RELATÓRIO E PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM DESPACHO

EXERCÍCIO 2013

Bom Despacho, MG
2014

RELATÓRIO E PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM DESPACHO

EXERCÍCIO 2013

Relatório que acompanha a prestação de contas de governo do município de Bom Despacho apresentada ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCEMG, tendo como referência o exercício de 2013.

Bom Despacho, MG
2014

SUMÁRIO

1 APRESENTAÇÃO 5

2 INTRODUÇÃO 5

2.1 Da metodologia 5

2.2 Da execução dos trabalhos 5

3 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA 7

3.1 Cumprimento das metas previstas no PPA para o quadriênio 2010 a 2013 (Lei Municipal 2.129/2009) 7

3.2 Cumprimento das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício do ano de 2012 (Lei Municipal 2.281/2012) 15

3.3 Avaliação dos resultados quanto à eficiência na gestão orçamentária do Município de Bom Despacho (Lei Orçamentária Municipal 2.295/2012) 15

4 GESTÃO FINANCEIRA 23

4.1 Avaliação dos resultados quanto à eficiência da gestão financeira do Município de Bom Despacho 23

5 GESTÃO PATRIMONIAL 25

5.1 Avaliação dos resultados quanto à eficiência da gestão patrimonial do Município de Bom Despacho 25

6 ANÁLISE DOS ÍNDICES E LIMITES LEGAIS DAS CONTAS PÚBLICAS 31

6.1 Cumprimento do limite permitido para a dívida consolidada líquida 31

6.2 Receita com operação de crédito 31

6.3 Análise da observância dos limites para inscrição em restos a pagar 31

6.4 Limite de gastos com pessoal do município 32

6.5 Gastos Com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino 34

6.6 Recursos do FUNDEB 35

6.7 Gastos com as ações da Saúde 36

6.8 Receita com Alienação de Ativos 37

6.9 Repasses para o poder Legislativo 37

7 APLICAÇÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO 38

8 MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO 38

9 TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E PARTICIPAÇÀO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO 38

10 AVALIAÇÀO DO INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE BOM DESPACHO – MINAS GERAIS - BDPREV 39

10.1 Quanto ao montante inscrito em restos a pagar, referentes às contribuições previdenciárias ao BDPREV 39

10.2 Despesas pagas em 2013 a título de obrigações Patronais e relativas ao exercício de 2013 (INSS e RPPS) 40

10.3 Renegociação da dívida com regime próprio de previdência 40

10.4 Quanto à conciliação dos registros da dívida de natureza previdenciária 40

11 DECLARAÇÀO E CONCLUSÀO 41

1 – APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao que dispõe a Legislação em vigor, em especial as normas do Tribunal de Contas do Estado, a Lei Complementar Federal n° 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Complementar Municipal 25/2013, a Controladoria Geral da Prefeitura Municipal de Bom Despacho vem apresentar a seguir relatório circunstanciado sobre os principais aspectos da gestão econômica, financeira, patrimonial e administrativa deste Poder, compreendendo o exercício de 2013.

O relatório sintetiza os levantamentos e verificações realizadas durante o exercício de 2013, compondo o processo de prestação de contas desta Prefeitura, em conformidade com a Instrução Normativa 12/2011 TCEMG, a qual será encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e colocada à disposição da população em atendimento à legislação pertinente, em cumprimento à transparência na Administração Pública.

2 – INTRODUÇÃO

2.1 - Da Metodologia

A Controladoria Geral do poder Executivo utilizou no desenvolvimento de suas atividades, a legislação federal, estadual e municipal que ditam as normas sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial na administração pública e ainda as instruções e pareceres do Tribunal de contas do Estado de Minas Gerais.

Este relatório foi fundamentado com base nas informações fornecidas pelo departamento de contabilidade da Prefeitura Municipal de Bom Despacho.

2.2 - Da Execução dos Trabalhos

A Controladoria Geral do poder Executivo acompanhou constantemente a execução orçamentária, financeira e patrimonial, demonstrando estas informações através de relatórios mensais.

As informações constantes do relatório apresentado a seguir, tomaram por base o processo de prestação de contas do Município relativo ao exercício de 2013, e os relatórios emitidos pelo sistema computacional da contabilidade.

Em atendimento a Instrução Normativa 12/2011 TCEMG, o presente relatório traz as informações quanto aos seguintes aspectos:

I. Cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei orçamentária;

II. Resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;

III. Cumprimento dos limites e condições para a realização de operações de crédito;

IV. Observância dos limites para inscrição de despesas em "Restos a Pagar", bem como dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal;

V. Aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como em ações e em serviços públicos de saúde;

VI. Destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;

VII. Observância do repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo;

VIII. Aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

IX. Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o Ativo Imobilizado;

X. Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento.

