

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

1 - Informações Preliminares

Considerando a competência prevista no art. 31 da Constituição da República de 1988, no art.180 da Constituição do Estado de Minas Gerais de 1989 e no inciso II do art. 3º da Lei Complementar Estadual nº 102/2008, procedeu-se à análise das contas anuais prestadas nos termos da Instrução Normativa 04/2017.

Prefeito(s)

Nome	Periodo	CPF	Endereço	Identidade	Email	Telefone
WANDER WILSON CHAVES	17/04/18 até 31/12/18	263.533.856-68	ANTONIO MOREIRA DA COSTA,CENTR O - 37.540-000	MG1193171 - SSP	contabilidade_p msrs@yahoo.co m.br	(0035)3471-2175
JEFFERSON GONCALVES MENDES	01/01/18 até 16/04/18	148.885.136-00	PRACA BENEDITO MARQUES,MAR ISTELA - 37.540- 000	M3152313 - SSPMG	jefinho.srs@hot mail.com	(0035)3471-2295

Responsáveis pela Contabilidade

Nome	Periodo	CPF	Endereço	CRC	Email	Telefone
ANA MARIA CINTRA COUTO	01/01/18 até 31/12/18	450.124.586-72	GODOFREDO DE LUNA,JD SANTO ANTONIO - 37.540-000	63063	cintraana@yaho o.com.br	(0035)3471-6290

Responsáveis pelo Controle Interno

Nome	Periodo	CPF	Endereço	Identidade	Email	Telefone
RODRIGO BRAZ DE FARIA	01/01/18 até 31/12/18	172.504.848-50	ERNANI GUERSONI,CEN TRO - 37.545- 000	M7585019 - SSPMG	rodrigoh@uti.psi. br	(0035)3473-3200

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

A Lei Orçamentária Anual referente ao exercício de 2018 foi aprovada sob o nº 005074

Receita Prevista e Despesa Fixada: 81.000.000,00

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.1 - Créditos Suplementares (artigo 42 da Lei 4.320/64)

Descrição	Nº da Lei	Data da Lei	Percentual Autorizado	Valor Autorizado por Lei (A)	Valor Aberto por Decretos (B)	Valor sem Autorização (B-A)
Lei Orçamentária Anual	005074	21/12/2017	20,00	16.200.000,00	15.742.981,23	
Total				16.200.000,00	15.742.981,23	0,00
Demais Autorizações da LOA						
Total						0,00

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares					
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5090	09/02/2018	280.000,00	280.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5091	14/02/2018	120.000,00	120.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5092	14/02/2018	69.800,00	69.800,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5093	21/02/2018	3.159.893,40	3.159.893,40	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5101	22/02/2018	100.000,00	100.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5107	09/03/2018	806.590,00	806.590,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5108	09/03/2018	700.000,00	700.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5117	22/03/2018	128.600,00	128.600,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5120	03/04/2018	700.000,00	700.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5122	03/04/2018	30.000,00	30.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5134	20/04/2018	200.000,00	200.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5144	18/05/2018	174.000,00	174.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5154	19/06/2018	42.000,00	42.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5156	19/06/2018	450.000,00	450.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5171	12/09/2018	400.000,00	400.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5184	16/10/2018	5.846.698,00	5.846.677,99	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5188	07/11/2018	270.000,00	270.000,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5190	13/11/2018	348.500,00	348.500,00	0,00
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5196	04/12/2018	840.000,00	741.729,78	0,00

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

Outras Leis autorizativas para Abertura de Créditos Suplementares					
Lei Autorizativa de Crédito Suplementar	5200	18/12/2018	1.247.523,27	1.247.523,27	0,00
Total					0,00
Créditos Suplementares Irregulares					0,00

Créditos Suplementares Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Suplementares Abertos por Anulação de Dotações	19.448.498,89
Créditos Suplementares Abertos por Excesso de Arrecadação	919.855,22
Créditos Suplementares Abertos por Operação de Crédito	0,00
Créditos Suplementares Abertos por Superávit Financeiro	10.784.941,56
Créditos Suplementares Abertos por Reserva de Contingência / Reserva do RPPS	405.000,00
Créditos Suplementares Abertos por Recursos sem Despesas Correspondentes	0,00
Total Aberto por Origem	31.558.295,67

Conclusão do Item:

Item Regular:

Não foram abertos créditos suplementares sem cobertura legal, obedecendo ao disposto no artigo 42 da Lei 4.320/64.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.2 - Créditos Especiais (artigo 42 da Lei 4.320/64)

Nº da Lei	Data da Lei		Valor Autorizado por Lei (A)	Valor Aberto por Decretos (B)	Valor sem Autorização (B-A)
5081	09/01/2018		500.000,00	500.000,00	0,00
5089	08/02/2018		60.000,00	60.000,00	0,00
5105	08/03/2018		40.526,00	40.526,00	0,00
5109	09/03/2018		460.750,00	460.750,00	0,00
5110	13/03/2018		100.000,00	100.000,00	0,00
5111	13/03/2018		97.176,04	97.176,04	0,00
5128	12/04/2018		51.000,00	51.000,00	0,00
5139	09/05/2018		18.000,00	16.030,00	0,00
5147	07/06/2018		240.000,00	240.000,00	0,00
5151	19/06/2018		156.084,13	156.084,13	0,00
5157	19/06/2018		66.725,57	66.725,57	0,00
5181	03/10/2018		4.092,00	4.092,00	0,00
5183	10/10/2018		25.200,00	21.439,17	0,00
5193	04/12/2018		286.950,00	286.950,00	0,00
5194	04/12/2018		392.765,00	392.765,00	0,00
Créditos Especiais Irregulares					0,00

Créditos Especiais Abertos por Origem

Descrição	Valor
Créditos Especiais Abertos por Anulação de Dotações	143.635,46
Créditos Especiais Abertos por Excesso de Arrecadação	1.413.474,84
Créditos Especiais Abertos por Operação de Crédito	0,00
Créditos Especiais Abertos por Superávit Financeiro	936.427,61
Créditos Especiais Abertos por Reserva de Contingência / Reserva do RPPS	0,00
Créditos Especiais Abertos por Recursos sem Despesas Correspondentes	0,00
Total Aberto por Origem	2.493.537,91

Conclusão do Item:

Item Regular:

Não foram abertos créditos especiais sem cobertura legal, obedecendo ao disposto no artigo 42 da Lei 4.320/64.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis e sua Execução

2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (excluídos os Créditos Extraordinários) (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções) (D)	Despesa Empenhada (E)	Saldo a Empenhar (F=D-E)	Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) Limitado ao valor Empenhado
101 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Educação	2.521.526,07	0,00	0,00	10.874.273,81	10.578.750,04	295.523,77	0,00
122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	4.917,74	0,00	0,00	580.000,00	522.295,63	57.704,37	0,00
123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	172,82	0,22	0,00	0,22	0,22	0,00	0,00
124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social	0,00	665.362,04	665.362,04	665.362,04	0,00	665.362,04	0,00
144 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	46.931,11	9.874,30	0,00	459.774,30	436.463,22	23.311,08	0,00
145 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	325,62	183,01	0,00	150.183,01	150.183,01	0,00	0,00
146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	50.965,84	47.362,80	0,00	157.362,80	0,00	157.362,80	0,00

