



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2022



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

MARÇO 2023

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Prefeito Municipal

NOME: EDERVAN LEANDRO DE FREITAS

CPF: 972.797.576-34

Integrante da Controladoria Interna

NOME: ANDERSON BARBOSA DE LIMA

CPF: 095.249.236-96



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

SUMÁRIO

1. Apresentação;
2. Introdução;
3. Metodologia de trabalho;
4. Avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;
5. Avaliação do resultado quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária;
 - 5.1. Elaboração do orçamento;
 - 5.2. Execução do orçamento;
 - 5.3. Balanço orçamentário;
 - 5.4. Crédito adicional suplementar;
 - 5.5. Crédito adicional especial;
 - 5.6. Reserva de contingência;
6. Avaliação do resultado quanto à eficiência e à eficácia da gestão financeiro;
7. Avaliação do resultado quanto à eficiência e à eficácia da gestão patrimonial;
 - 7.1. Comparativo do balanço patrimonial;
 - Ativo circulante
 - Ativo não circulante
 - Passivo circulante
 - Passivo não circulante
 - Patrimônio líquido
 - 7.2. Demonstração da variação patrimonial;
 - Resultado patrimonial
 - 7.3. Demonstração da dívida fundada;
 - 7.4. Demonstração da dívida flutuante;



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- 7.5. Demonstração dos devedores diversos;**
- 7.6. Inventário geral analítico;**
- 7.7. Análise do equilíbrio das contas públicas;**
- 8. Análise da observância dos limites para a inscrição de despesas em restos a pagar;**
- 9. Análise da observância do limite e das condições para a realização da despesa total com pessoal;**
- 10. Avaliação da aplicação do recurso na manutenção e no desenvolvimento do ensino;**
 - 10.1. Aplicação no ensino infantil e no ensino fundamental;**
 - 10.2. Aplicação no fundo da manutenção e do desenvolvimento da educação básica e da valorização do profissional da educação;**
- 11. Avaliação da aplicação do recurso nas ações e nos serviços públicos da saúde;**
- 12. Informação quanto à destinação dos recursos obtida com a alienação de ativos;**
- 13. Análise da observância do disposto no artigo 29-a da constituição federal referente ao repasse mensal de recursos ao poder legislativo;**
- 14. Aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado;**
- 15. Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado;**
- 16. Termos de parceria firmados e a participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento;**
- 17. 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. 5º, ambos da instrução normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do tribunal de contas de minas gerais;**
- 18. Informações sobre a adesão às disposições da Lei nº 23.422/2019;**
- 19. Recomendações da Controladoria Interna;**
- 20. Realizações da administração;**
- 21. Conclusão;**



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Relatório Anual de Controle Interno, parte integrante da prestação de contas referente ao exercício financeiro de 2022, nos termos do artigo 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101/00, art. 63 a 66 da Lei Complementar nº 102/2008, em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE/MG, combinados com os artigos 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64, que tem como objetivo demonstrar a avaliação dos resultados das metas previstas no Plano Plurianual, a eficiência e a eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, visando a legalidade dos atos de que resultem a arrecadação da receita ou a realização da despesa.

Para a melhor doutrina de Hely Lopes Meirelles, in “*Direito Administrativo Brasileiro*”, “Controle, em tema de Administração Pública, é a faculdade de orientação e correção que um Poder, órgão ou autoridade exerce sobre a conduta funcional de outro.” (MEIRELLES. *Direito administrativo brasileiro*, p.659).

Já para Maria Sylvia Zanella Di Pietro, o controle da atividade administrativa pode ser definido in verbis:

“O controle de fiscalização e correção que sobre ela (a administração) exercem os órgãos dos Poderes Judiciário, Legislativo e Executivo, com o objetivo de garantir a conformidade de sua atuação com os princípios que lhe são impostos pelo ordenamento jurídico. (DI PIETRO. *Direito administrativo*. 18. ed., p.637).

Assim sendo, podemos dizer, que o controle interno compreende o plano de organização, procedimentos e todos os métodos e medidas adotadas pela Prefeitura.

Tecnicamente, controle interno é um conjunto complexo e organizado de regras e normas, de princípios, métodos e procedimentos, coordenados entre si.

A finalidade do controle da Administração Pública, em sentido amplo, é de verificar se o gestor aplica os recursos que lhes são repassados de maneira responsável, eficiente e moral.

Para Maria Sylvia Zanella Di Pietro, in verbis:

“A finalidade do controle é a de assegurar que a Administração atue em consonância com os princípios que lhe são impostos pelo ordenamento jurídico, como os da legalidade, moralidade, finalidade pública, publicidade, motivação, impessoalidade; em determinadas circunstâncias, abrange também o controle chamado de mérito e que diz respeito aos aspectos discricionários da atuação administrativa”. (DI PIETRO. *Direito administrativo*, 18. ed., p.636).

São objetivos desta Controladoria Interna do Município:

- Promover operações ordenadas, econômicas, eficientes e eficazes;
- Gerar serviços de qualidade em consonância com os objetivos da Prefeitura;
- Salvar os recursos contra perdas provenientes de desperdício, abuso administrativo, desordem administrativa, erros e outras irregularidades administrativas;
- Promover a aderência às leis, regulamentações e diretrizes da administração superior;
- Assegurar a proteção do patrimônio;
- Tornar mais segura a gestão pública.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

2. INTRODUÇÃO

O encerramento do exercício financeiro de 2022 deixou evidenciado mais uma vez, a evolução da prática adotada pela administração pública, com relação ao planejamento e ao acompanhamento da execução orçamentária.

A metodologia criada pela Lei de Responsabilidade Fiscal, para garantir o equilíbrio, a transparência, e o controle da conta pública, está se consolidando a medida do uso, demonstrando que a condução do negócio público, está pautada na gestão fiscal responsável.

Nestes aspectos, procuramos durante o ano de 2022, otimizar a prestação de serviços interna e externa, sendo incisivos e exigentes quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, preservando a legalidade e desta forma também garantindo a legitimidade dos processos.

A postura da Controladoria Interna neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo desta forma toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração. Todos seus atos, apontamentos, recomendações que se fizeram necessários para que esse órgão de controle cumprisse com seu dever constitucional estão registrados de forma física e digital nos seus arquivos.

Compete à Interna do Município a análise final da execução orçamentária, financeira e elaboração do relatório de controle interno com o parecer conclusivo concernente à avaliação da execução da Lei Orçamentária Anual do exercício de 2022.

Este Parecer tem por objetivo evidenciar o desempenho da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, considerando os aspectos mais relevantes do comportamento da arrecadação efetiva, quando relacionada com a sua previsão e da despesa empenhada em relação à despesa fixada, bem como da qualidade das informações contábeis prestadas, objetivando demonstrar com clareza os dados constantes dos documentos que fazem parte deste processo de Prestação de Contas, relativo ao exercício financeiro de 2022.

Nossas análises foram realizadas utilizando as fontes de dados constantes nos documentos enviados por meio do Sistema Informatizado de Contas do Município (SICOM) e relatórios do Sistema de Contabilidade aplicado pelo município nos seus registros contábeis, encaminhados pelo Departamento Municipal de Administração e Fazenda, por meio do Setor de Contabilidade.

3. METODOLOGIA DE TRABALHO

A função deste trabalho é orientar e demonstrar o controle da gestão dos recursos públicos em benefício da sociedade. Tem como objetivo final apresentar os procedimentos essenciais para o efetivo funcionamento do Sistema de Controle Interno, necessário para nortear as ações de controle, bem como para formalização do Relatório de Atividades a ser apresentado ao Tribunal de Contas do Estado.

São relatadas as ações integradas da Controladoria Interna sobre os procedimentos administrativos mais comuns no serviço público municipal, que envolve toda a estrutura organizacional do Poder Executivo.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

A obediência aos procedimentos normatizados tem a finalidade de evitar erros primários e, se detectados, serão solicitadas as suas correções com a indicação das medidas a serem tomadas para sanar qualquer inconsistência, em atendimento as Instruções Normativas do TCE que dispõem sobre normas e regras para a formalização e apresentação das prestações de contas de gestão (balancetes) e as contas de governo (Balanço Geral).

As informações contidas nesse relatório constituem uma síntese das principais atividades e resultados alcançados pela Controladoria Interna do Município, envolvendo ações de orientação e suporte técnico aos Departamentos e Setores do Poder Executivo Municipal, especificamente em atos de normatização e avaliação no sentido de comprovar a legalidade e a legitimidade da despesa pública e procedimentos administrativos, contábeis, financeiros, operacionais e patrimoniais.

O Setor de Contabilidade, considerado a maior fonte de informação da Controladoria Geral vem prestando informações conforme solicitação, cumprindo com o determinado pelo órgão de controle, quanto a apresentação de documentos e relatórios em tempo hábil, possibilitando o cumprimento das finalidades de fiscalização definidas no art. 70 da Constituição Federal.

Em 2022, a Controladoria Interna Municipal procedeu a um acompanhamento e fiscalização no processo de arrecadação de receitas, ordenamentos de despesas e demais atos e procedimentos administrativos praticados pela Prefeitura Municipal. Os documentos analisados por amostragem foram, as ordens de compra, notas de empenho, notas fiscais, processos licitatórios, relatórios contábeis e outros.