Em relação ao BDPREV – Instituto Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Bom Despacho, o relatório da Controladoria Geral do poder Executivo demonstrou também:

1. O montante inscrito em restos a pagar, referente às contribuições previdenciárias;

2. O detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais especificando os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e aqueles repassados ao regime próprio de previdência;

3. Os procedimentos adotados quando da renegociação da dívida com o regime próprio de previdência, se houver, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas; e

4. Se os registros da dívida de natureza previdenciária foram conciliados com aqueles inseridos nos demonstrativos contábeis do BDPREV, especialmente no que diz respeito a "Restos a Pagar", "Dívida Ativa", "Contribuições a Receber" e "Empréstimos".

3.1 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 Cumprimento das metas previstas no PPA para o quadriênio 2010 a 2013 (Lei Municipal 2.129/2009);

As metas constantes do Plano Plurianual elaborado para o Quadriênio 2010/2013, durante a execução do orçamento do Município de Bom Despacho para o exercício de 2013, foram apuradas e os resultados estão demonstrados no quadro abaixo:

ACOMPANHAMENTO CUMPRIMENTO PROGRAMAS QUADRIÊNIO 2010 A 2013	2010		2011		2012		2013	
	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhado
Programa: 011 ADMINISTRAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO	3.662.617,21	3.403.864,98	3.905.000,00	3.612.382,00	4.706.620,00	4.406.202,24	5.655.000,00	4.653.574,53
Programa: 013 AÇÃO JUDICIÁRIA	465.724,70	390.895,44	411.440,00	354.053,09	378.107,06	349.519,16	962.000,00	558.983,43
Programa: 018 CONTRIBUIÇÃO PARA O PASEP	350.000,00	339.374,20	516.800,00	515.488,80	630.450,00	629.446,46	650.250,00	670.224,33
Programa: 021 ADMINISTRAÇÃO GERAL	8.027.655,69	6.990.831,69	10.100.030,79	8.717.396,30	7.645.062,14	6.881.345,07	8.525.840,00	7.228.043,90
Programa: 023 DIVULGAÇÃO OFICIAL	8.020,00	477,60	7.500,00	676,00	3.560,00	1.581,00	6.000,00	0,00
Programa: 024 PROCESSAMENTO DE DADOS	2.225,69	0,00	4.000,00	320,00	3.430,00	0,00	9.150,00	130,00
Programa: 025 EDIFICAÇÕES PÚBLICAS	17.490,22	3.006,00	858.959,96	776.498,11	881.953,20	840.592,52	877.250,00	1.125.957,98
Programa: 030 ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	481.740,21	451.053,80	558.589,50	474.662,47	683.853,81	641.549,94	904.250,00	540.119,02
Programa: 031 ASSISTÊNCIA FINACEIRA	4.234,00	0,00	4.500,00	4.488,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
Programa: 033 DÍVIDA INTERNA	1.734.915,82	1.668.666,58	1.760.300,00	1.686.535,38	1.694.047,43	1.676.855,19	2.151.750,00	1.190.547,96
Programa: 036 ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	4.499.993,25	4.448.197,09	4.322.612,27	3.780.405,61	6.859.678,50	6.458.229,52	6.961.342,00	7.040.994,97
Programa: 037 ATENÇÃO PRIMÁRIA	5.051.930,90	5.040.980,15	5.066.653,52	4.986.271,20	5.786.169,12	5.665.382,44	6.153.599,00	5.761.204,54
Programa: 039 ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	308.632,68	305.115,03	485.641,98	404.083,05	437.705,39	416.923,32	596.200,00	463.689,63
Programa: 041 VIGILÂNCIA EM SAÚDE	1.532.227,95	1.518.590,82	823.773,50	726.741,42	1.090.789,09	1.006.690,30	1.144.482,50	1.103.798,49
Programa: 051 PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL	1.287,86	0,00	28.510,00	0,00	3.850,00	0,00	20.750,00	172.024,89
Programa: 070 PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO	1.026.948,80	998.726,68	1.268.952,36	1.245.713,82	1.439.700,00	876.435,94	1.100.000,00	1.500.910,21
Programa: 077 PROTEÇÃO AO MEIO AMBIENTE	26.950,00	0,00	301.534,07	251.078,27	368.788,40	340.910,76	632.185,00	51.185,97