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3 - Créditos Adicionais Abertos sem Recursos Disponíveis e sua Execução

2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

Fonte de Recurso	Excesso de Arrecadação (excluídos os Créditos Extraordinários) (A)	Créditos Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções) (D)	Despesa Empenhada (E)	Saldo a Empenhar (F=D-E)	Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) Limitado ao valor Empenhado
148/149/150/151/152 - Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.647.690,85	1.370.547,69	0,00	5.062.247,69	4.398.717,75	663.529,94	0,00
153 - Bloco de Investimento na Rede de Serviços Públicos de Saúde	597.803,76	240.000,00	0,00	240.000,00	214.359,08	25.640,92	0,00
Total			665.362,04				0,00

Conclusão do Item:

Item Regular:

Foram abertos créditos suplementares e especiais sem recursos no valor de R\$ 665.362,04 contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000. Entretanto, não foram empenhadas despesas, conforme demonstrado na coluna "Despesa Empenhada sem Recursos", não comprometendo o equilíbrio da execução orçamentária, razão pela qual afasta-se o apontamento.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3.2 - Superávit Financeiro (artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c § único do art 8º, LRF)

Fonte de Recurso	Superávit Financeiro do Exercício Anterior (A)	Créditos Adicionais Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções) (D)	Despesa Empenhada (E)	Saldo a Empenhar (F=D-E)	Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) Limitado ao valor Empenhado
00 - Recursos Ordinários	12.863.990,61	8.590.590,27	0,00	8.590.590,27	4.574.231,12	4.016.359,15	0,00
01 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Educação	145.063,43	134.298,20	0,00	134.298,20	134.298,20	0,00	0,00
02 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Saúde	399.225,45	349.899,62	0,00	349.899,62	326.438,74	23.460,88	0,00
12 - Serviços de Saúde	13.706,53	13.683,00	0,00	13.683,00	10.975,48	2.707,52	0,00
16 - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico (CIDE)	4.888,29	4.750,80	0,00	4.750,80	4.750,80	0,00	0,00
17 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	54,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/19 - Transferências do Fundeb	237.192,42	237.192,42	0,00	237.192,42	237.192,42	0,00	0,00
22 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	52.090,06	52.000,00	0,00	52.000,00	51.998,38	1,62	0,00
23 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	107.652,86	100.057,32	0,00	100.057,32	100.057,32	0,00	0,00
29 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	356.322,47	353.888,46	0,00	353.888,46	159.455,36	194.433,10	0,00

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais

2.3.2 - Superávit Financeiro (artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c § único do art 8º, LRF)

Fonte de Recurso	Superávit Financeiro do Exercício Anterior (A)	Créditos Adicionais Abertos (B)	Créditos Adicionais Abertos sem Recursos (C=B-A)	Despesa Atualizada (Orçada + Acréscimos - Reduções) (D)	Despesa Empenhada (E)	Saldo a Empenhar (F=D-E)	Despesa Empenhada sem Recursos (G=C-F) Limitado ao valor Empenhado
44 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	42.290,65	42.100,00	0,00	42.100,00	42.100,00	0,00	0,00
45 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	15.007,74	14.990,00	0,00	14.990,00	14.986,03	3,97	0,00
46 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	106.858,06	106.676,04	0,00	106.676,04	68.435,76	38.240,28	0,00
47 - Transferência do Salário-Educação	339.066,05	339.001,00	0,00	339.001,00	198.655,05	140.345,95	0,00
48/49/50/51/52 - Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.412.175,87	955.421,68	0,00	955.421,68	846.173,09	109.248,59	0,00
55 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	220.264,20	146.814,87	0,00	146.814,87	128.982,27	17.832,60	0,00
56 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS)	90,67	5,49	0,00	5,49	5,49	0,00	0,00
57 - Multas de Trânsito	280.395,07	280.000,00	0,00	280.000,00	29.346,81	250.653,19	0,00
Total			0,00				0,00

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286**Exercício: 2018****2 - Créditos Orçamentários e Adicionais****Conclusão do Item:****Item Regular:**

Não foram abertos créditos suplementares e especiais sem recursos disponíveis, atendendo o disposto no artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

Considerações:

. Os valores consignados na coluna "Superávit Financeiro do Exercício Anterior (A)" do item 2.3.2 mantém conformidade com o retratado no informativo do Sicom "Quadro do Superávit/Déficit Financeiro" - Balanço Patrimonial/DCASP.

2.4 - Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 CR 1988 c/c § único do art 8º, LRF)

Créditos Concedidos (A)	Despesa Empenhada (B)	Despesa Excedente (B-A)
95.054.699,23	81.944.795,95	0,00

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

Conclusão do Item:**Item Regular:**

Não foram empenhadas despesas além do limite dos créditos autorizados, atendendo o disposto no art. 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 da Constituição da República de 1988 c/c § Único do art. 8º da LC 101/2000.

2.5 - Decretos de Alterações Orçamentárias (Consulta 932477 - TCEMG)**Abertura de créditos adicionais - utilização de fontes incompatíveis.****Conclusão do Item:**

Foram detectados decretos de alterações orçamentárias com acréscimos e reduções em fontes incompatíveis, não atendendo à Consulta nº 932477/14 - TCEMG, que dispõe sobre a impossibilidade de abertura de créditos adicionais utilizando-se recursos de fontes distintas, excetuando as originadas do FUNDEB (118, 218, 119 e 219) e das aplicações constitucionais em Ensino e Saúde (101, 201, 102, 202), incluídas as fontes 100 e 200 e também as fontes 148, 248, 149, 249, 150, 250, 151, 251, 152 e 252 nos termos da Portaria Nº 3992/17 que trata dos blocos de financiamento das Ações e Serviços Públicos de Saúde. (Relatório anexado à PCA).

Recomendações:

. Recomenda-se ao Gestor a observância da consulta nº 932477/14 deste Tribunal de Contas que veda a abertura de créditos adicionais utilizando-se recursos de fontes distintas, excetuando as originadas do FUNDEB (118, 218, 119 e 219) e das aplicações constitucionais em Ensino e Saúde (101, 201, 102, 202), incluídas as fontes 100 e 200, observando-se ainda a Portaria Nº 3992/17 que trata dos blocos de financiamento das Ações e Serviços Públicos de Saúde.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

3 - Repasse à Câmara conforme Caput Art. 29A da CF/88

Informações

Descrição	Percentual	Valor
Arrecadação Municipal do Exercício Anterior - Receita Base de Cálculo (Art 29-A, CR/88)		66.857.161,51
Repasse Concedido		2.242.987,00
(-) Numerário Devolvido		900.000,00
(-) Despesas com Inativos e Pensionistas		0,00
Total do Repasse Concedido	2,01	1.342.987,00
Limite Percentual e Valor Devido Conforme (Art 29-A, CR/88)	7,00	4.680.001,31
Percentual Excedente e Valor Excedente	0,00	0,00

Informações Complementares

População*	42751
Número de Vereadores	13
Inciso conforme Caput Art. 29-A	I

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

Conclusão do Item:

Item Regular:

O valor do repasse atendeu o disposto no inciso I do Caput c/c inciso I do §2º do artigo 29A da CR/88.