Com relação a capacitação e aperfeiçoamento na área de Sistema de Controle Interno, o Controlador, Sr. Anderson Barbosa de Lima, único servidor lotado nesse órgão, participou de diversos treinamentos, fóruns, seminários, palestras, workshops, cursos e outros eventos sobre Sistema de Controle Interno e outras áreas da administração Municipal, realizados pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, Escolas de Governo e outros órgãos o que contribui efetivamente para o andamento dos trabalhos.

Dentre as atividades desenvolvidas na implantação do sistema de Controle Interno no exercício de 2022, A Controladoria Geral fiscalizou, emitiu pareceres, orientações sobre os atos da atual gestão podendo se evidenciar:

- ✓ Auditoria de Processos Licitatórios; (Por amostragem);
- ✓ Auditoria dos processos de pagamento; (Por amostragem);
- ✓ Acompanhamento dos índices constitucionais; (Aplicação mínima de recursos na Educação, Aplicação mínima em Saúde, Repasse ao Poder Legislativo, Gasto com pessoal e acompanhamento de receita e despesa);
- ✓ Auditoria das Prestações de Contas das subvenções;
- ✓ Análise de restituição de impostos/taxas e contribuições; (Por amostragem)
- ✓ Auditoria de Processo Administrativo Disciplinar;
- ✓ Auditorias realizadas in loco;
- ✓ Fiscalização das diárias pagas aos agentes públicos quando em viagens; (Por amostragem);

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ✓ Fiscalização e orientação para expedição de Decreto Municipal que:
 - regulamenta a Lei nº 14.133/21, NLL no âmbito do Poder Executivo Municipal;
 - dispõe sobre a criação da Comissão de Implementação Municipal da Nova Lei de Licitações;
 - dispõe sobre a fixação do marco temporal de aplicação da Lei nº 14.133/21 NLL;
- ✓ Auditoria quanto o cumprimento da Lei de Acesso à Informação Pública; (Por Amostragem)
- ✓ Fiscalização e orientação para a regulamentação do Patrimônio Público Municipal;
- ✓ Atendimento à consultas e orientações técnicas sobre assuntos inerentes a atuação da Interna do Município;
- ✓ Acompanhamento dos demonstrativos de execução orçamentária e financeira;
- ✓ Acompanhamento dos relatórios de execução fiscal e relatório de gestão fiscal e acompanhamento de apresentação em audiências públicas;
- ✓ Deu início ao processo de implantação de diversos sistemas informatizados;
- ✓ Deu início ao estudo para atualização e adequação de diversos regulamentos municipais;
- ✓ Acompanhou e orientou a implantação ou modificação de métodos e procedimentos administrativos, que visam racionalizar a execução;
- ✓ Avaliou a eficiência e eficácia dos meios estabelecidos para a utilização dos recursos da Prefeitura, propondo alternativas para a melhoria e indicando providências para assegurar a plena execução das atividades.
- ✓ Avaliou e acompanhou o cumprimento das instruções, normas, diretrizes e procedimentos.
- ✓ Orientou, acompanhou, fiscalizou e avaliou a gestão orçamentária, financeira e patrimonial dos órgãos da Administração Pública, visando ao controle, economicidade e racionalidade na utilização dos recursos e bens públicos.
- ✓ Orientou, acompanhou e fiscalizou as fases de execução da despesa, inclusive a regularidade das licitações e contratos, sob os aspectos da legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade.
- ✓ Apoiou o Controle Externo no exercício da sua função institucional, quando solicitado.

O levantamento e reconhecimento da documentação existente nos arquivos físicos e digitais da Controladoria Interna foram feitos através de visitas e análises das rotinas diárias dos vários setores, com base na legislação existente, análises de governança, consultorias, estudos, vasta experiência em gestão de equipes, técnicas administrativas modernas e práticas.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Utilizamos os seguintes instrumentos para desempenho das atribuições anteriormente especificadas:

- Ofícios com análises, recomendações e solicitações;
- Publicação de Instrução Normativa nº 001/2022. "Estabelece normas sobre compras, requisição de entrega, recebimento, devolução, armazenamento, entrada e saída de materiais dos Almoxarifados, Departamentos, Setores e Patrimônio da Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul (MG)";
- Expedição de relatórios e pareceres;
- Orientações verbais;
- Tratativas via e-mail e Skype, disciplinando a execução de atividades;

A Controladoria Interna do Município solicita, quando necessário, parecer escrito sobre assuntos específicos à área jurídica, contábil e de engenharia, e aos demais profissionais que compõem a Administração Municipal. Trabalhamos no sentido da conscientização e da descentralização das atividades e principalmente do respeito aos direitos e deveres de cada servidor e cidadão de nossa cidade. No que se refere à auditoria das unidades administrativas da Prefeitura, realizamos periodicamente um checklist com vários itens à serem analisados, especificando se aquele item (assunto) está em situação regular ou irregular. Se a situação for irregular, recomendamos as correções a serem seguidas para saneamento do problema, caso ainda seja possível. Também elaboramos um questionário para que o servidor responsável por aquela unidade ou que tenha delegação de poder para responder por aquele setor, responda as perguntas formuladas.

Quanto à análise das mercadorias/produtos dos almoxarifados e da merenda escolar das escolas e creches municipais, através do método de amostragem, analisamos as suas condições de consumo e a data de validade dos mesmos. Já com relação às licitações realizadas durante o ano, por amostragem realizamos o acompanhamento do processo licitatório escolhido aleatoriamente e quando constatamos alguma inconsistência sanável, enviamos uma comunicação interna (C.I) para o Departamento ou Setor responsável, recomendando o saneamento da referida falha. Caso a irregularidade não for mais sanável, enviamos um ofício ou relatório para o Sr. Prefeito Municipal, recomendando as medidas cabíveis e apuração de responsabilidades. A documentação referente à Prestação de Contas anual do exercício de 2022 desta Prefeitura, está de acordo com as Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais. No ano de 2022, os trabalhos da Controladoria se resumiram na análise e avaliação da documentação contábil, financeira e patrimonial e gestão administrativa.

Foram realizados durante o ano de 2022, os seguintes procedimentos de auditoria (check-list) em várias unidades administrativas da Prefeitura, sendo os correspondentes Relatórios Periódicos do Controle Interno que serão enviados para o Sr. Prefeito Municipal com cópias para os respectivos responsáveis da área.

Dentre os procedimentos de controle e Relatórios Periódicos de Controle Interno, podemos destacar:

➤ **Relatórios da Controladoria Interna:**

Em 2022, a Controladoria Interna do Município encaminhou ao Prefeito Municipal, Relatórios do Controle Interno (RCI), conforme disposto no art. 59 da Lei Complementar 101/2000 (LRF) e Instrução

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Normativa do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG) nº 06/2004, para o conhecimento do mesmo e servir de auxílio para tomada de decisões dentro do planejamento estratégico da sua gestão administrativa.

➤ **Normatização de Rotinas Internas das diversas unidades administrativas**

Durante o ano de 2022, a Controladoria interna do Município, dando continuidade às atividades de padronização e uniformização de rotinas das atividades das diversas unidades administrativas da Prefeitura, no sentido de proteger o patrimônio, acompanhar a aplicação dos recursos públicos e preservar os mandamentos da administração pública. Vem enveredando esforços para que sejam implementadas novas e modernas técnicas de gestão governança pública.

➤ **Inovação e Capacitação**

Com a premissa de que a tecnologia deve ser a principal aliada para tornar o trabalho mais eficiente e eficaz recomendamos a administração promover capacitações e incentivos ao processo de atualização, digitalização e sistematização. Com o objetivo de que o município esteja em consonância com a realidade e boas práticas de todos os órgãos da administração pública brasileira. Encontra-se em estudo na Controladoria Interna um programa de capacitação para todos os servidores do município, que proporcionará a todos capacitações de forma gradual e de acordo com as suas demandas.

➤ **Envio de Comunicações Internas**

A Controladoria Interna do Município enviou durante o ano de 2022, várias comunicações internas (CI's) para diversas unidades administrativas, dando conhecimento sobre determinado assunto ou recomendando determinada alteração de procedimento ou saneamento de irregularidades, quando ainda possível.

➤ **FISCAP**

Está em estudo através da Controladoria Interna e o Setor de Recursos Humanos, a implantação do **FISCAP**, que disponibilizará informações referentes a concursos públicos e processos seletivos da área de saúde a serem realizados no município.

➤ **Concessão de Aposentadorias**

A Controladoria Interna faz consultas frequentes a concessão de aposentadoria aos servidores públicos do município junto ao INSS para fins de fiscalização e a pedido do Sr. Prefeito Municipal. Todas suas constatações são repassadas ao Chefe do Executivo de forma imediata.

➤ **Checklist em licitações:**

Durante o ano de 2022 foram analisadas pela Controladoria Interna, através do método de amostragem, várias licitações, no que se refere às principais formalidades exigidas tanto no processo como no que se refere ao edital do certame.

➤ **Análise de Empenhos:**

A Controladoria Interna do Município analisa por amostragem, as Notas de Empenho, as Notas Fiscais e toda a documentação que irá para o processo de pagamento das despesas.