ACOMPANHAMENTO CUMPRIMENTO PROGRAMAS QUADRIÊNIO 2010 A 2013	2010		2011		2012		2013	
	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhado
Programa: 089 DESENVOLVIMENTO DA PESCA	40,00	0,00	2.000,00	0,00	1.250,00	0,00	2.000,00	0,00
Programa: 097 INSPEÇÃO, PADRONIZAÇÃO, CLASSIF. PRODUTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 100 ENCARGOS SOCIAIS - ABONO FAMILIA	270.449,10	270.300,32	265.257,91	264.496,55	415.750,00	411.935,16	332.500,00	333.987,02
Programa: 101 EDUCACAO BASICA	6.895.449,17	6.895.143,90	8.092.492,00	7.718.050,64	8.855.480,75	8.498.836,66	7.966.300,00	7.486.481,54
Programa: 104 REFLORESTAMENTO	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	1.750,00	0,00	2.500,00	0,00
Programa: 105 EDUCACAO ESPECIAL	0,00	0,00	3.250,00	0,00	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00
Programa: 106 EDUCACAO DE JOVENS E ADULTOS	127,50	127,50	250,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
Programa: 110 COOPERATIVISMO	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Programa: 111 EXTENCAO RURAL	37.974,00	12.878,00	21.250,00	10.715,22	26.610,00	10.110,00	127.200,00	428,00
Programa: 112 PROMOCAO AGRARIA	110,00	0,00	106.000,00	65.599,00	76.200,00	73.001,00	141.000,00	75.213,00
Programa: 113 CIENCIA E TECNOLOGIA	12.500,00	7.150,00	10.120,00	8.601,50	12.650,00	10.030,00	8.750,00	7.636,92
Programa: 114 PRESERVACAO DOS REC. NATU.RENOVAVEI	2.500,00	0,00	1.310,00	0,00	1.750,00	0,00	2.750,00	0,00
Programa: 117 INDUSTRIA	861,36	0,00	22.460,00	836,00	5.650,00	0,00	25.000,00	0,00
Programa: 118 URBANISMO	1.781.240,99	1.756.882,90	2.981.642,19	2.640.892,08	2.610.692,05	2.490.266,24	3.010.875,00	2.760.321,07
Programa: 123 ENGENHARIA	0,00	0,00	8.510,00	0,00	23.850,00	20.463,01	26.500,00	2.249,00
Programa: 185 CRECHE	959.508,35	958.556,77	1.600.465,56	1.583.065,99	748.900,58	680.664,88	512.300,00	481.779,00
Programa: 188 ENSINO REGULAR	1.611.946,56	1.605.104,05	1.741.039,37	1.659.335,02	2.526.545,60	2.469.255,74	2.050.050,00	2.500.391,54
Programa: 190 EDUCACAO PRE-ESCOLAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.338.391,50	1.567.997,37
Programa: 193 ENSINO SUPERIOR	7.356,13	7.249,33	186.266,16	142.623,98	129.684,70	92.136,55	408.350,00	73.441,59
Programa: 200 EDUCACAO INFANTIL	374.368,89	374.108,87	725.553,25	605.028,68	1.131.662,30	1.115.577,65	747.950,00	1.274.883,91

ACOMPANHAMENTO CUMPRIMENTO PROGRAMAS QUADRIÊNIO 2010 A 2013	2010		2011		2012		2013	
	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhado
Programa: 201 CONTROLADORIA	146.965,36	102.544,16	92.110,00	82.373,75	137.449,72	126.845,90	141.500,00	62.716,89
Programa: 202 RECURSOS HUMANOS E MOVIMENTACAO	1.406.867,06	1.345.722,49	1.536.578,00	1.490.792,05	1.901.599,00	1.776.078,62	1.854.050,00	1.104.550,17
Programa: 203 COMPRAS E LICITACOES	220.531,54	190.834,95	288.305,00	240.728,08	302.452,68	269.707,14	328.500,00	171.917,12
Programa: 204 ALMOXARIFADO	36.329,69	31.963,59	800,00	0,00	750,00	0,00	1.500,00	0,00
Programa: 206 ADMINISTRACAO FINANCEIRA	622.412,99	571.254,75	567.340,00	513.155,13	915.228,70	755.603,07	930.750,00	731.038,24
Programa: 207 PRESTACAO DE CONTAS	0,00	0,00	20.000,00	19.906,13	23.771,09	22.953,67	30.750,00	0,00
Programa: 209 PROJETOS DE PROTECAO ESPECIAL	82.000,00	75.309,00	58.200,00	47.300,00	162.978,91	149.048,91	112.250,00	158.947,10
Programa: 210 PATRIMONIO	0,00	0,00	31.700,00	24.329,15	19.210,00	15.510,13	27.000,00	4.360,84
Programa: 217 TREINAMENTO RECURSOS HUMANOS	2.500,00	1.647,00	2.500,00	0,00	3.000,00	0,00	3.750,00	5.701,24
Programa: 223 EDUCACAO FISICA	0,00	0,00	500,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
Programa: 224 DESPORTO AMADOR	312.131,38	143.618,13	295.177,00	245.978,13	370.738,82	326.020,87	331.725,00	332.058,61
Programa: 239 TRANSPORTE ESCOLAR	500.436,10	443.199,50	809.878,00	792.073,98	1.222.946,01	1.199.386,29	758.300,00	1.770.383,39
Programa: 247 DIFUSAO CULTURAL	538.364,74	491.365,18	1.170.836,47	782.206,13	1.170.830,69	1.063.073,15	1.069.310,00	380.553,20
Programa: 264 EMPREENDIMENTOS TURISTICOS	106,89	0,00	1.480,00	33,00	101.250,00	97.830,20	66.750,00	0,00
Programa: 316 HABITACOES URBANAS	8.843,44	1.045,70	564.223,98	552.775,83	919.061,25	913.307,86	342.500,00	99.352,78
Programa: 323 PLANEJAMENTO URBANO	509.026,35	323.212,98	391.988,00	320.329,74	268.285,01	242.158,98	311.000,00	125.683,77
Programa: 325 LIMPEZA PUBLICA	0,00	0,00	1.500,00	0,00	2.500,00	0,00	3.750,00	624,10
Programa: 326 SERVICOS FUNERARIOS	51.020,00	29.014,62	165.146,94	31.871,18	33.050,00	25.636,18	50.500,00	12.288,79