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
4 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art.212 da CR/88; Emenda Constitucional nº 53/06, leis nº 9.394/96 e 11.494/07)	

1 - Receita de Impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
1.1.1.8.01.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Principal	4.089.274,38
1.1.1.8.01.1.2 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Multas e Juros	25.308,48
1.1.1.8.01.1.3 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	640.336,37
1.1.1.8.01.1.4 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	279.111,55
Sub Total	5.034.030,78
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1.1.1.8.01.4.1 - Imposto sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Principal	1.318.764,30
1.1.1.8.01.4.2 - Imposto sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Multas e Juros	2.633,51
Sub Total	1.321.397,81
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1.1.1.8.02.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Principal	6.075.184,36
1.1.1.8.02.3.2 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Multas e Juros	33.686,99
1.1.1.8.02.3.3 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa	12.161,54
1.1.1.8.02.3.4 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	17.150,93
Sub Total	6.138.183,82
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
1.1.1.3.03.1.1 - Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Principal	947.637,74
1.1.1.3.03.4.1 - Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Principal	95.870,05
Sub Total	1.043.507,79
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	13.537.120,20

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
4 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art.212 da CR/88; Emenda Constitucional nº 53/06, leis nº 9.394/96 e 11.494/07)	

2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
1.7.1.8.01.2.1 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal - Principal	24.324.930,65
1.7.1.8.01.3.1 - Cota-Parte do Fundo de Participação do Municípios 1% Cota entregue no mês de dezembro - Principal	1.080.364,77
1.7.1.8.01.4.1 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho - Principal	1.054.060,69
1.7.1.8.01.5.1 - Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural - Principal	35.859,35
1.7.1.8.06.1.1 - Transferência Financeira do ICMS Desoneração L.C. Nº 87/96 - Principal	128.764,44
1.7.2.8.01.1.1 - Cota-Parte do ICMS - Principal	22.577.559,39
1.7.2.8.01.2.1 - Cota-Parte do IPVA - Principal	5.334.998,62
1.7.2.8.01.3.1 - Cota-Parte do IPI - Municípios - Principal	361.319,19
Total	54.897.857,10
TOTAL DAS RECEITAS	68.434.977,30

Município: Santa Rita do Sapucaí Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286
4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)

Função/ Subfunção/ Programa

Descrição	Valor Pago	Resto a Pagar Não Processado	Resto a Pagar Processado	Total
122 - Administração Geral				
1202 - MANUT REVITAL DO ENSINO FUNDAMENTAL E INFANTIL	1.184.990,81	1.320,00	4.520,04	1.190.830,85
Sub Total	1.184.990,81	1.320,00	4.520,04	1.190.830,85
361 - Ensino Fundamental				
1202 - MANUT REVITAL DO ENSINO FUNDAMENTAL E INFANTIL	4.193.020,52	81.336,90	9.987,31	4.284.344,73
1211 - TRANSPORTE ESCOLAR	3.771.176,14	0,00	0,00	3.771.176,14
Sub Total	7.964.196,66	81.336,90	9.987,31	8.055.520,87
365 - Educação Infantil				
1202 - MANUT REVITAL DO ENSINO FUNDAMENTAL E INFANTIL	1.460.527,19	968,00	5.201,33	1.466.696,52
Sub Total	1.460.527,19	968,00	5.201,33	1.466.696,52
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
. Deduções:				
. Despesa não afeta à MDE	-439.934,00	0,00	0,00	-439.934,00
Sub Total	-439.934,00	0,00	0,00	-439.934,00
12 - Total Educação	10.169.780,66	83.624,90	19.708,68	10.273.114,24

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)	

Resumo

Descrição	Valor
Valor Pago (A)	10.169.780,66
Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007)	10.552.684,51
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	103.333,58
Subtotal (C = A + FUNDEB + B)	20.825.798,75
Disponibilidade de caixa (D)	447.904,00
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)	177.564,40
Valores Restituíveis a Recolher (F)	0,00
Valores restituíveis registrados no Ativo Financeiro (G)	0,00
Saldo de Disponibilidade de Caixa (H = D - E - F + G)	270.339,60
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (I = B - H)	0,00
Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (J)	0,00
Total Aplicado (K = C - I + J)	20.825.798,75

Exercício Atual

Descrição	Percentual	Valor
Total das Receitas (Art. 212 da CR/88, EC 53/06, Leis nº 9394/96 e 11494/07)	0,00	68.434.977,30
L - Aplicação Devida (art. 212 da CF/88)	25,00	17.108.744,33
K - Valor da Aplicação	30,43	20.825.798,75
M - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (M = K - L)		3.717.054,42

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)

Conclusão do Item:

Item Regular:

Foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino num total de 30,43% da Receita Base de Cálculo.

Considerações:

1. De acordo com os registros contidos no Sicom, os pagamentos das despesas empenhadas com recursos da fonte 101/201 foram feitos por meio das contas bancárias ns. 39382-7 e 1256-4, ora considerados como aplicação na MDE, uma vez que denotam tratar-se de contas representativas de recursos pertinentes à Receita Base de Cálculo - RBC e ou tenham recebido transferências dessas contas.
2. Das despesas realizadas com recursos próprios foi desconsiderado como aplicação na MDE o valor de R\$439.934,00, relativo à pagamento de bolsa auxílio a estudantes estagiários da Secretaria Municipal de Educação (NE 507/2018), em face do disposto no art. 6º, I, da INTC n. 13/2008.

Recomendações:

. As despesas com a MDE devem ser empenhadas e pagas utilizando-se somente as fontes de receitas 101 e 201 e a movimentação dos recursos correspondentes deve ser feita em conta corrente bancária específica e serem identificados e escriturados de forma individualizada por fonte (por conta representativa da RBC), conforme parâmetros utilizados no Sicom estabelecidos na INTC n. 05/2011, alterada pela INTC 15/2011 e Comunicado Sicom n. 35/2014, bem como ao que estabelece o inciso I do art. 50 da LC n. 101/2000 e §§ 6º e 8º do art. 1º da INTC n. 13/2008.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

4.2 - Apuração Eletrônica das Despesas de Ensino

Apuração

Descrição	Valor
Total dos Valores Empenhados da Função 12 - Educação (A)	23.586.789,34
(-) Exclusões	
Empenhos com fontes não pertinentes	
100 - Recursos Ordinários	2.331.376,42
118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica	7.131.311,92
119 - Transferências do FUNDEB para Aplicação em Outras Despesas da Educação Básica	1.396.199,36
122 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	522.295,63
144 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	436.463,22
145 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	150.183,01
147 - Transferência do Salário-Educação	292.543,90
218 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica	237.192,42
222 - Transferências de Convênios Vinculados à Educação	51.998,38
244 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	42.100,00
245 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	14.986,03
246 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	68.435,76
247 - Transferência do Salário-Educação	198.655,05
Sub Total	12.873.741,10
Empenhos com fontes pertinentes com subfunções não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes e subfunções pertinentes com modalidades de aplicação não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes, subfunções e modalidades de aplicação pertinentes com elementos de despesas não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes 101 e 201 pagos com outras fontes (exceto 100 e 200)	
Sub Total	0,00
Total das Exclusões (B)	12.873.741,10
Total após exclusões (C = A - B)	10.713.048,24
(+) Contribuição ao FUNDEB (Lei nº 11.494/2007) (D)	10.552.684,51
Total das Despesas (E = C + D)	21.265.732,75

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

4.2 - Apuração Eletrônica das Despesas de Ensino

Resumo

Descrição	Valor
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (F)	103.333,58
Disponibilidade de caixa (G)	447.904,00
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (H)	177.564,40
Valores Restituíveis a Recolher (I)	0,00
Valores restituíveis registrados no Ativo Financeiro (J)	0,00
Saldo de Disponibilidade de Caixa ($K = G - H - I + J$)	270.339,60
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem Disponibilidade de Caixa ($L = F - K$)	0,00
Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (M)	0,00
Total Aplicado ($N = E - L + M$)	21.265.732,75

Considerações:

. Das despesas empenhadas com recursos próprios foi desconsiderado como aplicação na MDE o valor de R\$439.934,00 (NE 507/2018), em face do disposto no art. 6º, I, da INTC n. 13/2008.