Os serviços foram conduzidos de forma diligente com observância das normas profissionais, aplicando-se, na amplitude e profundidade necessárias, os procedimentos e métodos adequados às circunstâncias de cada caso. Dentre as atividades desenvolvidas pela Controladoria Interna, foi



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

realizada a análise das normas, registros, relatórios de sistemas de informação e documentos, de acordo com exigências administrativas, fiscal e legal.

A atuação da Controladoria Interna do Município baseou-se no conjunto de ações de natureza pedagógica que os Tribunais de Contas desenvolvem para orientar os Administradores quanto aos procedimentos a adotar para gerir os recursos públicos com eficiência, eficácia e economicidade. A Controladoria Interna do Município se organizou com uma estrutura básica, que define a seguinte organização:

- gerência de avaliação, controle, fiscalização, auditoria e correição;
- ouvidoria;
- implantação e manutenção do sistema de controle interno;
- suporte institucional do sistema de controle interno municipal;
- competência do órgão central de controle interno;
- objeto de controle específico;
- apoio ao controle externo;
- responsabilização dos agentes públicos;
- transparência pública.

A Controladoria Geral do Município tem utilizado metodologia de auditoria com a finalidade de atestar a legalidade e a eficiência operacional, patrimonial e orçamentária da Administração Municipal em todas as suas unidades, adotando os seguintes instrumentos:

- Prática constante que consiste na verificação dos documentos de despesas, demonstrações contábeis, controle patrimonial, processos administrativos de licitação, dispensa e inexigibilidade de licitação, e outros atos que envolvam bens e valores patrimoniais;
- Parecer de Auditoria que consiste na emissão de opinião fundamentada por profissional habilitado com recomendações ou conclusão sobre determinado documento ou processo administrativo;
- Relatório de Auditoria, com a finalidade de relatar as conclusões às quais chegou o órgão fiscalizador, após análise dos procedimentos adotados pelo Município na prática de seus atos, emitindo o posicionamento sobre o que foi auditado no período que abrange o relatório.

A Controladoria Interna do Município integra todas as unidades administrativas da Administração Direta e Indireta, zelando pelo cumprimento das normas de controle e estabelecendo procedimentos e rotinas por meio de Instruções Normativas. A institucionalização e implementação do Sistema de Controle Interno não é somente uma exigência das Constituições Federal e Estadual, mas também uma oportunidade para dotar a administração pública de mecanismos que assegurem, entre outros aspectos, o cumprimento das exigências legais, a proteção de seu patrimônio e a otimização na aplicação dos recursos públicos, garantindo maior tranquilidade aos gestores e melhores resultados à sociedade.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Assim, a eficiência e a eficácia do Sistema de Controle Interno dos jurisdicionados oportuniza a correção de erros e deficiências estruturais, o que possibilita uma atuação mais especializada por parte do controle externo.

O tipo de auditoria utilizado pela Controladoria Interna é por amostragem. O cronograma de atividade foi adequado à estrutura e a realidade do Município.

Auditorias Concomitantes Exercidas durante o Exercício de 2022		
2022	Pagamentos de Diárias	Verificação dos procedimentos de controle no pagamento de diárias com acompanhamento regular das diárias concedidas através do portal da transparência do município.
	Controle de Frota	Está em estudo a instituição de Instrução Normativa que estabelece normas e procedimentos para o Setor de Transporte da Prefeitura Municipal.
	Contabilidade Geral	Acompanhamento e checagem por amostragem dos empenhos quanto a execução financeira e orçamentária;
	Licitação e Compras	Acompanhamento e checagem por amostragem dos processos licitatórios realizados durante o exercício de 2022;
	Elaboração de Atos Administrativos e Legislativos	Elaboração e acompanhamento da expedição de atos (decretos, portarias, projetos de lei, sanções de leis e outros).
	Controle do Patrimônio	Verificação do controle do Patrimônio móvel que necessita urgentemente ser atualizado, para elaboração de leilão dos bens inservíveis e sucatas.
	Controle de Almoxarifado	Acompanhamento da execução da Instrução Normativa de nº 01/2022 que estabelece normas sobre compras, requisição de entrega, recebimento, devolução, armazenamento, entrada e saída de materiais dos Almoxarifados, Departamentos, Setores e Patrimônio.
	Recursos Humanos	Análise e recomendação de providências para redução dos gastos com pessoal acompanhando o controle de ponto eletrônico que precisa ser regularizado urgentemente, pagamento de horas extras e dobras de turno adequando ao

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

<u>2022</u>		limite do índice com gasto com pessoal conforme determina a LRF.
	Lei de Acesso à informação	Desenvolvimento das atividades da Ouvidoria Municipal, desenvolvimento das atividades do SIC, deu início a implantação do Sistema de Protocolos, acompanhamento do portal da transparência municipal;
	Capacitações de servidores municipais	Realização e incentivo na participação em cursos de aperfeiçoamento a servidores de diversas áreas de atuação da administração municipal. (Licitações, Tributos, Obras, Educação, Saúde, Assistência Social, Convênios, Contabilidade, Compras, Almoxarifado, Planejamento e outros).
	Gastos com o Legislativo	Verificação dos limites e repasses ao Poder Legislativo

A Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul (MG), órgão de personalidade jurídica de direito interno, com sede na Rua Doutor Afonso Dias de Araújo, nº 305, Centro - com estrutura organizacional definida na Lei Complementar nº. 062/09. A Lei Orçamentária foi elaborada em conformidade com a organização administrativa. Portanto, atende as premissas da Administração Pública Municipal. A estrutura administrativa da Prefeitura não está atualizada.

A estrutura organizacional da Prefeitura Municipal é composta das seguintes unidades administrativas e seus desdobramentos em subunidades administrativas:

Unidades de Assistência e Assessoramento Direto:

- Procuradoria Geral do Município;
- Controladoria Interna do Município (com independência funcional);
- Secretaria de Governo;
- Secretaria de Gabinete;

Unidades de Atividades Específicas:

- Departamento Municipal de Administração e Fazenda;
- Departamento Municipal de Educação e Cultura;
- Departamento Municipal de Saúde;
- Departamento Municipal de Obras e Vias Públicas;

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- Departamento Municipal de Agricultura e Meio Ambiente;
- Departamento Municipal de Ação Social.
- Departamento Municipal de Planejamento e Desenvolvimento;

A lei que define a Estrutura Organizacional da Prefeitura, não trata por completo dos princípios da ação administrativa, enfocada no planejamento, controle, coordenação e delegação de competência.

A análise do ambiente interno é um esforço dirigido à ampliação do conhecimento que se tem da organização, seu desempenho, seus servidores, seus processos de trabalho, sua estrutura organizacional e os procedimentos de rotinas adotados. As recomendações em 2022 foram várias e resultaram em alerta incisivo. Algumas providências foram tomadas e atendidas satisfatoriamente. No entanto, outras ainda estão por serem realizadas. Foram realizados inúmeros procedimentos de fiscalização, orientação e determinação interna que constam nos autos processuais e nos arquivos físicos e digitais da Controladoria que não são objetos desse relatório.

A Constituição Federal de 1988 faz referência ao Sistema de Controle Interno, que deve ser institucionalizado mediante lei em cada esfera de governo. Desta forma pode se concluir que o funcionamento do sistema de Controle Interno do Município tem que estar inserido na estrutura organizacional de cada poder. Isso envolve um conjunto de atividades de controle exercidas internamente em todas as Unidades Administrativas, sob a coordenação de um órgão central, neste caso a Controladoria Geral do Município, que se faz necessária sua institucionalização com urgência.

Diferente do que a maioria dos órgãos fiscalizadores entende, não há subordinação da Controladoria Geral do Município aos órgãos de fiscalização externa, em especial a Câmara de Vereadores. O órgão de controle possui autonomia funcional. Isso significa que não existe subordinação hierárquica da Controladoria Geral a nenhuma unidade administrativa, devendo reportar, sempre que necessário, à autoridade competente. Embora a Controladoria esteja sempre à disposição para colaborar com os órgãos de fiscalização externa, no exercício de 2022 nenhum órgão de fiscalização externa (Câmara de Vereadores, Ministério Público, Tribunal de Contas) solicitou à Controladoria Interna do Município informações sobre seus atos ou procedimentos de auditorias.

A Controladoria Interna do Município exerce a fiscalização em todos os órgãos do Poder Executivo Municipal, emitindo atos de auditoria e orientações técnicas através das instruções normativas e pareceres. Evidente que para o exercício eficaz de suas atividades, a Controladoria Interna deve contar com uma boa instalação física e apoio, em especial de assessoria especializada conforme ocorre, mas precisa contar com um quadro de pessoal qualificado. Isso ainda não é uma realidade total no Município, mas as providências estão sendo tomadas para que se concretizem essas possibilidades.

Alguns fatores, entretanto, precisam ser aperfeiçoados no sentido de permitir respostas tempestivas e ágeis às atuais demandas. Dentre eles destacam-se os procedimentos de auditoria interna, criação de rotinas específicas, gerenciamento das áreas de recursos humanos, licitação e tributária do órgão, o uso da tecnologia da informação e o processo digitalização dos procedimentos.

Os objetivos indicam as metas a serem alcançadas pela administração, isso se concretizará através das estratégias a serem desenvolvidas, permitindo uma atuação integrada e planejada e necessária para atingir o que foi proposto no programa de governo. Esse planejamento se deu com a elaboração dos programas que integram o PPA.