ACOMPANHAMENTO CUMPRIMENTO PROGRAMAS QUADRIÊNIO 2010 A 2013	2010		2011		2012		2013	
	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada
Programa: 327 ILUMINACAO PUBLICA	1.722.010,00	1.719.921,47	1.746.100,00	1.744.078,23	2.073.263,12	2.071.580,97	1.262.750,00	1.578.221,49
Programa: 328 PARQUES E JARDINS	36.383,78	30.493,64	14.992,00	4.077,67	176.150,00	171.709,69	69.500,00	6.609,90
Programa: 346 PROMOCAO INDUSTRIAL	17.279,46	17.249,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 347 PRODUCAO INDUSTRIAL	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Programa: 353 COMERCIALIZACAO	10.453,79	7.200,00	9.070,00	1.600,00	10.750,00	0,00	12.500,00	0,00
Programa: 354 PROMOCAO INTERNA DO COMERCIO	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
Programa: 363 PROMOCAO DO TURISMO	335.544,40	318.236,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 427 ALIMENTACAO E NUTRICAO	448.435,23	448.408,83	669.987,56	609.769,37	568.127,17	566.105,26	710.300,00	696.010,03
Programa: 428 ASSIST.MEDICA E SANITARIA	135.460,43	134.363,00	850,00	0,00	1.200,00	0,00	800,00	40,00
Programa: 430 VIGILANCIA SANITARIA	0,00	0,00	177.125,26	156.539,35	152.392,23	145.582,74	199.750,00	133.655,84
Programa: 447 ABASTECIMENTO DE 'AGUA	9.610,00	4.979,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 449 SISTEMAS DE ESGOTOS	109.053,43	73.773,98	35.270,00	35.190,00	500,00	0,00	1.000,00	0,00
Programa: 457 SANEAMENTO	1.601.309,95	1.330.835,15	9.217,93	8.937,93	4.510,00	920,93	1.552.700,00	32.891,08
Programa: 478 SERVICO SOCIAL	51.629,00	42.331,00	97.000,00	27.435,00	15.350,00	12.090,00	56.250,00	1.800,00
Programa: 483 ASSISTENCIA AO MENOR	37.912,92	14.341,05	174.548,50	71.599,34	195.917,48	132.173,30	278.725,00	198.831,52
Programa: 485 ASSISTENCIA AO IDOSO	94.191,00	84.000,00	139.310,00	98.000,00	124.970,00	120.000,00	173.250,00	150.000,00
Programa: 486 ASSISTENCIA SOCIAL GERAL	434.522,79	392.599,69	774.140,00	548.524,38	573.486,57	518.137,92	959.125,00	509.878,30
Programa: 487 ASSIST.COMUNITÁRIA	234.156,05	156.140,11	584.470,00	282.162,12	405.086,99	338.670,05	669.400,00	433.575,47

ACOMPANHAMENTO CUMPRIMENTO PROGRAMAS QUADRIÊNIO 2010 A 2013	2010		2011		2012		2013	
	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada	Dot. Atualizada	Empenhada
Programa: 488 ASSISTENCIA	41.798,13	24.565,91	115.648,00	79.382,00	208.569,79	157.204,92	233.750,00	142.206,46
Programa: 492 PREVIDÊNCIA SOCIAL GERAL	2.105.381,74	0,00	2.545.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 494 PREVIDENCIA SOCIAL AO SERV. PUBLICO	3.967.598,92	3.762.942,23	4.815.455,00	4.342.761,08	6.251.098,40	4.752.454,49	7.393.750,00	7.362.062,26
Programa: 495 PREV. SOCIAL A INATIVOS E PENSIONISTAS	10,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
Programa: 499 INVESTIMENTOS DO RPPS	500,00	308,00	100.000,00	1.515,00	15.000,00	0,00	20.000,00	1.650,00
Programa: 500 AQUISICAO DE IMOVEIS	0,00	0,00	104.000,00	0,00	62.880,00	0,00	200.000,00	0,00
Programa: 532 TERMINAIS RODOVIARIOS	51.790,00	17.673,18	48.061,00	41.891,06	159.900,00	147.949,05	126.600,00	136.551,33
Programa: 534 ESTRADAS VICINAIS	765.561,11	712.911,27	718.489,89	678.590,67	473.416,23	462.050,03	754.000,00	407.021,05
Programa: 536 SERVICOS DE TRANSPORTE RODOVIARIO	119.476,33	61.113,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 550 PROGR.COOP. PREFEITURA,UNIVERS.EMPRESAS	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.750,00	0,00
Programa: 551 TECNOLOGIA E DESENVOLVIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.500,00	0,00
Programa: 571 SERVICOS DE TRANSPORTE URBANO	40,00	0,00	2.100,00	0,00	800,00	0,00	38.250,00	0,00
Programa: 575 VIAS URBANAS	1.697.448,04	1.298.790,53	1.783.477,08	1.687.501,53	516.590,02	422.435,69	3.333.500,00	40.168,47
Programa: 577 ADMINISTRACAO E COORDENACAO DE TRANSITO	30,00	0,00	16.560,00	15.550,38	29.700,00	29.446,79	56.750,00	0,00
Programa: 578 ADMINIST. E COORDENACAO DE TRANSPORTES	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa: 999 RESERVA DE CONTINGENCIA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	1.230.250,00	0,00	3.410.000,00	0,00
TOTAL	**58.200.000,00**	**52.323.061,77**	**67.000.000,00**	**57.825.099,93**	**70.000.000,00**	**63.095.613,55**	**82.000.000,00**	**65.418.189,65**