O valor da aplicação apurado corresponde a R\$20.825.798,75.

Município: Santa Rita do Sapucaí **Exercício: 2018**
Nº do Processo: 1072286
5 - Demonstrativo da Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012)

1 - Receita de Impostos	
1.1 - Receita resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	
1.1.1.8.01.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Principal	4.089.274,38
1.1.1.8.01.1.2 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Multas e Juros	25.308,48
1.1.1.8.01.1.3 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	640.336,37
1.1.1.8.01.1.4 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	279.111,55
Sub Total	5.034.030,78
1.2 - Receita resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos (ITBI)	
1.1.1.8.01.4.1 - Imposto sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Principal	1.318.764,30
1.1.1.8.01.4.2 - Imposto sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Multas e Juros	2.633,51
Sub Total	1.321.397,81
1.3 - Receita resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	
1.1.1.8.02.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Principal	6.075.184,36
1.1.1.8.02.3.2 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Multas e Juros	33.686,99
1.1.1.8.02.3.3 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa	12.161,54
1.1.1.8.02.3.4 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	17.150,93
Sub Total	6.138.183,82
1.4 - Receita resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	
1.1.1.3.03.1.1 - Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Principal	947.637,74
1.1.1.3.03.4.1 - Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Principal	95.870,05
Sub Total	1.043.507,79
1.5 - Receita resultante do Imposto Territorial Rural (ITR) (CF, ART. 153, §4º, inciso III)	
Sub Total	0,00
Total	13.537.120,20
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
1.7.1.8.01.2.1 - Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal - Principal	24.324.930,65
1.7.1.8.01.5.1 - Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural - Principal	35.859,35
1.7.1.8.06.1.1 - Transferência Financeira do ICMS Desoneração L.C. Nº 87/96 - Principal	128.764,44
1.7.2.8.01.1.1 - Cota-Parte do ICMS - Principal	22.577.559,39
1.7.2.8.01.2.1 - Cota-Parte do IPVA - Principal	5.334.998,62
1.7.2.8.01.3.1 - Cota-Parte do IPI - Municípios - Principal	361.319,19
Total	52.763.431,64
TOTAL DAS RECEITAS	66.300.551,84

Município: Santa Rita do Sapucaí Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286
5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

Função/ Subfunção/ Programa

Descrição	Valor Pago	Resto a Pagar Não Processado	Resto a Pagar Processado	Total
301 - Atenção Básica				
1001 - PROMOÇÃO E EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE COLETIVA	9.624.603,34	69.955,07	12.883,83	9.707.442,24
Sub Total	9.624.603,34	69.955,07	12.883,83	9.707.442,24
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial				
1001 - PROMOÇÃO E EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE COLETIVA	4.039.056,46	4.320,00	24.551,36	4.067.927,82
Sub Total	4.039.056,46	4.320,00	24.551,36	4.067.927,82
303 - Suporte Profilático e Terapêutico				
1001 - PROMOÇÃO E EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE COLETIVA	1.097.337,07	51.642,19	0,00	1.148.979,26
Sub Total	1.097.337,07	51.642,19	0,00	1.148.979,26
304 - Vigilância Sanitária				
1012 - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	194.159,12	0,00	0,00	194.159,12
Sub Total	194.159,12	0,00	0,00	194.159,12
305 - Vigilância Epidemiológica				
1001 - PROMOÇÃO E EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE COLETIVA	118.408,21	0,00	0,00	118.408,21
Sub Total	118.408,21	0,00	0,00	118.408,21
Outras Subfunções / Pagamentos em outras Fontes				
10 - Total Saúde	15.073.564,20	125.917,26	37.435,19	15.236.916,65

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

Resumo

Descrição	Valor
Valor Pago (A)	15.073.564,20
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (B)	163.352,45
Subtotal (C = A + B)	15.236.916,65
Disponibilidade de caixa (D)	707.798,61
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (E)	30.486,49
Valores Restituíveis a Recolher (F)	-20.444,51
Valores restituíveis registrados no Ativo Financeiro (G)	0,00
Saldo de Disponibilidade de Caixa (H = D - E - F + G)	697.756,63
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem disponibilidade de caixa (I = B - H)	0,00
Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (J)	0,00
Total Aplicado (K = C - I + J)	15.236.916,65

Exercício Atual

Descrição	Percentual	Valor
Total das Receitas (Art. 198, § 2º, III da CR/88, LC 141/2012)	0,00	66.300.551,84
L - Aplicação Devida (art. 7º da LC nº 141/2012)	15,00	9.945.082,78
K - Valor da Aplicação	22,98	15.236.916,65
M - Diferença entre o Valor Aplicado e o Limite Constitucional (M = K - L)		5.291.833,87

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

Conclusão do Item:

Item Regular:

Foi aplicado o percentual de 22,98% da Receita Base de Cálculo nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, obedecendo o mínimo exigido no art. 198 §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012.

Considerações:

1. De acordo com os registros contidos no Sicom, os pagamentos das despesas empenhadas com recursos da fonte 102/202 foram feitos por meio das contas bancárias ns. 8838-2 e 38679-0, ora considerados como aplicação nas ASPS, uma vez que denotam tratar-se de contas representativas de recursos pertinentes à Receita Base de Cálculo - RBC e ou tenham recebido transferências dessas contas.

Recomendações:

. As despesas com as ASPS devem ser empenhadas e pagas utilizando-se somente as fontes de receitas 102 e 202 e a movimentação dos recursos correspondentes deve ser feita em conta corrente bancária específica e serem identificados e escriturados de forma individualizada por fonte (por conta representativa da RBC), conforme parâmetros utilizados no Sicom estabelecidos na INTC n. 05/2011, alterada pela INTC 15/2011 e Comunicado Sicom n. 35/2014, como também de forma a atender o disposto na Lei n. 8080/1990, LC n. 141/2012 c/c os arts. 2º, §§ 1º e 2º e 8º, da INTC n. 19/2008.

