991.

No momento, a gestão administrativo-financeira e a gestão dos benefícios do Instituto de Previdência Municipal de Serra da Saudade – IMPAS de Serra da Saudade/MG – IMPAS estão sob

19



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

responsabilidade da Diretoria Executiva, sendo que as operações do Fundo de Previdência são controladas de forma descentralizada.

3.12 – Montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses. O Poder Executivo, no exercício de 2022, inscreveu em restos a pagar, relativos a obrigações patronais, o valor de R\$ 77.210,52, tendo por favorecido, o Instituto Nacional de Seguridade Social. Já em relação ao IMPAS/RPPS não houve nenhuma inscrição em restos a pagar no período considerado.

ÓRGÃO	IMPAS	INSS
Prefeitura Municipal de Serra da Saudade	R\$ 0,00	R\$ 77.210,52
IMPAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	R\$ 0,00	R\$ 77.210,52

*Relatório montado com base em dados extraídos do sistema de contabilidade
PUBLICENTER*

3.13 – O detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, com especificação dos valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e daqueles repassados ao RPPS

O Município realizou, no exercício financeiro de 2023, o pagamento de R\$ 757.426,15 ao Instituto Nacional de Seguro Social, referente a Obrigações Patronais e de R\$ 914.630,27 ao IMPAS/RPPS, conforme consta abaixo:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	PAGAS EM 2023
3.0.00.00.00 - DESPESAS CORRENTES	
3.1.00.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
3.1.90.00.00 - APLICAÇÕES DIRETAS	
3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS (INSS)	757.426,15
3.1.91.00.00 - APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES (...)	
3.1.91.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS (RPPS)	914.630,27

20



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112
E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br
CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

	TOTAL	1.672.056,42
--	--------------	---------------------

Relatório extraído do SICOM/RELATORIOS PCA

3.14 – Os procedimentos adotados quando houver a renegociação da dívida com o RPPS, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamentos pactuadas

Não houve renegociação da dívida para com o Regime Próprio de Previdência Social no exercício de 2023. Sendo assim, esse item não demonstrará nenhum procedimento adotado quando da renegociação da dívida com o RPPS.

3.15 – Informações sobre se os registros da dívida de natureza previdenciária foram conciliados com aqueles inseridos nos demonstrativos contábeis dos fundos e institutos próprios, em especial no que diz respeito a “Restos a Pagar”, “Dívida Ativa”, “Contribuições a Receber” e “Empréstimos”

Os dados contábeis do Instituto de Previdência Municipal de Serra da Saudade – IMPAS de Serra da Saudade /MG –foram consolidados aos do Poder Executivo, razão pela qual, há de se crer que os relativos à dívida de natureza previdenciária também o fora.

4 - PARECER CONCLUSIVO

O responsável pelo controle interno obteve total acesso às informações contidas no Sistema de Gestão utilizado pela prefeitura (PUBLICENTER), além das ferramentas de monitoramento fornecidas pelo próprio TCE/MG, a exemplo do portal *Fiscalizando com o TCE Minas Transparente*, bem como o SICOM, permitindo dessa forma, que o presente titular do controle interno reunisse elementos para **firmar seu parecer no sentido da REGULARIDADE e APROVAÇÃO das contas do Executivo Municipal, estando as mesmas em condições de serem submetidas à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.**

O Controle Interno, por fim, resguarda-se ao direito de rever seu posicionamento, porventura houver alteração/ substituição dos dados nos quais este relatório se baseou.

Serra da Saudade, aos 19 de março de 2024.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA DA SAUDADE
CONTROLE INTERNO

Praça Ademar Ribeiro de Oliveira, 130 - Tel.: (037) 3555-1112

E-mail: controladoriainterna@serradasaudade.mg.gov.br

CEP 35.617.000 – Serra da Saudade - Minas Gerais

ALAOR JOSE
MACHADO:2
7992918649

Assinado de forma
digital por ALAOR JOSE
MACHADO:2799291864
9
Data: 2024.03.27
07:43:42 -03'00'

Marcelo Machado Ribeiro
Controlador Interno Municipal