- ✓ organizar e utilizar a informação como parte integrante do patrimônio da

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Administração Pública Municipal;

- ✓ prover aos servidores municipais, de forma imediata e oportuna, as informações necessárias para suportar a tomada de decisões;
- ✓ garantir a confidencialidade, a integridade, a disponibilidade e a autenticidade das informações recebidas, armazenadas, processadas e fornecidas pela Administração Pública Municipal;
- ✓ prover à comunidade o acesso fácil, consistente e generalizado de informações e serviços da Administração Pública Municipal por meio de um canal unificado para o cidadão e para as instituições;
- ✓ acompanhar e controlar programas e projetos da Administração Pública Municipal, conforme plano de governo e Plano Plurianual de Investimentos;
- ✓ suportar as ações de atividades de Inclusão Digital, Portal da Transparência e outros projetos de Tecnologia da Informação;
- ✓ promover o dimensionamento otimizado dos recursos humanos e os investimentos em serviços públicos;
- ✓ implantar uma organização otimizada em número e em competência de recursos humanos, com papéis e responsabilidades definidos e comunicados, alinhada com a meta a ser alcançada, e que reveja diretrizes e controles adequados;
- ✓ adquirir ou desenvolver e manter sistemas integrados e padronizados em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público;
- ✓ gerenciar e otimizar o orçamento (investimento e **custeio**) com controle eficiente dos recursos orçamentários de cada unidade administrativa que integra a estrutura organizacional;
- ✓ atender os requisitos de negócios alinhados com os objetivos estratégicos da Administração Pública Municipal;

A exigência de um padrão de qualidade cada vez mais elevado dos serviços requer um esforço das organizações públicas no sentido de aprimorá-los, considerando as expectativas de seus destinatários. Assim, o Município deverá cada vez mais buscar a excelência no exercício de suas atividades, visando, por meio de uma atuação proativa, aumentar o índice de satisfação no que se refere às ações de controle.

A mudança de paradigma de atuação das instituições públicas exige um aprimoramento contínuo no sentido de alcançar resultados em benefício da sociedade. A partir dessa perspectiva, pretende-se que toda a atuação do Sistema de Controle Interno tenha como ponto de partida uma reflexão acerca dos resultados alcançados, visando sempre aperfeiçoá-los, nos aspectos quantitativo e qualitativo, com vistas a conferir, cada vez mais, efetividade às ações de controle.

Estamos vivendo um momento de evolução das ações de Controle Interno, pois é preciso deixar claro aos gestores e principalmente aos responsáveis pela fiscalização externa que o Controle Interno trabalha em parceria com o Tribunal de Contas, com o Ministério Público, com a sociedade (ouvidoria) e com a Câmara de Vereadores, isso por força de dispositivo constitucional. O Controle Interno é o

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

olho do Tribunal de Contas, do Ministério Público e da sociedade que buscam a legalidade dos gastos públicos. Mas, o Controle Interno não age sozinho.

4. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA

O controle exercido pela Controladoria Interna do Município sobre os atos de gestão orçamentária foram implantadas por meio de sistema eletrônico com metodologia de auditoria por amostragem, conforme procedimentos e critérios de aferição definidos em busca da comprovação da legalidade, da eficiência e da eficácia dos gastos públicos na execução dos programas e metas. Para a Controladoria Interna do Município definir a metodologia de avaliação de eficiência e eficácia de uma ação de governo, foi tomado como principal fonte de informações o processo de elaboração do PPA – Plano Plurianual e da LOA – Lei Orçamentária Anual. O critério é simples, mas eficaz, refere-se sobre o monitoramento da execução físico- financeira do programa de governo de cada unidade administrativa.

As intenções (diretrizes) de governo apresentados em campanha pelo gestor foram desdobradas em programas de governo e, suas ações, em metas físicas e financeiras. É importante que as planilhas que integram os programas sejam devidamente aferidas por profissionais habilitados e bem definidas as metas físicas, financeiras, o período para o cumprimento da ação de governo e o responsável para sua concretização.

Os programas de governo foram analisados conforme a metodologia de aferição da eficiência e eficácia das ações de governo de forma conjunta, não sendo possível inserir nesse relatório as análises individuais.

A Controladoria Geral do Município acompanhou a execução das metas de governo que estão definidas nos seguintes elementos de planejamento:

- ✓ Plano de Governo (diretrizes);
- ✓ Sistema Orçamentário que é composto por três normas básicas: PPA, LDO e LOA;
- ✓ Sistema Financeiro, composto pelo Cronograma Mensal de Desembolso e o Fluxo de Caixa.

A partir destas informações, a Controladoria Geral do Município analisou as informações extraídas no sistema eletrônico de forma a atestar o grau de eficiência e eficácia das políticas adotadas.

Não será a Controladoria Geral que irá acompanhar execução da ação; essa função é do responsável da área no instrumento de planejamento apropriado. Caso isso não ocorra formalmente, o responsável pelo programa é o respectivo Chefe de Departamento ou Setor. Desta forma, afirmamos a seguinte execução das Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária:

O valor total previsto no Plano Plurianual para o exercício de 2022 foi de R\$ 32.597.000,00 e o valor total executado foi de R\$ 28.881.736,33.

5. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual se configurou como um instrumento para planejamento, indo além

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

da mera estimativa da receita e da despesa, onde se procurou estabelecer uma política voltada para o atendimento do anseio da população, equacionando esta política com o recurso disponível.

5.1. ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2022 foi elaborada em consonância com toda disposição legal, tendo sido aprovada pela Lei Municipal nº 1.013 de 20 de dezembro de 2021.

Durante o processo da elaboração da proposta orçamentária, foi verificada qual era a demanda existente, como também a providência para o seu equacionamento, combinada com a definida no Plano Plurianual e na Lei de Diretriz Orçamentária, e ainda, com a expectativa da receita para o exercício.

Consagrando o princípio da democracia e da transparência, e ainda atendendo ao parágrafo único, do artigo 48, da Lei de Responsabilidade Fiscal, foi assegurada à população a participação no trabalho da elaboração do orçamento.

Com relação à estimativa da receita, foi observado criteriosamente o seguinte aspecto:

- a evolução da receita anteriormente recebida verificada por método estatístico,
- o fator conjuntural que poderia influenciar a produtividade da fonte específica existente,
- a previsão do repasse do ICMS e do FPM,
- a expansão do número do contribuinte e a alteração na legislação tributária,
- a projeção da receita transferida a ser realizada por outra instituição,
- a legislação vigente.

Com relação à fixação da despesa, foi observado criteriosamente o seguinte aspecto:

- a demanda interna conjugada com o histórico da despesa realizada anteriormente,
- a meta prevista no Plano Plurianual,
- a meta e a prioridade definida na Lei de Diretriz Orçamentária,
- a fixação da reserva de contingência conforme Lei de Diretriz Orçamentária,
- a receita estimada,
- a legislação vigente.

5.2. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

A execução orçamentária foi realizada segundo mandamento definido na Lei Contábil nº 4.320/1964, na Lei Licitatória nº 8.666/1993, na Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000), e em demais mandamentos legais pertinentes.

Após a publicação da Lei Orçamentária Anual, atendendo o artigo 8 da Lei de Responsabilidade Fiscal, foi elaborado o quadro da programação financeira, o quadro do cronograma mensal do desembolso, e o quadro da meta bimestral da arrecadação, objetivando buscar e manter o equilíbrio das contas públicas.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Dessa forma, e bem criteriosamente, foi verificado primeiramente a receita, geração e montante, e depois foi definida a despesa, quando seria efetivado o gasto e o respectivo montante, sempre a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas públicas.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo da entrada do recurso, e com base nele, foi estabelecido o cronograma do desembolso, ou seja, a saída do caixa e o valor a ser distribuído através da cota.

Assim sendo, primou-se por conhecer bem o comportamento da receita durante o ano, e atentou-se para qualquer mudança, que sob alguma forma, poderia alterar a produtividade da fonte durante o exercício financeiro de 2022.

Nesse aspecto, foi elaborada a programação financeira, ou seja, a receita, e depois foi estabelecido o cronograma do desembolso mensal, ou seja, a despesa, tendo como base a observação de determinado critério, tanto para a receita como para a despesa, conforme detalhe abaixo:

Para a receita:

- a análise do comportamento da receita por receita,
- a indicação e a orientação do técnico que trabalha com a arrecadação,
- a indicação com base na proporção da receita realizada no ano anterior,
- a informação da proposta orçamentária aprovada para 2022,
- a informação da receita vinculada estimada,
- a experiência e o bom senso.

Para a despesa:

- a indicação baseada no conhecimento da despesa fixa,
- a indicação baseada na proporção da despesa realizada no ano anterior,
- a informação da proposta orçamentária aprovada para 2022,
- a indicação do técnico que trabalha diretamente com a geração da despesa,
- a informação do setor do pessoal da entidade,
- a informação da receita vinculada estimada,
- a indicação da unidade administrativa em relação à programação da despesa,
- a indicação da reserva técnica,
- a informação relativa ao valor a ser repassado mensalmente à câmara,
- a previsão do pagamento do resto a pagar do exercício anterior,
- a experiência e bom senso.