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

5.2 - Demonstrativo da Aplicação do Resíduo (art. 25 da LC 141/2012)

Não existe valor residual a ser aplicado referente ao exercício anterior.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

5.3 - Apuração Eletrônica das Despesas de Saúde

Apuração

Descrição	Valor
Total dos Valores Empenhados da Função 10 - Saúde (A)	22.842.594,94
(-) Exclusões	
Empenhos com fontes não pertinentes	
100 - Recursos Ordinários	20.000,00
112 - Serviços de Saúde	75.544,60
123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	0,22
148 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica	3.222.681,11
149 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	810.499,16
150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde	243.785,14
151 - Transferências de Recursos do SUS para Assistência Farmacêutica	121.752,34
153 - Transferências de Recursos do SUS para Investimentos na Rede de Serviços de Saúde	214.359,08
155 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	160.868,48
200 - Recursos Ordinários	1.650.000,00
212 - Serviços de Saúde	10.975,48
223 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	100.057,32
248 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica	128.444,18
249 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	540.407,94
250 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde	172.850,39
251 - Transferências de Recursos do SUS para Assistência Farmacêutica	4.470,58
255 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	128.982,27
Sub Total	7.605.678,29
Empenhos com fontes pertinentes com subfunções não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes e subfunções pertinentes com modalidades de aplicação não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes, subfunções e modalidades de aplicação pertinentes com elementos de despesas não pertinentes	
Sub Total	0,00
Empenhos com fontes 102 e 202 pagos com outras fontes (exceto 100 e 200)	
Sub Total	0,00
Total das Exclusões (B)	7.605.678,29
Total após exclusões (C = A - B)	15.236.916,65

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

5.3 - Apuração Eletrônica das Despesas de Saúde

Resumo

Descrição	Valor
Restos a Pagar Inscritos no Exercício (D)	163.352,45
Disponibilidade de caixa (E)	707.798,61
Valores Comprometidos com Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (F)	30.486,49
Valores Restituíveis a Recolher (G)	-20.444,51
Valores restituíveis registrados no Ativo Financeiro (H)	0,00
Saldo de Disponibilidade de Caixa ($I = E - F - G + H$)	697.756,63
Resto a Pagar (processados e não processados) inscritos sem Disponibilidade de Caixa ($J = D - I$)	0,00
Restos a pagar de Exercícios Anteriores sem disponibilidade de caixa pagos no exercício atual (Consulta 932.736) (K)	0,00
Total Aplicado ($L = C - J + K$)	15.236.916,65

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88)	

Despesa Total com Pessoal no Ano

Descrição	Executivo	Legislativo	Município
3.0.00.00.00 - Despesa Bruta com Pessoal	41.611.118,41	1.136.269,15	42.747.387,56
3.1.00.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	41.611.118,41	1.136.269,15	42.747.387,56
3.1.71.00.00 - TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO	69.624,09	0,00	69.624,09
3.1.71.70.00 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	69.624,09	0,00	69.624,09
3.1.71.70.00 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	69.624,09	0,00	69.624,09
3.1.90.00.00 - APLICAÇÕES DIRETAS	41.541.494,32	1.136.269,15	42.677.763,47
3.1.90.01.00 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS DOS MILITARES	1.701.114,06	0,00	1.701.114,06
3.1.90.01.02 - Aposentadorias Custeadas com Recursos Ordinários do Tesouro	1.701.114,06	0,00	1.701.114,06
3.1.90.03.00 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	995.561,82	0,00	995.561,82
3.1.90.03.02 - Pensões Custeadas com Recursos Ordinários do Tesouro	995.561,82	0,00	995.561,82
3.1.90.04.00 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	11.416.702,52	0,00	11.416.702,52
3.1.90.04.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 60%)	1.661.150,64	0,00	1.661.150,64
3.1.90.04.02 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 40%)	145.950,63	0,00	145.950,63
3.1.90.04.99 - Outros	9.609.601,25	0,00	9.609.601,25
3.1.90.05.00 - Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar	203,84	0,00	203,84
3.1.90.05.03 - Outros Benefícios Previdenciários de Inativos e Pensionistas Custeadas com Recursos Ordinários do Tesouro	203,84	0,00	203,84
3.1.90.11.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	20.390.266,58	939.599,02	21.329.865,60
3.1.90.11.01 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: Mínimo de 60%)	4.134.146,82	0,00	4.134.146,82

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88)	

3.1.90.11.02 - Pessoal do FUNDEB (Recursos: até 40%)	669.603,86	0,00	669.603,86
3.1.90.11.04 - Pessoal de Cargo Efetivo (Vinculado ao INSS), exceto FUNDEB	11.376.013,42	0,00	11.376.013,42
3.1.90.11.05 - Pessoal de Cargo Comissionado, exceto FUNDEB	3.336.815,24	424.791,18	3.761.606,42
3.1.90.11.06 - Subsídio de Vereador	0,00	462.512,45	462.512,45
3.1.90.11.07 - Subsídio de Prefeito	230.974,07	0,00	230.974,07
3.1.90.11.08 - Subsídio de Vice-prefeito	1.605,66	0,00	1.605,66
3.1.90.11.09 - Subsídio de Secretário Municipal	641.107,51	0,00	641.107,51
3.1.90.11.10 - Subsídio de Presidente da Câmara	0,00	52.295,39	52.295,39
3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.158.191,78	196.670,13	5.354.861,91
3.1.90.13.03 - Contribuição Patronal para o INSS (exceto a Incidente sobre o FUNDEB)	3.863.936,59	196.670,13	4.060.606,72
3.1.90.13.04 - Obrigações Patronais Referentes ao FUNDEB (Mínimo de 60%)	900.321,20	0,00	900.321,20
3.1.90.13.05 - Obrigações Patronais Referentes ao FUNDEB (até 40%)	218.077,67	0,00	218.077,67
3.1.90.13.99 - Outras Obrigações	175.856,32	0,00	175.856,32
3.1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.879.051,94	0,00	1.879.051,94
3.1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.879.051,94	0,00	1.879.051,94
3.1.90.91.00 - SENTENÇAS JUDICIAIS	401,78	0,00	401,78
3.1.90.91.01 - Sentenças Judiciais de Pessoal Ativo	401,78	0,00	401,78

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88)	

Exclusões da Despesa Total com Pessoal

Descrição	Executivo	Legislativo	Município
(-) Inativos e Pensionistas com Fonte de Custeio Próprio.	0,00	0,00	0,00
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos da Fonte Tesouro	2.696.879,72	0,00	2.696.879,72
(-) Incentivos a Demissão Voluntária	0,00	0,00	0,00
(-) Indenização por Demissão de Servidores ou Empregados	0,00	0,00	0,00
(-) Despesa de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
(-) Sentenças Judiciais Anteriores	401,78	0,00	401,78
Total das Exclusões	2.697.281,50	0,00	2.697.281,50
Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite	38.913.836,91	1.136.269,15	40.050.106,06

Município: Santa Rita do Sapucaí	Exercício: 2018
Nº do Processo: 1072286	
6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88)	

Receitas

Descrição	Valor
Receitas	89.433.944,10
Deduções	
(-) Deduções de Receita para formação do FUNDEB	
95 - FUNDEB	10.552.684,51
Sub Total	10.552.684,51
(-) Deduções da Receita Corrente (Exceto FUNDEB)	
92 - Restituições	28.453,82
Sub Total	28.453,82
Total	10.581.138,33
Exclusões	
Contribuição dos Servidores para o Sistema Próprio de Previdência	
Sub Total	0,00
Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores	
Sub Total	0,00
Receitas Corrente Intraorçamentária	
Sub Total	0,00
Total	0,00
Receita Corrente Líquida do Município	78.852.805,77
(-) Transferências Advindas de Emendas Parlamentares (Art. 166, §13 da CF)	450.000,00
Receita Corrente Líquida Ajustada (Receita Base de Cálculo)	78.402.805,77

Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal por Poder

Descrição	Executivo (54%)	Legislativo (6%)	Município (60%)
Permitido pela Lei Complementar 101/2000	42.337.515,12	4.704.168,35	47.041.683,46
Total da Despesa com Pessoal	38.913.836,91	1.136.269,15	40.050.106,06
% Aplicado	49,63	1,45	51,08
% Excedente	0,00	0,00	0,00

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88)

Conclusão do Item:

Poder Executivo

Item Regular:

O Poder Executivo obedeceu ao limite percentual estabelecido pela LC 101/2000, art. 20, III, b, tendo sido aplicados 49,63% da Receita Corrente Líquida Ajustada.