PROGRAMA DISCRIMINAÇÃO	METAS 2010		METAS 2011		METAS 2012		METAS 2013		TOTAL QUADRIÊNIO		DIFERENÇA
	Previsto	Executado	Previsto	Executado	Previsto	Executado	Previsto	Executado	Previsto	Executado	
Planejamento e Desenvolvimento Social	847.913,00	742.992,38	978.433,50	1.138.974,02	1.056.182,55	1.303.912,37	1.056.182,55	1.448.580,54	**3.938.711,59**	**4.634.459,31**	695.747,72
Programa de Planejamento e Desenvolvimento da Saúde	1.457.791,85	11.895.654,92	1.157.791,85	10.663.810,00	1.145.000,00	14.258.913,58	1.145.000,00	15.199.393,50	**4.905.583,69**	**52.017.772,00**	47.112.188,31
Programa de Planejamento e Desenvolvimento da Educação	1.045.000,00	10.283.489,92	1.045.000,00	12.500.178,29	1.045.000,00	14.055.857,77	1.450.000,00	15.155.358,34	**4.585.000,00**	**51.994.884,32**	47.409.884,32
Programa de Planejamento e Desenvolvimento do Lazer e Desporto	104.500,00	143.618,13	104.500,00	245.978,13	145.000,00	326.020,87	145.000,00	332.058,61	**499.000,00**	**1.047.675,74**	548.675,74
Programa de Planejamento e Desenvolvimento da Cultura	156.750,00	809.601,88	156.750,00	782.239,13	156.750,00	1.160.903,35	156.750,00	380.553,20	**627.000,00**	**3.133.297,56**	2.506.297,56
Programa Recursos Humanos	62.700,00	9.783.511,70	62.700,00	11.066.546,97	62.700,00	12.374.110,05	62.700,00	15.215.273,27	**250.800,00**	**48.439.441,99**	48.188.641,99
Programa Aparato Institucional	47.025,00	10.813.205,76	47.025,00	12.681.412,28	47.025,00	11.519.965,64	47.025,00	11.489.053,72	**188.100,00**	**46.503.637,40**	46.315.537,40

Programa Informatização de Áreas	62.700,00	0,00	62.700,00	0,00	62.700,00	0,00	62.700,00	0,00	**250.800,00**	**0,00**	-250.800,00
Melhoria dos Prédios e Equipamentos que dispõe a Administração Municipal	547.025,00	343.892,16	1.047.025,00	1.138.718,91	1.047.025,00	1.251.163,56	1.047.025,00	1.390.442,08	**3.688.100,00**	**4.124.216,71**	436.116,71
Melhoria Do Sistema Viário e de Transportes	719.988,03	2.601.706,14	719.988,03	2.960.676,91	719.988,03	1.130.130,19	719.988,03	633.254,32	**2.879.952,12**	**7.325.767,56**	4.445.815,44
Programa de Acessibilidade	80.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	**380.000,00**	**0,00**	-380.000,00
Programa de Planejamento e Desenvolvimento Econômico	719.168,22	36.578,46	719.168,22	76.636,50	719.168,22	83.031,00	832.416,96	82.849,92	**2.989.921,61**	**279.095,88**	-2.710.825,73
Programa de Meio Ambiente	94.050,00	30.493,64	94.050,00	375.233,79	94.050,00	585.929,78	94.050,00	97.717,56	**376.200,00**	**1.089.374,77**	713.174,77
Programa de Saneamento	156.750,00	1.404.609,13	156.750,00	44.127,93	156.750,00	920,93	156.750,00	32.891,08	**627.000,00**	**1.482.549,07**	855.549,07
Programa de Serviços de Limpeza Urbana	313.500,00	1.712.740,38	313.500,00	1.853.713,01	313.500,00	2.059.865,63	313.500,00	2.283.189,24	**1.254.000,00**	**7.909.508,26**	6.655.508,26
Programa de Controle Ambiental no Meio Rural	314.302,56	0,00	314.302,56	0,00	313.500,00	0,00	313.500,00	0,00	**1.255.605,12**	**0,00**	-1.255.605,12
Programa de Habitação	286.489,37	1.720.967,17	390.989,37	2.296.854,06	779.729,37	2.984.888,83	779.729,37	1.677.574,27	**2.236.937,48**	**8.680.284,33**	6.443.346,85
TOTAL	7.015.653,03	52.323.061,77	7.470.673,53	57.825.099,93	7.964.068,17	63.095.613,55	8.482.316,91	65.418.189,65	**30.932.711,61**	**238.661.964,90**	207.729.253,29

O valor executado de R$ R$ 238.661.964,90 corresponde à despesa total empenhada de custeio (correntes) e despesa de capital.