Após a elaboração da programação financeira e do cronograma do desembolso, foi efetuada a distribuição da cota, que corresponde ao recurso financeiro liberado em determinado período do tempo para cada unidade orçamentária, instrumento que visa regular o equilíbrio fiscal durante a execução orçamentária e financeira.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

A proposta orçamentária inicial foi distorcida em decorrência da criação de despesas não planejadas, que ensejaram a abertura de créditos adicionais suplementares resultando na necessidade de autorização legislativa para majoração do percentual para abertura desses créditos.

5.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Por meio do Balanço Orçamentário, pode ser observada a capacidade do planejamento, uma vez que o mesmo demonstra a receita e a despesa prevista, em confronto com a realizada, bem como fornece condição para verificar, sob forma global, o desempenho da administração no tocante à arrecadação e ao emprego do recurso público.

O valor da receita orçada para o exercício foi maior que a receita efetivamente arrecadada, ocorrendo insuficiência de arrecadação.

5.4. CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR

O Crédito Suplementar destinado ao reforço da dotação orçamentária foi aberto em conformidade com o que prescreve o artigo 40 da Lei Contábil 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 Específica.

5.5. CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL

Para a abertura do Crédito Especial, foi observado o requisito do artigo 40 da Lei Contábil nº 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.

5.6 RESERVA DE CONTINGÊNCIA.

A Lei Orçamentária Anual do exercício de 2022 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 e evento fiscal imprevisto.

Como não ocorreu nenhum fato relacionado a risco fiscal ou a passivo contingente, a reserva de contingência poderia ter sido utilizada como fonte do recurso para a abertura do crédito adicional.

6. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA

O Balanço Financeiro demonstra o recebimento e o pagamento da natureza orçamentária e extra-orçamentária ocorrido no exercício de 2022, conjugado com o saldo em espécie proveniente do exercício anterior, e o que se transfere para o exercício seguinte.

Procedimento adotado, relativo à execução financeira:

- a despesa foi registrada pelo regime da competência,
- o processo do pagamento assegura que foi cumprida a formalidade legal,
- a conciliação bancária foi elaborada mensalmente,

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- o recurso vinculado foi aplicado na finalidade específica,
- o saldo não aplicado se manteve na conta bancária vinculada para o exercício seguinte,
- o rendimento da aplicação financeira do recurso vinculado foi aplicado na finalidade específica,
- a retenção do imposto da renda foi feita e apropriada pela prefeitura como receita orçamentária,
- a aplicação financeira foi efetuada em banco oficial,
- a despesa orçamentária pendente da quitação foi inscrita em resto a pagar,
- a inscrição do resto a pagar foi feita utilizando como contrapartida a receita extra-orçamentária,
- o balanço financeiro confere com o quadro da apuração da receita e despesa.

7. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL

7.1. COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe da conta representativa da disponibilidade do bem, do direito, e da obrigação, evidenciando o saldo patrimonial da entidade, ou seja, o Patrimônio Líquido.

ATIVO CIRCULANTE

- ❖ Caixa e Equivalentes de Caixa = R\$ 12.536.087,70
- ❖ Créditos a Curto Prazo = R\$ 980.539,56
- ❖ Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Estoques = R\$ 37.865,50 (Almoxarifado)
- ❖ Ativo Não Circulante Mantido para Venda = R\$ 0,00
- ❖ VPD's Pagas Antecipadamente = R\$ 0,00

ATIVO NÃO CIRCULANTE

- ❖ Realizável a Longo Prazo = R\$ 1.296.331,10
- ❖ Investimentos = R\$ 1.800.208,39
- ❖ Imobilizado = R\$ 20.117.965,29
- ❖ Intangível = R\$ 0,00

PASSIVO CIRCULANTE

- ❖ Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo = R\$ 181.562,14
- ❖ Obrigações Fiscais a Curto Prazo = R\$ 0,00

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ❖ Obrigações de Repartições a Outros Entes = R\$ 0,00
- ❖ Provisões a Curto Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Demais Obrigações a Curto Prazo = R\$ 108.579,18

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

- ❖ Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Fornecedores e Contas a pagar a Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Obrigações Fiscais a Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Provisões a Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Demais Obrigações a Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Resultado Diferido = R\$ 0,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido é a diferença entre o Total do Ativo e o Total do Passivo, sendo que quando a diferença é positiva apura-se o ativo real líquido, caso contrário apura-se o passivo real a descoberto, sendo que em 31/12/2022, apurou-se um Patrimônio Líquido de R\$ 36.478.856,22.

7.2. DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, sendo que em 31/12/2022 apurou-se um Superávit de R\$ 3.521.588,04. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

7.3. DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA

Demonstra a dívida a longo prazo, ou seja, a dívida com prazo para pagamento superior a um ano, sendo que toda obrigação a longo prazo, está demonstrada na dívida fundada.

- ❖ Empréstimos e Financiamento de Longo Prazo = R\$ 0,00
- ❖ Parcelamentos de Dívidas de Longo Prazo = R\$ 0,00

7.4. DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Demonstra a dívida a curto prazo, ou seja, a dívida com prazo para vencimento inferior a um ano, sendo que toda obrigação a curto prazo, está corretamente demonstrada no quadro da dívida fluante.



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ❖ Restos a pagar = R\$ 1.312.493,89
- ❖ Serviços da Dívida a pagar = R\$ 0,00
- ❖ Depósitos e Consignações = R\$ 108.579,18
- ❖ Débitos de Tesouraria = R\$ 0,00

7.5. DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS

Demonstra o crédito a curto prazo, ou seja, o crédito com prazo para vencimento inferior a um ano, sendo que o crédito a curto prazo, está corretamente demonstrado no quadro dos devedores diversos.

- ❖ Haveres Financeiros = R\$ 0,00

7.6. INVENTÁRIO GERAL ANALÍTICO

O valor constante no inventário geral analítico guarda paridade com a demonstração contábil, sendo que todo valor constante no inventário geral analítico pode ser comprovado através do extrato, conciliação, declaração, carga patrimonial, certidão, e outros documentos hábeis.

7.7. ANÁLISE DO EQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS

O índice da liquidez imediata, indica que para cada R\$1,00 da dívida a curto prazo do exercício de 2022, a Prefeitura possui disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa o valor de R\$ 43,20.

R\$ 12.536.087,70 (Disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa) / R\$ 290.141,32 (Passivo Circulante) = R\$ 43,20.

O índice da liquidez corrente, indica que para cada R\$1,00 do Passivo Circulante do exercício de 2022, a Prefeitura possui em Disponibilidade Financeira e em Crédito e Direitos a Curto Prazo o valor de R\$ 46,71.

R\$ 13.554.492,76 (Ativo Circulante) / R\$ 290.141,32 (Passivo Circulante) = R\$ 46,71.

O índice da liquidez real indica que para cada R\$ 1,00 do compromisso a curto, médio, e longo prazo do exercício de 2022, a Prefeitura possui em Ativo o valor de R\$ 126,72.

R\$ 36.768.997,54 (Total do Ativo): R\$ 290.141,32 (Total do Passivo) = R\$ 126,72.

8. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA A INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar inscritos no exercício obedeceram ao limite para inscrição (Disponibilidade de Caixa).



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ❖ Inscrição de Restos a pagar em 31/12/2022 = R\$ 1.312.493,87
- ❖ Disponibilidade de Caixa = R\$ 12.536.087,70

9. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO LIMITE E CONDIÇÃO PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando por base o gasto no mês em referência mais o gasto de onze meses anteriores, adotando o regime da competência, ou seja, o mês para referência de empenho da folha do pagamento.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, o gasto com pessoal do município não poderá exceder a 60% da receita corrente líquida apurada no período, sendo que o gasto do poder legislativo não poderá exceder a 6% da receita corrente líquida, e o gasto do poder executivo a 54% da receita corrente líquida.

Desta forma, o gasto com pessoal realizado pelo Poder Executivo foi de 48,35 %, o do Poder Legislativo foi de 1,80 % e do município foi de 50,15% (Consolidado), o qual evidencia o cumprimento da norma legal.

10. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DO RECURSO NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

10.1. APLICAÇÃO NO ENSINO INFANTIL E NO ENSINO FUNDAMENTAL

Conforme pode ser observado, o percentual gasto com a manutenção e o desenvolvimento do ensino foi 33,94 %, sendo superior a 25% da base do cálculo, e atendendo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal e o artigo 69 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação nº 9.394/1996.

10.2. APLICAÇÃO NO FUNDO DA MANUTENÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DA VALORIZAÇÃO DO PROFISSIONAL DA EDUCAÇÃO

Conforme pode ser observado, o percentual gasto com a remuneração do profissional do magistério com recurso do FUNDEB foi de 96,77 %, sendo superior ao limite mínimo do 70% da receita arrecadada, e atendendo a determinação do artigo 26 da Lei do Fundeb nº 14.113/2020.

O saldo final resultante não excede o limite de 10% para remanejamento conforme lei.

11. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DO RECURSO NA AÇÃO E NO SERVIÇO PÚBLICO DA SAÚDE

Conforme pode ser observado, o percentual gasto na ação e no serviço público da saúde foi de 31,89 %, sendo superior a 15% da base do cálculo determinada pela Lei Complementar nº 141/2011, e atendendo o disposto no artigo 198, §2º, III da Constituição Federal de 1988.