Poder Legislativo

Item Regular:

O Poder Legislativo obedeceu ao limite percentual estabelecido pela LC 101/2000, art. 20, III, a, tendo sido aplicados 1,45% da Receita Corrente Líquida Ajustada.

Município

Item Regular:

O Município obedeceu ao limite percentual estabelecido pela LC 101/2000, art. 19, III, tendo sido aplicados 51,08% da Receita Corrente Líquida Ajustada.

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88)

Considerações:

. Conforme disposto nos §§ 5º e 6º do art. 1º da Ordem de Serviço Conjunta nº 01, de 29 de maio de 2019, acrescentou-se ao total da Receita Corrente Líquida os valores devidos pelo Estado ao Município relativos ao Fundeb e ICMS do exercício de 2018, sendo:

Fundeb R\$4.326.615,38

ICMS R\$2.310.700,05

Total R\$6.637.315,43

Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal (com valores do Fundeb e ICMS não recebidos pelo Município):

Receita Corrente Líquida do Município..... R\$78.852.805,77

(+) Fundeb/ICMS 2018 - valores não recebidos..... R\$6.637.315,43

(-) Transferências Advindas de Emendas..... R\$450.000,00

Receita Corrente Líquida Ajustada (Receita Base de Cálculo)... R\$85.040.121,20

Descrição Poder Executivo

Permitido pela Lei Complementar 101/2000..... R\$45.921.665,45

Total da Despesa com Pessoal..... R\$38.913.836,91

% Aplicado.....45,76%

% Excedente.....0,00%

Descrição Poder Legislativo

Permitido pela Lei Complementar 101/2000..... R\$5.102.407,27

Total da Despesa com Pessoal..... R\$1.136.269,15

% Aplicado.....1,34%

% Excedente.....0,00%

Descrição Município

Permitido pela Lei Complementar 101/2000..... R\$51.024.072,72

Total da Despesa com Pessoal..... R\$40.050.106,06

% Aplicado.....47,10%

% Excedente.....0,00%

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

7 - Relatório de Controle Interno (art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, § 6º e art. 4º, caput, da INTC 04/17)

O Parecer do Controle Interno foi pela regularidade das contas

Conclusão do Item:

Item Regular:

O relatório de Controle Interno apresentado abordou todos os itens exigidos no item 1 do Anexo I, a que se refere o art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, § 6º e art. 4º, caput, todos da Instrução Normativa nº 04, de 29 de novembro de 2017.

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

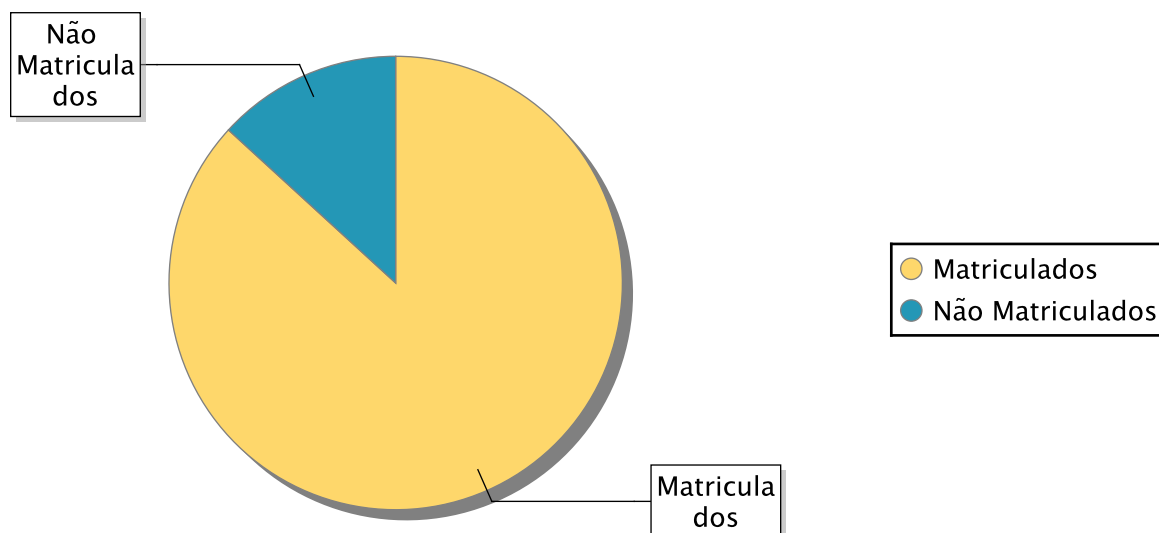
Exercício: 2018

8 - PNE - Plano Nacional de Educação (Metas 1 e 18, Lei 13.005/2014)

Meta 1 - Universalizar, até 2016, a educação infantil na pré-escola para as crianças de 4 (quatro) a 5 (cinco) anos de idade e ampliar a oferta de educação infantil em creches de forma a atender, no mínimo, 50%(cinquenta por cento) das crianças de até 3(três) anos até o final da vigência deste PNE.

A - Universalização da educação infantil na pré-escola para as crianças de 4 (quatro) a 5 (cinco) anos de idade, até 2016.

População de 4 a 5 anos de idade	Número de Crianças Matriculadas
1030	894



Fonte: TC educa

<https://pne.tce.mg.gov.br/#/public/inicio>

Conclusão do Item:

O município não cumpriu integralmente a meta estabelecida para o exercício de 2016. Ressaltamos que, até o exercício de 2018, essa meta não tinha ainda sido cumprida, tendo alcançado o percentual 86.8%.