3.2 - Cumprimento das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício do ano de 2013 (Lei Municipal 2.281/2012)

Especificação	Ano de 2013		
	Previsão LDO - Metas Anuais		Valor Executado 2013
	Valor Corrente	Valor Constante	
Receita Total	75.559.671,00	68.690.610,00	79.707.138,50
Receitas Não-Financeiras (I)	72.261.256,00	65.692.051,00	68.291.236,84
Despesa Total	74.424.854,00	67.658.958,00	64.306.073,45
Despesas Não-Financeiras (II)	72.362.278,00	65.783.889,00	62.870.716,60
Resultado Primário (I-II)	-101.022,00	-91.839,00	5.420.520,24
Resultado Nominal	2.575,00	2.341,00	-6.118.149,57
Dívida Pública Consolidada	10.766.256,00	9.787.505,00	14.404.188,10
Dívida Consolidada Líquida	45.500,00	41.364,00	8.209.843,43

Fonte: Lei Municipal 2281/2012 LDO – Anexo de Metas Fiscais – Metas Anuais
Anexo 9 do SIACE/LRF Data Base 31/12/2013 – Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal
Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida SIACE/PCA Data Base 31/12/2013

3.3 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência na gestão orçamentária do Município de Bom Despacho (Lei Orçamentária Municipal 2.295/2012)

A Lei Orçamentária Anual nº 2.295/2012 foi elaborada conforme normas estabelecidas na Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964 e Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000 e legislação pertinente, aprovada pelo legislativo em 17/12/2012.

A orçamento aprovado para o município foi de R$ 82.000.000,00. O quadro abaixo demonstra a representação vertical de cada categoria econômica, tanto da receita quanto da despesa.

Lei Orçamentária

Receitas Previstas por Categoria	Valor - R$	Repres. Vertical %	Despesas Fixadas	Valor - R$	Repres. Vertical %
Receitas Correntes	84.966.925,00	92,86%	Despesas Correntes	67.545.938,50	82,37%
Receitas de Capital	5.852.675,00	7,14%	Despesas de Capital	11.044.061,50	13,47%
			Reserva de Contingência	300.000,00	0,37%
(-) Contas Redutoras	-8.819.600,00		Reserva de RPPS	3.110.000,00	3,79%
Total	**82.000.000,00**	**100,00%**	**Total**	**82.000.000,00**	**100,00%**

O limite de crédito para abertura de créditos adicionais suplementares é de 50% conforme artigo 5, inciso II da Lei Municipal nº 2.295/2012 de 17/12/2012.

A execução do orçamento do Município de Bom Despacho para o exercício de 2013 obedeceu ao seguinte:

Balanço Orçamentário

O balanço orçamentário abaixo demonstra o resultado do planejamento, através da apuração das receitas e despesas previstas com as efetivamente realizadas, fornecendo meios de se avaliar a capacidade e desempenho da administração em termos de arrecadação de receitas e destinação dos recursos públicos.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Município de Bom Despacho

Exercício 2013

Receitas Orçamentárias e Intraorçamentárias	Prevista	Executada	Despesas Orçamentárias e Intraorçamentárias	Fixada	Executada
RECEITAS CORRENTES	84.966.925,00	81.792.790,77	Créditos Orçamentários e Suplementares	80.921.422,80	65.418.189,65
Receita Tributária	11.577.115,00	11.210.912,98			
Receita de Contribuição	6.660.750,00	6.049.599,86			
Receita Patrimonial	2.899.660,00	3.915.678,98			
Receita Agropecuária	0,00	0,00	Créditos Especiais	1.078.577,20	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00			
Receita de Serviços	75.000,00	119.068,19			
Transferências Correntes	61.092.747,05	56.066.187,53	Créditos Extraordinários	0,00	0,00
Outras Receitas	2.661.652,95	4.431.343,23			
RECEITAS CAPITAL	5.852.675,00	215.868,41			
Operações de crédito	2.000.000,00	0,00			
Alienação de Bens	150.000,00	0,00			
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00			
Transferências de Capital	3.702.675,00	215.868,41			
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00			
(-) Dedução Receitas	-8.819.600,00	-9.890.529,28			
Soma	82.000.000,00	72.118.129,90	Soma	82.000.000,00	65.418.189,65
Déficits			Superávit		6.699.940,25
TOTAL	**82.000.000,00**	**72.118.129,90**	**TOTAL**	**82.000.000,00**	**72.118.129,90**

	Prevista	Executada
Receitas Intraorçamentárias	3.430.000,00	3.133.086,95
Despesas Intraorçamentárias	3.555.132,20	3.193.372,58

Fonte: Balanço Orçamentário PCA 2013

Avaliação dos Resultados:

Houve superávit no exercício de R$ 6.699.940,25, o que demonstra que a administração está cumprindo o § 1º, do art. 1º, da Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000, sem prejuízo da realização dos investimentos planejados.