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

12. INFORMAÇÃO QUANTO À DESTINAÇÃO DO RECURSO OBTIDO COM A ALIENAÇÃO DO ATIVO

Não houve recursos arrecadados no exercício financeiro de 2022, oriundos da alienação de bens (Leilão). Os saldos de exercícios anteriores estão aplicados em conta bancária específica.

13. ANÁLISE DA OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO NO ARTIGO 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL REFERENTE AO REPASSE MENSAL DO RECURSO AO PODER LEGISLATIVO

O limite máximo do repasse ao Poder Legislativo no exercício de 2022, foi calculado tomando como base do cálculo a receita arrecada no exercício anterior (total líquido da receita tributária, da transferência constitucional, da receita da dívida ativa tributária, e da receita da multa e do juro decorrente da receita tributária), e considerando o limite percentual 7% referente a população do município que é 5.808 habitantes.

Limite Máximo: R\$ 18.252.694,24 x 7% = R\$ 1.277.688,60 (Base de Cálculo do exercício de 2022).

O limite mínimo do repasse ao Poder Legislativo no exercício de 2022, foi correspondente ao duodécimo do valor aprovado na lei orçamentária de 2022 para o orçamento da Câmara, conforme determina o artigo 168 da Constituição Federal, com a redação que lhe foi dada pela Emenda Constitucional nº 45/2004, e considerando que a despesa do Poder Legislativo foi fixada no montante de R\$ 1.080.000,00, sendo este o limite mínimo do repasse, conforme determina o inciso II § 2º do artigo 29 A da Constituição Federal, o qual também foi cumprido.

Limite Mínimo: R\$ 1.080.000,00.

O valor do repasse à Câmara Municipal no exercício de 2022 foi de R\$ 1.080.000,00.

14. APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO

APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO

O Município possui convênios com entidades de direito privado, o qual contribuiu no exercício de 2022 conforme segue:

ENTIDADE	REPASSE	VALOR
AMM – Associação Mineira dos Municípios	CONTRIBUIÇÃO	R\$ 7.440,00
CNM – Confederação Nacional dos Municípios	CONTRIBUIÇÃO	R\$ 8.919,00
COGEMAS – Colegiado de Gestores Municipais da Assistência Social	CONTRIBUIÇÃO	R\$ 150,00
AMOG – Associação dos Municípios da Microregião da Baixa Mogiana	CONTRIBUIÇÃO	R\$ 6.000,00
Associação Beneficente do Menor São Camilo de Lellis	SUBVENÇÃO	R\$ 52.800,00
Fundação Beneficente Bom Samaritano	SUBVENÇÃO	R\$ 29.226,63

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

15. MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO

Quanto a gestão patrimonial, foi iniciada a Regulamentação de Patrimônio com a finalidade de criar métodos e procedimentos a fim de promover a avaliação e reavaliação dos bens patrimoniais, a gestão e o cadastro dos bens públicos municipais atendendo as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público; No exercício de 2022, não foi realizado leilão de bens apurados. É importante que a área de patrimônio mantenha controle dos termos de abertura e encerramento, além do próprio documento denominado inventário. Inventário físico é o instrumento de controle que permite o ajuste dos dados escriturais com o saldo físico do patrimônio em cada unidade gestora, o levantamento da situação dos bens em uso e a necessidade de manutenção ou reparos, a verificação da disponibilidade dos bens da unidade, bem como o estado de conservação e classificação.

Foi realizado o acompanhamento sistemático do estado de conservação dos bens patrimoniais que são emplacados e controlados pelo Setor de Patrimônio. Os registros são feitos pelo valor de aquisição e é necessário que seja feito um levantamento geral para reavaliação e/ou depreciação.

16. TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E A PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO

PARCERIAS FIRMADAS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS

CONSÓRCIOS	REPASSE	VALOR
AMARP – Associação dos Municípios do Alto Rio Pardo	RATEIO	R\$ 68.068,02
CISMARPA – Consórcio Intermunicipal de Saúde do Alto Rio Pardo	RATEIO	R\$ 238.094,52
CISSUL – Consórcio Intermunicipal de Saúde da Macro Região do Sul de Minas	RATEIO	R\$ 17.334,00
CPGI - Consórcio Público para Gestão Integrada	RATEIO	R\$ 88.118,41
AMOG	RATEIO	R\$ 20.247,12
CIMOG	RATEIO	R\$ 6.000,00
CONSANE	RATEIO	R\$ 2.614,92

17. 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. 5º, AMBOS DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011, DO TRIBUNAL DE CONTAS DE MINAS GERAIS

O Município de Bandeira do Sul (MG), com esforço e empenho dos seus funcionários e parceiros de consultoria contábil e de informática conseguiram realizar o encaminhamento das informações municipais por meio do SICOM dentro dos prazos e condições estabelecidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, cumprindo assim o determinado pela Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

18. INFORMAÇÕES SOBRE A ADESAO ÀS DISPOSIÇÕES DA LEI 23.422/2019

DEMONSTRATIVO DA CESSÃO DE DIREITOS CREDITÓRIOS (LEI 23.422/2019)

	SIM/NÃO:
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:	
Art. 6º - Operação de crédito:	
Nº da Lei Municipal que autorizou a cessão:	

No caso de opção pelo art. 1º, indicar:				
Natureza do crédito	ICMS	IPVA	Fundeb	Outros (especificar)
Contas bancárias e instituições financeiras em que ocorreram o crédito da receita				
Valor do repasse em atraso negociado (a)				
Valor das despesas cobradas pela instituição Financeira (b)				
Valor líquido recebido pelo município (a - b)				
Parcela do recurso recebido vinculado à educação				
Fonte, conta bancária e instituição financeira onde ocorreu o crédito do recurso vinculado à educação				
Parcela do recurso recebido vinculado à saúde				
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)				
Opinião do controle interno quanto à razoabilidade da taxa de juros da operação: (Favorável/ Desfavorável)				

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

Natureza da garantia	ICMS	IPVA	Fundeb	Outros (especificar)
Valor da garantia por natureza				
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)				
Opinião do controle interno quanto à razoabilidade da taxa de juros da operação: (Favorável/ Desfavorável)				

19. RECOMENDAÇÕES DA CONTROLADORIA INTERNA

Compras e Licitações

Os órgãos de Controle Interno têm a competência constitucional para validar os atos da Administração Pública. A Controladoria Interna do Município tem competência para auditar e normatizar as ações das Unidades Administrativas e dos Agentes Públicos no que se refere a compras e licitações, com fulcro na Lei Federal nº. 8.666/93 e nº 14.133/21.

Um dos princípios norteadores do exercício do controle é o da economicidade. É preciso que a relação custo-benefício seja otimizada, buscando-se maior efetividade das ações através da utilização, de forma racional e inteligente, dos meios disponíveis. Os procedimentos administrativos de licitações têm recebido a atenção especial da Controladoria Interna do Município no que tange o planejamento das contratações e execução de contratos.

Recursos Humanos

O grande desafio da área de Recursos Humanos é a implantação por completo do e-Social. O fator primordial para o bom desempenho de qualquer organização são as pessoas que a integram. Assim, é essencial o estabelecimento de uma política de recursos humanos alinhada com as diretrizes estratégicas e que busque, através da valorização do servidor, criar condições e oportunidades para o desenvolvimento pessoal e profissional.

O foco está sendo no controle dos procedimentos adotados pela área de Recursos Humanos, dentre eles a confecção de pasta funcional dos servidores, constando todas as informações necessárias para o preenchimento do cadastro eletrônico, tais como:

- ❖ endereço atualizado do servidor;
- ❖ foto recente do servidor;
- ❖ certidão de filhos e certidão de casamento (quando casado);
- ❖ declaração de aptidões para trabalhos específicos;

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ❖ comprovação de escolaridade, comprovação de graduação, pós-graduação e outros (quando exigido);
- ❖ ato administrativo de posse ou contrato, quando for o caso;
- ❖ ato de nomeação, inclusive quando em ocupação de outras funções (CPL, pregoeiro, Conselhos Municipais, etc.);
- ❖ certificado de avaliação de desempenho;
- ❖ cópia de documentos pessoais (CPF, cédula de identidade, CNH, título de eleitor, carteira de tipo sanguíneo, PIS/PASEP e comprovante de residência);
- ❖ ficha financeira gerada eletronicamente;
- ❖ comprovante da existência de conta bancária (conta salário) em estabelecimento definido pela administração;
- ❖ contagem de tempo anual com comprovação de entrega de cópia ao servidor;
- ❖ cópia dos atestados médicos, requerimentos de licenças e certidões de faltas que possam servir de impedimento para efeito de licença ou gratificações;
- ❖ quando se tratar de cargo comissionado, declarar que não possui relação familiar ou parentesco consanguíneo em linha reta ou colateral, ou por afinidade, até o 3º grau, com o Prefeito, o Vice-Prefeito, os Secretários Municipais, os Vereadores ou autoridades que exercem cargos de chefias ou direção e assessoramento de órgãos do Município nos termos da Súmula Vinculante nº.13/2008 do Supremo Tribunal Federal;
- ❖ quaisquer outras informações que possam contribuir para a carreira do Servidor.
- ❖ organizar e manter arquivo próprio de toda a legislação e documentos pertinentes ao Serviço de RH, tais como:
 - ato legislativo que autoriza a contratação temporária;
 - estatuto dos servidores públicos municipais;
 - atos legislativos municipais de reajuste e revisão geral dos vencimentos dos servidores;
 - ato que define a estrutura organizacional da Prefeitura;
 - tabelas e instruções do INSS sempre atualizadas;
 - pareceres jurídicos e convênios de cessão de servidores a outros órgãos públicos;
 - Constituição Federal, Constituição Estadual e Lei Orgânica Municipal;
 - ato legislativo que define o plano de cargos e vencimentos;
 - edital de processos de seleção simplificada e concursos, bem como os resultados publicados.
- ❖ manter controle mensal das contribuições ao regime previdenciário, arquivando em pasta individuais as GEFIP's, E-SOCIAL, RAIS e outros documentos que comprovem sua regularidade;
- ❖ manter controle de admissão e demissão dos servidores, fazendo publicar a lista dos aprovados e os convocados de forma cronológica;
- ❖ manter a ficha financeira individualizada e atualizada de cada servidor, por meio eletrônico ou manual, com geração de cópia destinada ao favorecido que deverá ser entregue anexo ao último contracheque de cada ano;
- ❖ manter lista de controle de contratações temporárias mediante processo de seleção simplificada, demonstrando vigência do contrato, aditamentos e acúmulos de cargos na administração;
- ❖ manter controle de assiduidade e pontualidade dos servidores, emitindo relatórios regulares do volume de faltas e atrasos apontados nas apurações de frequência;