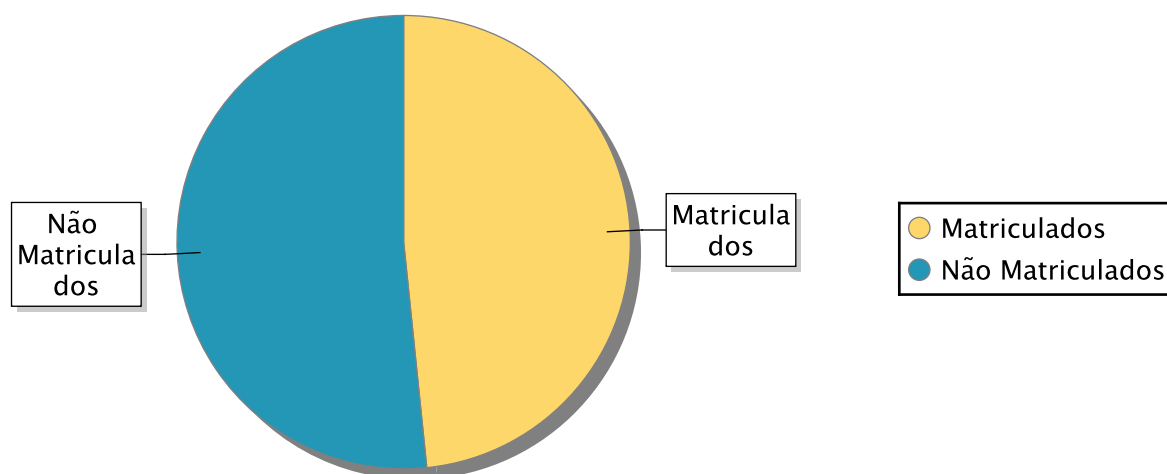
Recomendações:

. Embora não tenha sido cumprida integralmente a Meta 1 do PNE dentro do prazo estabelecido em lei, recomenda-se ao gestor municipal adotar políticas públicas que viabilizem o cumprimento da mesma.

B - Ampliação da oferta de educação infantil em creches de forma a atender, no mínimo, 50% (cinquenta por cento) das crianças até 3 (três) anos de idade, até 2024.

Município:	Santa Rita do Sapucaí	Exercício:	2018
Nº do Processo:	1072286		

População de 0 a 3 anos de idade	Número de Crianças Matriculadas
2030	982



Fonte: TC educa

<https://pne.tce.mg.gov.br/#/public/inicio>

Conclusão do Item:

O município cumpriu, até o exercício de 2018, o percentual de 48.37% no tocante a oferta em creches para crianças de 0(zero) a 3(três) anos, devendo atingir no mínimo 50% até 2024, conforme disposto na Lei nº 13.005/2014.

META 18 - Observância do piso salarial nacional, definido em lei federal para os profissionais da educação básica pública, nos termos do inciso VIII do art. 206 da Constituição da República c/c o §1º do art. 2º da Lei Federal nº 11.738/ de 2008.

Modalidade da Educação Básica

Modalidade da Educação Básica Piso Nacional (40 horas semanais): R\$2.455,35	Valor Pago Pelo Município
Creche	R\$ 2.548,30
Pré Escola	R\$ 2.548,30
Anos iniciais do Ensino Fundamental (1º ao 5º ano)	R\$ 2.548,30

Fonte: I-EDUC

Questionário Educação - IEGM - Portal SICOM

Conclusão do Item:

O Município observa o piso salarial profissional nacional previsto na Lei Federal nº 11.738, de 2008, e atualizado para o exercício de 2018 pela Portaria MEC nº 1.595, de 2017, cumprindo o disposto no inciso VIII do art. 206 da Constituição da República.

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

9 - Resultado obtido pelo município no Índice de Efetividade da Gestão Municipal - IEGM (IN 01/2016 - TCEMG)

O Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais agrega ao parecer prévio sobre as contas do Prefeito municipal o IEGM - Índice de Efetividade da Gestão Municipal que tem por objetivo avaliar os meios empregados pelo governo municipal para se alcançar, de forma abrangente, a efetividade da gestão do município em 7 (sete) grandes dimensões: Educação; Saúde; Planejamento; Gestão Fiscal; Meio Ambiente; Cidades Protegidas; Governança em Tecnologia da Informação.

Os dados para o cálculo do IEGM são obtidos por meio de questionário aplicado anualmente pelo Tribunal de Contas aos jurisdicionados além de outros sistemas internos. Após a ponderação das notas alcançadas nas sete dimensões - calculada conforme metodologia única adotada nacionalmente -, o Município é enquadrado em uma das cinco faixas de resultado que obedecem aos seguintes critérios:

NOTA	FAIXA	CRITÉRIO
A	Altamente efetiva	IEGM com pelo menos 90% da nota máxima e, no mínimo, 5 índices componentes com nota A
B+	Muito efetiva	IEGM entre 75,0% e 89,9% da nota máxima
B	Efetiva	IEGM entre 60,0% e 74,9% da nota máxima
C+	Em fase de adequação	IEGM entre 50,0% e 59,9% da nota máxima
C	Baixo nível de adequação	IEGM menor que 50%

A tabela a seguir apresenta uma série histórica dos resultados gerais alcançados pelo Município, nos sete indicadores, os quais estão sujeitos a alterações em razão de outras ações de fiscalização, tais como emissão de parecer prévio referente à Prestação de Contas Anual, inspeções, auditorias, denúncias, representações etc.

DIMENSÃO	2015	2016	2017	2018
i-Amb	C	C	C	C
i-Cidade	A	A	A	A
i-Educ	B	B+	B+	B+
i-Fiscal	C	C	C	B+
i-Gov TI	C	C+	C+	C+
i-Planejamento	B	C	C	C+
i-Saúde	B	B+	B	B+
Resultado final	C+	C	C	B

O Tribunal de Contas ao apresentar os resultados do IEGM, no âmbito do parecer prévio emitido sobre as contas anuais do chefe do Poder Executivo, amplia o conhecimento dos Prefeitos, Vereadores e dos munícipes sobre os resultados das ações da gestão pública , possibilitando possíveis correção de rumos, reavaliação de prioridades e consolidação do planejamento público, favorecendo ainda o controle social ao evidenciar a correspondência entre as ações dos governos municipais e as demandas da sociedade.

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

10 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

ITENS REGULARES:

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.1 - Créditos Suplementares (artigo 42 da Lei 4.320/64)

Não foram abertos créditos suplementares sem cobertura legal, obedecendo ao disposto no artigo 42 da Lei 4.320/64.

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.2 - Créditos Especiais (artigo 42 da Lei 4.320/64)

Não foram abertos créditos especiais sem cobertura legal, obedecendo ao disposto no artigo 42 da Lei 4.320/64.

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.3.1 - Excesso de Arrecadação / Operação de Crédito (artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c § único do art. 8º, LRF)

Foram abertos créditos suplementares e especiais sem recursos no valor de R\$ 665.362,04 contrariando o disposto no artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000. Entretanto, não foram empenhadas despesas, conforme demonstrado na coluna "Despesa Empenhada sem Recursos", não comprometendo o equilíbrio da execução orçamentária, razão pela qual afasta-se o apontamento.

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.3.2 - Superávit Financeiro (artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c § único do art 8º, LRF)

Não foram abertos créditos suplementares e especiais sem recursos disponíveis, atendendo o disposto no artigo 43 da Lei 4.320/64 c/c parágrafo único do artigo 8º da LC 101/2000.

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.4 - Créditos Disponíveis (artigo 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art, 167 CR 1988 c/c § único do art 8º, LRF)

Não foram empenhadas despesas além do limite dos créditos autorizados, atendendo o disposto no art. 59 da Lei 4.320/64 e inciso II do art. 167 da Constituição da República de 1988 c/c § Único do art. 8º da LC 101/2000.