Na relação entre as receitas previstas e despesas fixadas e as efetivamente realizadas encontramos a seguinte resultado:

Receitas			Despesas		
Previstas	Realizadas	Diferença	Fixada	Despesa Empenhada	Diferença
82.000.000,00	72.118.129,90	9.881.870,10	82.000.000,00	65.418.189,65	16.581.810,35

Apuração do Limite de Créditos Adicionais Suplementares Autorizados e Abertos no Exercício

Créditos Suplementares

Os créditos adicionais suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias foram abertos com observância do artigo 40, da Lei 4.320/1964 e artigo 167, Inciso V da Constituição Federal, e conforme demonstra o quadro abaixo estão dentro dos limites de 50 % (cinquenta por cento), autorizados pela Lei Municipal nº 2.295/2012, atingiram o valor de R$ 23.239.902,72, e os autorizados por Leis específicas atingiram o valor de R$ 1.078.577,20, conforme demonstrado nos quadros abaixo:

Lei Orçamentária - Lei n° 2.295/2012	Valor Autorizado	Valor de Abertura	Saldo Remanescente
Recursos originados da anulação de dotações - 50 %	41.000.000,00	23.239.902,72	17.760.097,28
Recursos originados do superávit financeiro, art. 25, § 2° - 100 %	0,00	0,00	0,00
Recursos originados do Excesso de Arrecadação, art.25, § 1° - 100 %	0,00	0,00	0,00
Totais	41.000.000,00	23.239.902,72	17.760.097,28

Créditos Suplementares

LEI	Decreto N.º	Data	Valor	Fonte de Recurso
LEI Nº 2.295/2012	5467	02/01/2013	1.301.857,80	Anulação de dotação
	5503	22/02/2013	496.000,00	Anulação de dotação
	5513	27/02/2013	491.000,00	Anulação de dotação
	5515	04/03/2013	58.000,00	Anulação de dotação
	5523	12/03/2013	5.100,00	Anulação de dotação
	5581	18/03/2013	63.885,24	Anulação de dotação
	5538	21/03/2013	2.577,00	Anulação de dotação
	5542	27/03/2013	21.572,38	Anulação de dotação

LEI Nº 2.295/2012	5551	03/04/2013	34.015,00	Anulação de dotação
	5554	05/04/2013	78.828,00	Anulação de dotação
	5556	09/04/2013	103.854,00	Anulação de dotação
	5560	12/04/2013	53.971,00	Anulação de dotação
	5561	12/04/2013	50.000,00	Anulação de dotação
	5568	18/04/2013	12.700,00	Anulação de dotação
	5572	19/04/2013	31.500,00	Anulação de dotação
	5578	26/04/2013	1.242.835,00	Anulação de dotação
	5586	06/05/2013	32.641,00	Anulação de dotação
	5587	07/05/2013	5.600,00	Anulação de dotação
	5591	14/05/2013	390.350,00	Anulação de dotação
	5593	16/05/2013	94.110,00	Anulação de dotação
	5598	21/05/2013	29.000,00	Anulação de dotação
	5603	29/05/2013	446.123,00	Anulação de dotação
	5609	06/06/2013	242.600,00	Anulação de dotação
	5610	07/06/2013	3.800,00	Anulação de dotação
	5611	11/06/2013	123.785,00	Anulação de dotação
	5612	13/06/2013	280,00	Anulação de dotação
	5616	14/06/2013	3.424,00	Anulação de dotação
	5620	18/06/2013	17.000,00	Anulação de dotação
	5622	20/06/2013	562.000,00	Anulação de dotação
	5630	26/06/2013	314.850,00	Anulação de dotação
	5634	28/06/2013	217.340,00	Anulação de dotação
	5637	08/07/2013	567.300,00	Anulação de dotação
	5638	11/07/2013	17.500,00	Anulação de dotação
	5642	16/07/2013	47.100,00	Anulação de dotação
	5646	18/07/2013	34.000,00	Anulação de dotação
	5659	19/07/2013	2.000,00	Anulação de dotação
	5662	23/07/2013	204.750,00	Anulação de dotação
	5665	25/07/2013	477.620,00	Anulação de dotação
	5669	31/07/2013	158.050,00	Anulação de dotação
	5671	06/08/2013	76.000,00	Anulação de dotação
	5672	07/08/2013	3.500,00	Anulação de dotação
	5674	09/08/2013	516.936,00	Anulação de dotação
	5675	13/08/2013	41.400,00	Anulação de dotação
	5676	14/08/2013	5.000,00	Anulação de dotação
	5684	20/08/2013	391.500,00	Anulação de dotação
	5687	23/08/2013	98.170,00	Anulação de dotação
	5690	27/08/2013	622.050,00	Anulação de dotação
	5694	30/08/2013	543.130,00	Anulação de dotação
	5704	05/09/2013	40.980,00	Anulação de dotação
	5712	13/09/2013	946.700,00	Anulação de dotação