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ❖ para comprovar o cumprimento do disposto no item anterior, a área de RH exigirá das chefias a expedição de certidão do efetivo exercício dos servidores nas funções que foram designados sob sua responsabilidade;
- ❖ manter controle sobre a lotação do pessoal em seus setores específicos, fornecendo formulários específicos e colhendo assinatura das partes interessadas;
- ❖ manter controle e acompanhamento de aposentadorias em todas as suas fases, apontando calendário, com antecedência mínima de um ano, para possível promoção de concurso público para substituição de servidor;
- ❖ manter controle de afastamento de servidores em gozo de benefício previdenciário, encaminhando os servidores com benefício superior a 15 dias para o Regime Geral de Previdência pertinente;
- ❖ manter controle das exigências contidas em Instruções Normativas do TCE/MG;
- ❖ acompanhar o sistema de avaliação periódica do Servidor Público nos termos do inciso III, § 1º do art. 41 da Constituição Federal e de acordo com a legislação municipal;
- ❖ incentivar a implantação de programa de reciclagem e capacitação permanente do servidor público, objetivando a profissionalização, em conjunto com os demais setores da administração;
- ❖ manter controle da folha dos agentes políticos (Prefeito, Vice Prefeito e Secretário de Governo) em pastas separadas, fazendo juntar na pasta os atos de fixação dos respectivos subsídios;
- ❖ controlar as despesas com pessoal, alertando a Controladoria Interna quando atingir 95% do limite permitido, nos termos da Lei Complementar nº. 101/2000;
- ❖ manter controle sobre passivo trabalhista, tais como INSS, Precatórios e outros ou atestar sua inexistência;
- ❖ prestar informações a Controladoria Interna referentes às irregularidades verificadas no setor, alertando sobre os riscos e indicando as medidas que deverão ser adotadas previamente;
- ❖ calcular e emitir as respectivas guias de encargos da folha de pagamentos dentro dos prazos estabelecidos, encaminhando-as tempestivamente ao Setor de Contabilidade;
- ❖ informar à área de Contabilidade quaisquer ações ocorridas ou a ocorrer que possam afetar expressivamente o volume de despesas com pessoal, fazendo demonstrativos da elevação dos gastos através de gráficos, ou outros instrumentos gerenciais;
- ❖ adotar como medida de segurança a realização de backup regulares dos dados informatizados, providenciar e manter cópia, em registro magnético ou eletrônico, de todos os dados cadastrais dos servidores da administração.
- ❖ providenciar apropriação, cálculo e solicitação de pagamento dos encargos trabalhistas e previdenciários incidentes sobre a folha de pagamentos dentro dos prazos estabelecidos pela legislação competente;
- ❖ elaborar e administrar o quadro anual de férias dos servidores, emitindo relatórios financeiros para fluxo de caixa da Tesouraria.

Quanto ao processamento e emissão da folha de pagamentos, a área de Recursos Humanos deverá definir, em conjunto com as demais unidades administrativas da Prefeitura, a data limite para entrega dos controles de pontos para processamento da folha de pagamento. A data prevista para o pagamento de servidores é até o 5º dia útil do mês seguinte ao mês de referência, podendo os

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

pagamentos ser alternados em benefício do serviço público.

Todas as inclusões e exclusões de verbas remuneratórias devem ser aprovadas pela autoridade competente, assinando sempre em conjunto com o responsável pela elaboração da folha de pagamentos, mantendo toda a documentação comprobatória da legalidade das inclusões ou exclusões arquivada em pasta própria e identificada pelo mês de referência.

O controle de frequência dos servidores é obrigatório, bem como a marcação diária de ponto eletrônico a todos os servidores do Poder Executivo, exceto os ocupantes de cargos de chefia, com dedicação exclusiva, assessoria e agentes políticos. Desta forma, será possível o controle mais rígido e eficiente dos gastos com pessoal do Poder Executivo bem como implementar programas de capacitação técnica, gerencial, humana e social; aprimorar a distribuição dos servidores nas unidades gestoras; reformular a avaliação de desempenho, bem como programa de reconhecimento e incentivo.

Para melhor atender às necessidades da Área de Recursos Humanos a Controladoria Interna do Município recomenda:

- ❖ capacitação de mais os servidores do Setor de Recursos Humanos;
- ❖ elaborar recadastramento dos servidores atendendo os requisitos acima mencionados e complementando outras informações necessárias;
- ❖ criação de procedimento para autorização e controle de horas extras e dobras de turno;
- ❖ deverá existir na Procuradoria ou no Setor de Recursos Humanos da Prefeitura controle sobre passivo trabalhista, tais como INSS, Precatórios e outros.

Não foram prestadas informações à Controladoria Interna sobre irregularidades verificadas na unidade administrativa. Bem como não são informadas as provisões de férias, 13º salário, concessões de gratificações e autorizações de horas extras e dobras de turno. Em auditorias esporádicas serão analisados os casos de gratificações, apostilamentos e outras formas de vantagens concedidas aos servidores municipais.

Controle de Frota

A Controladoria Geral do Município recomenda que todos os veículos oficiais do Município, ou que estejam prestando serviços por meio de contratos, sejam identificados e cadastrados em sistema próprio, estando submetidos às normas estabelecidas pelo Código de Trânsito Brasileiro. Verificou-se a existência no Município de controle ineficaz de abastecimento e quilometragem, o que dificulta a aferição da apropriação dessas despesas nas unidades administrativas específicas. As recomendações da Controladoria para o controle e manutenção da frota municipal são basicamente, as seguintes:

- ❖ os veículos oficiais deverão circular somente com autorização concedida pela autoridade competente e obedecida o interesse público e as regras de trânsito;
- ❖ não permitir a circulação com o veículo oficial do Município sem ser conduzido por servidor ocupante do cargo de motorista no Município, ressalvados os casos emergenciais;
- ❖ os veículos pertencentes ao Município e os particulares que estejam prestando serviços à Prefeitura, em regime de cessão de uso, contrato e/ou prestação de serviço, deverão possuir identificação que estão a serviço da municipalidade;
- ❖ quando ocorrer infração de Trânsito, o Setor Pessoal identificará o infrator junto ao

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

órgão de trânsito, para atendimento da Resolução nº: 17/98 do Conselho Nacional de Trânsito Brasileiro – CONTRAN – e acompanhará a pontuação individual de cada infrator, comunicando-o, formalmente, quando sua pontuação atingir 10 (dez) pontos devido às infrações;

- ❖ o Setor de Tesouraria da Prefeitura deverá efetuar o recolhimento da multa aplicada ao veículo oficial para regularizar sua documentação e será realizada verificação da culpa da infração e providenciar, o ressarcimento dos valores aos cofres municipais, se for confirmada culpa do servidor;
- ❖ é expressamente proibido o transporte de pessoas ou mercadorias estranhas à finalidade da locomoção do veículo, salvo em situação de extrema emergência; caso seja configurada a desobediência, o servidor (motorista) será notificado;
- ❖ os veículos oficiais só poderão ser utilizados em benefício do interesse público, dentre eles a condução de agentes políticos, servidores e autoridades em eventos que comprovem o bem coletivo;
- ❖ o Setor de Transportes é responsável por planejar as atividades de transporte, utilização e manutenção dos veículos oficiais do Poder Executivo, bem como zelar pela conservação dos veículos e máquinas, fiscalizando a utilização adequada em benefício do serviço público.
- ❖ deverá ser contratado através de processo licitatório seguro veicular e instalação de rastreadores com controle de rotas; criação de trajetos; relatórios de deslocamento e paradas; cadastro de pontos de importância; monitoramento via satélite; **controle de consumo de combustível**; sistema WEB gratuito; identificação de motorista nos veículos da frota municipal;
- ❖ normatização e atualização dos procedimentos e controles adotados pelo Setor de Transportes;

20. REALIZAÇÕES DA ADMINISTRAÇÃO

CONTROLADORIA INTERNA



Registro: Encontro para apresentação e integração das diversas unidades com a Controladoria Interna.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90



Registro: Treinamento para orientar os responsáveis pelos Departamentos e Setores Municipais quanto ao desenvolvimento do planejamento de compras, a execução orçamentária e financeira da prefeitura e a implantação da Instrução Normativa 001/2022 da Controladoria Interna que "Estabelece normas sobre compras, requisição de entrega, recebimento, devolução, armazenamento, entrada e saída de materiais dos Almoxxarifados, Departamentos, Setores e Patrimônio da Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul (MG)".