3 - Repasse à Câmara conforme Caput Art. 29A da CF/88

O valor do repasse atendeu o disposto no inciso I do Caput c/c inciso I do §2º do artigo 29A da CR/88.

4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)

Foi aplicado o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal/88 (art. 212) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino num total de 30,43% da Receita Base de Cálculo.

5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

Foi aplicado o percentual de 22,98% da Receita Base de Cálculo nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, obedecendo o mínimo exigido no art. 198 §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012.

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

10 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88) - Poder Executivo

O Poder Executivo obedeceu ao limite percentual estabelecido pela LC 101/2000, art. 20, III, b, tendo sido aplicados 49,63% da Receita Corrente Líquida Ajustada.

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88) - Poder Legislativo

O Poder Legislativo obedeceu ao limite percentual estabelecido pela LC 101/2000, art. 20, III, a, tendo sido aplicados 1,45% da Receita Corrente Líquida Ajustada.

6 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal por Poder (art. 19, inciso III e artigo 20, inciso III, alíneas a e b; arts. 23 e 66 da LC 101/2000 e § 13, art. 166 da CR/88) - Município

O Município obedeceu ao limite percentual estabelecido pela LC 101/2000, art. 19, III, tendo sido aplicados 51,08% da Receita Corrente Líquida Ajustada.

7 - Relatório de Controle Interno (art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, § 6º e art. 4º, caput, da INTC 04/17)

O relatório de Controle Interno apresentado abordou todos os itens exigidos no item 1 do Anexo I, a que se refere o art. 2º, caput e § 2º, art. 3º, § 6º e art. 4º, caput, todos da Instrução Normativa nº 04, de 29 de novembro de 2017.

CONCLUSÃO:

Com base nas diretrizes definidas pelo Tribunal, após a análise da prestação de contas apresentada, propõe-se a aprovação das contas em conformidade com o disposto no inciso I do art. 45 da Lei Complementar nº 102/2008, Lei Orgânica do TCEMG.

RECOMENDAÇÕES:

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.5 - Decretos de Alterações Orçamentárias (Consulta 932477 - TCEMG)

. Recomenda-se ao Gestor a observância da consulta nº 932477/14 deste Tribunal de Contas que veda a abertura de créditos adicionais utilizando-se recursos de fontes distintas, excetuando as originadas do FUNDEB (118, 218, 119 e 219) e das aplicações constitucionais em Ensino e Saúde (101, 201, 102, 202), incluídas as fontes 100 e 200, observando-se ainda a Portaria Nº 3992/17 que trata dos blocos de financiamento das Ações e Serviços Públicos de Saúde.

4.1 - Demonstrativo da Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Art. 212 da CR/88; EC nº 53/06, leis 9.394/96, 11.494/07 e IN 05/2012)

. As despesas com a MDE devem ser empenhadas e pagas utilizando-se somente as fontes de receitas 101 e 201 e a movimentação dos recursos correspondentes deve ser feita em conta corrente bancária específica e serem identificados e escriturados de forma individualizada por fonte (por conta representativa da RBC), conforme parâmetros utilizados no Sicom estabelecidos na INTC n. 05/2011, alterada pela INTC 15/2011 e Comunicado Sicom n. 35/2014, bem como ao que estabelece o inciso I do art. 50 da LC n. 101/2000 e §§ 6º e 8º do art. 1º da INTC n. 13/2008.

Município: Santa Rita do Sapucaí

Exercício: 2018

Nº do Processo: 1072286

10 - CONCLUSÃO GERAL DA ANÁLISE

5.1 - Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (Art. 198, §2º, III da CR/88, LC 141/2012 e IN 05/2012)

. As despesas com as ASPS devem ser empenhadas e pagas utilizando-se somente as fontes de receitas 102 e 202 e a movimentação dos recursos correspondentes deve ser feita em conta corrente bancária específica e serem identificados e escriturados de forma individualizada por fonte (por conta representativa da RBC), conforme parâmetros utilizados no Sicom estabelecidos na INTC n. 05/2011, alterada pela INTC 15/2011 e Comunicado Sicom n. 35/2014, como também de forma a atender o disposto na Lei n. 8080/1990, LC n. 141/2012 c/c os arts. 2º, §§ 1º e 2º e 8º, da INTC n. 19/2008.

OUTRAS OBSERVAÇÕES:

2 - Créditos Orçamentários e Adicionais - 2.5 - Decretos de Alterações Orçamentárias (Consulta 932477 - TCEMG)

. Foram detectados decretos de alterações orçamentárias com acréscimos e reduções em fontes incompatíveis, não atendendo à Consulta nº 932477/14 - TCEMG, que dispõe sobre a impossibilidade de abertura de créditos adicionais utilizando-se recursos de fontes distintas, excetuando as originadas do FUNDEB (118, 218, 119 e 219) e das aplicações constitucionais em Ensino e Saúde (101, 201, 102, 202), incluídas as fontes 100 e 200 e também as fontes 148, 248, 149, 249, 150, 250, 151, 251, 152 e 252 nos termos da Portaria Nº 3992/17 que trata dos blocos de financiamento das Ações e Serviços Públicos de Saúde. (Relatório anexado à PCA).

5.2 - Demonstrativo da Aplicação do Resíduo (art. 25 da LC 141/2012)

. Não existe valor residual a ser aplicado referente ao exercício anterior.

8 - PNE - Plano Nacional de Educação (Metas 1 e 18, Lei 13.005/2014) - A - Universalização da educação infantil na pré-escola para as crianças de 4 (quatro) a 5 (cinco) anos de idade, até 2016.

. O município não cumpriu integralmente a meta estabelecida para o exercício de 2016. Ressaltamos que, até o exercício de 2018, essa meta não tinha ainda sido cumprida, tendo alcançado o percentual 86.8%.

CACGM/DCEM, em 18/09/2019

Nome: Josimar Alves Mariano

Cargo/TC: Analista de Controle Externo / 23130

Município: Santa Rita do Sapucaí
Nº do Processo: 1072286

Exercício: 2018

Remessas

Informamos que a prestação de contas foi consolidada dia 29/07/2019 e teve por base as seguintes remessas:

Órgão(s)

01 - CAMARA MUNICIPAL DE SANTA RITA DO SAPUCAI

AM-737860767-JAN; AM-737862069-FEV; AM-737871315-MAR; AM-742067662-ABR; AM-744264606-MAI; AM-748641731-JUN; AM-751583766-JUL; AM-755405426-AGO; AM-759355204-SET; AM-762134162-OUT; AM-764392791-NOV; AM-771528197-DEZ

02 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA DO SAPUCAI

AIP-719026551-JAN; AIP-726823042-FEV; AIP-734701170-MAR; AIP-740883126-ABR; AIP-744520793-MAI; AIP-747807301-JUN; AIP-760982142-OUT; AIP-766175687-DEZ; AM-730035772-JAN; AM-730641269-FEV; AM-735177725-MAR; AM-742338369-ABR; AM-744896067-MAI; AM-748423736-JUN; AM-751398922-JUL; AM-755521517-AGO; AM-757859987-SET; AM-761308015-OUT; AM-764307001-NOV; AM-773818387-DEZ; DCASP-778724370-; IP-713208899-