EDUCAÇÃO



Registro: Entrega de 30 notebooks visando ampliar o projeto de inovação tecnológica da educação iniciado no ano de 2022, completando, no presente ano, 60 computadores portáteis para uso exclusivo das profissionais da educação, proporcionando-lhes mais recursos na área das tecnologias digitais, de forma a facilitar o trabalho, ampliando as condições de organização e produção.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90



Registro: Reposição de material escolar dos alunos da rede municipal de ensino

ESPORTES



Registro: Aquisição de equipamentos novos para melhorar as condições de trabalho dos servidores, assim como as aulas oferecidas para a população.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90



Registro: Melhorias na quadra localizada na área central da cidade, ao lado da câmara municipal. Foram executadas reformas nas arquibancadas, pintura completa da quadra, troca de redes dos gols e cestas de basquete, assim como a instalação de redes de proteção no local. As melhorias foram executadas para que a população possa ter mais conforto ao usar o local público em suas atividades esportivas.

OBRAS PÚBLICAS



Registro: Asfaltamento total dos Bairros Jardim Floresta I e II.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90



Registro: Manutenção frequente e melhorias nas estradas rurais do município.



Registro: Troca das lâmpadas de iluminação pública convencional por lâmpadas de LED em todos os bairros do município.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90



Registro: Aquisição de uma retroescavadeira nova para melhoria do serviço prestado à população.

MEIO AMBIENTE



Registro: Mutirão de limpeza organizado pelo setor de epidemiologia e vigilância sanitária com apoio do setor de obras, SAELP e o setor de meio ambiente. A limpeza retirou das residências e terrenos baldios, materiais que poderiam acumular água parada, aumentando as chances da proliferação de criadouros do Aedes Aegypti. O mutirão foi realizado por todo município no período da manhã. Os agentes epidemiológicos, além de recolher o lixo, encontraram e eliminaram focos pelo município.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

SAÚDE



Registro: Inauguração do novo aparelho de raio-x adquirido pelo município. O Antigo tinha mais de 25 anos e observando a necessidade de troca, a gestão se empenhou desde o ano de 2021, início de mandato, para realizar a troca do aparelho.



Registro: Realização de diversas atividades dos PSF's e da UBS com as gestantes do município.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90



Registro: Construção de uma nova unidade de PSF (ESF) para melhor atender a população.

CULTURA



Registro: Realização do evento de grande porte “Arraiá da Band” no Parque de Eventos do Município, festa junina tradicional da cidade que não acontecia a 2 anos em decorrência da Covid-19.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

ASSISTÊNCIA SOCIAL



Registro: Colônia de férias realizada pelo CRAS com as crianças do município.



Registro: Realização de diversas atividades pela Assistência Social com o grupo da melhor idade.

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

21. CONCLUSÃO.

A Controladoria Interna do Município, conhecendo as condições administrativas e estruturais do Município, entende que há necessidade de implantar e alinhar novos procedimentos administrativos e elaborar novas leis que definam a legislação tributária, organizacional e posturas. Os trabalhos que a Controladoria entende serem ainda necessários e urgentes, no âmbito do Município, são:

- ✓ Atualização do cadastro de bens do Patrimônio Municipal;
- ✓ Elaboração de proposição de lei do novo Código Tributário Municipal ou atualização do existente;
- ✓ Elaboração de proposição de lei do novo Código Municipal de Obras ou instrumento equivalente;
- ✓ Elaboração de proposição de lei do novo Código Municipal de Posturas ou atualização do existente;
- ✓ Elaboração de proposição de lei de nova Estrutura Administrativa ou atualização da existente;
- ✓ Elaboração de proposição de lei nova ou atualização da Lei nº 727/2003 que autoriza Programa de Estágio para Estudantes do Ensino Médio e Superior Serviço Público Municipal.
- ✓ Atualização urgente da Lei complementar nº 045/2004 que dispõe sobre o Estatuto dos Servidores Públicos do Município de Bandeira do Sul.
- ✓ Criação do calendário de eventos municipais;
- ✓ Implantação da Lei nº 14.133/21 NLL;
- ✓ Criação do Plano Anual de Contratações estabelecido na Lei nº 14.133/21 NLL;
- ✓ Elaboração de proposição de Decreto Municipal ou Instrução Normativa para estabelecer procedimentos para comunicar ao conselho tutelar, vara da infância e juventude os casos de suspeita ou confirmação de violência aos bebês, crianças e adolescentes matriculados na rede municipal de ensino.
- ✓ Realização do Concurso Público;
- ✓ Atualização através de Decreto Municipal da Lei Municipal nº 849/2009 que dispõe sobre a concessão de diárias aos Agentes Políticos, Servidores Públicos da Administração Direta, das Autarquias e Conselheiros Municipais e dá outras providências;
- ✓ Regulamentação e Criação de Procedimentos para despesas de pronto para pagamento e reembolso;
- ✓ Padronização das minutas de editais de contratação temporária através de Processo Seletivo;
- ✓ Contratação de seguro veicular e instalação de rastreadores em toda frota municipal conforme as instruções do TCEMG;

FONE: 35 3742-1300 - Site: www.bandeiradosul.mg.gov.br

E-mail: controleinterno@bandeiradosul.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

- ✓ Criação de procedimento para autorização de horas extras e dobras de turno;
- ✓ Reestruturação e Capacitação do Setor de Tributos;
- ✓ Implantação de Software de Gestão em Saúde Pública;

A Controladoria Interna, constitucionalmente, não está credenciada para fazer julgamentos, nem aplicar penalidades ou sanções aos agentes públicos, cabendo esta função ao Poder Legislativo e ao Poder Judiciário. Mas, se suas determinações forem seguidas, certamente evitarão a condenação dos agentes públicos e dos servidores em geral nessas instâncias. A sua existência não está condicionada à vontade do Administrador, mas o seu funcionamento e aceitação têm que ser geral pois, sozinho não corrige, tem que haver vontade coletiva.

Procuramos neste relatório demonstrar as ações técnicas para motivar, estimulando o trabalho em equipe, desenvolvendo a criatividade e outras características essenciais para o convívio harmonioso; disso tudo, pode-se obter um desempenho eficaz. Contudo, não é isso que se garante, o administrador tem que estar disposto a ouvir, a participar e, enfim, alterar atitudes, repensar posições.

Diante do exposto concluímos que os procedimentos sugeridos pela Controladoria Interna do Município trouxeram grande ajuda para a municipalidade, especialmente nos processos licitatórios, controle de patrimônio, controle de abastecimento da frota municipal, controle de almoxarifado e nos registros contábeis. No desenvolver das atividades, ao verificar alguma ineficiência operacional, será feita notificação oficial aos responsáveis solicitando a sua regularização, tornando assim desnecessária a inclusão de tais fatos neste relatório.

O processo de Prestação de Contas foi examinado por esta Controladoria Interna e verificou-se que o mesmo se encontra devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa nº 09/2008 e Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

O Órgão Central de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul (MG) acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2022.

Trabalhou-se de forma integrada junto ao controle interno das demais entidades pertencentes a este Município e acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2022, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da administração. Verificou-se o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, o Comparativo do Balanço Patrimonial, a Demonstração da Dívida Flutuante, a Demonstração dos Devedores Diversos, a Demonstração da Dívida Fundada, a Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, o Inventário Geral Analítico, o Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, o Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, o Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, o Demonstrativo dos Limites de Repasses ao Poder Legislativo, o parecer conclusivo do conselho do FUNDEB acerca da aplicação dos recursos e demais demonstrações contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura e Câmara, em 31 de dezembro



Prefeitura Municipal de Bandeira do Sul

Estado de Minas Gerais

Rua Dr. Afonso Dias de Araújo, 305 - Centro - 37740-000

CNPJ. 18.175.794/0001-90

de 2022, referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Portanto, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos do Setor de Contabilidade do Município, **OPINAMOS CONCLUSIVAMENTE PELA REGULARIDADE DAS CONTAS DO ANO DE 2022, SEM RESSALVAS.** do Município de Bandeira do Sul (MG), apresentadas pelo Prefeito Municipal Sr. Edervan Leandro de Freitas baseado no cumprimento das disposições contidas na Lei Complementar nº 101/2000.

Destaca-se, por fim, quanto ao trabalho da Controladoria Interna do Município, que todas as atividades desenvolvidas, os apontamentos realizados e recomendações efetuadas encontram-se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Sem mais. É nosso entendimento.

Bandeira do Sul (MG), 30 de março de 2023.

Assinado de forma digital
por ANDERSON BARBOSA
DE LIMA:09524923696
Dados: 2023.03.30
'14:10:24 -03'00

ANDERSON BARBOSA DE LIMA
CONTROLADOR INTERNO
CPF: 095.249.236-96