LEI Nº 2.295/2012	5716	17/09/2013	88.000,00	Anulação de dotação
	5719	19/09/2013	184.500,00	Anulação de dotação
	5723	24/09/2013	861.000,00	Anulação de dotação
	5724	25/09/2013	61.700,00	Anulação de dotação
	5726	26/09/2013	614.760,00	Anulação de dotação
	5728	30/09/2013	77.200,00	Anulação de dotação
	5735	04/10/2013	262.000,00	Anulação de dotação
	5737	09/10/2013	62.250,00	Anulação de dotação
	5739	10/10/2013	65.600,00	Anulação de dotação
	5743	15/10/2013	198.200,00	Anulação de dotação
	5747	16/10/2013	117.800,00	Anulação de dotação
	5748	18/10/2013	3.000,00	Anulação de dotação
	5749	18/10/2013	30.400,00	Anulação de dotação
	5750	22/10/2013	1.000,00	Anulação de dotação
	5751	22/10/2013	192.500,00	Anulação de dotação
	5754	24/10/2013	219.900,00	Anulação de dotação
	5760	29/10/2013	1.467.200,00	Anulação de dotação
	5761	30/10/2013	38.600,00	Anulação de dotação
	5779	30/10/2013	25.500,00	Anulação de dotação
	5763	31/10/2013	27.750,00	Anulação de dotação
	5782	31/10/2013	15.000,00	Anulação de dotação
	5769	04/11/2013	73.900,00	Anulação de dotação
	5773	06/11/2013	35.100,00	Anulação de dotação
	5778	07/11/2013	179.300,00	Anulação de dotação
	298	08/11/2013	50.000,00	Anulação de dotação
	5780	11/11/2013	100.000,00	Anulação de dotação
	5787	18/11/2013	506.700,00	Anulação de dotação
	5790	20/11/2013	396.900,00	Anulação de dotação
	5794	21/11/2013	101.100,00	Anulação de dotação
	5797	22/11/2013	332.000,00	Anulação de dotação
	5799	25/11/2013	6.250,00	Anulação de dotação
	5800	25/11/2013	1.629.400,00	Anulação de dotação
	5802	26/11/2013	7.600,00	Anulação de dotação
	5805	27/11/2013	465.820,00	Anulação de dotação
	5811	29/11/2013	13.850,00	Anulação de dotação
	5817	02/12/2013	463.500,00	Anulação de dotação
	5818	03/12/2013	22.000,00	Anulação de dotação
	5821	04/12/2013	33.105,00	Anulação de dotação
	5822	04/12/2013	630.780,00	Anulação de dotação
	5824	05/12/2013	14.000,00	Anulação de dotação
	5826	06/12/2013	72.180,00	Anulação de dotação
	5827	09/12/2013	180.000,00	Anulação de dotação

LEI Nº 2.295/2012	5828	10/12/2013	100.000,00	Anulação de dotação
	5830	12/12/2013	75.600,00	Anulação de dotação
	5832	13/12/2013	302.350,00	Anulação de dotação
	5834	13/12/2013	1.020,00	Anulação de dotação
	5836	18/12/2013	9.500,00	Anulação de dotação
	5837	19/12/2013	2.500,00	Anulação de dotação
	5839	19/12/2013	1.370,00	Anulação de dotação
	5841	20/12/2013	5.000,00	Anulação de dotação
	5846	24/12/2013	1.241.933,30	Anulação de dotação
	5852	26/12/2013	43.500,00	Anulação de dotação
	5854	27/12/2013	114.000,00	Anulação de dotação
	5856	27/12/2013	25.000,00	Anulação de dotação
	5857	30/12/2013	32.000,00	Anulação de dotação
	5858	30/12/2013	7.000,00	Anulação de dotação
	5859	30/12/2013	20.000,00	Anulação de dotação
	5861	30/12/2013	7.500,00	Anulação de dotação
	Total		**23.239.902,72**	

Foram abertos créditos suplementares através do Decreto 5.797 de 22/11/2013, utilizando R$ 200.000,00 de saldo da reserva de contingência. Do valor utilizado, R$ 150.000,00 foram utilizados para reforçar dotações de despesa com obrigações patronais e R$ 50.000,00 para reforço de dotações na saúde, educação e desenvolvimento social.

A Lei nº 2.281/2012 – Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2013, elencou no Anexo de Riscos Fiscais as discrepâncias de projeções – Salário Mínimo que afetam as despesas fixadas para gastos com pessoal e encargos no valor de R$ 154.599,11, indicando como providência a abertura de créditos adicionais a partir da reserva de contingência. Portanto o reforço de dotações de obrigações patronais (despesa com pessoal e encargos) a partir do saldo da reserva de contingência apresenta adequação à previsão de riscos fiscais da Lei de Diretrizes orçamentárias para 2013.

Para as demais dotações que receberam reforço a partir do saldo de reserva de contingência, no valor total de R$ 50.000,00, a controladoria não vislumbrou similaridade com os riscos fiscais incluídos na LDO 2013. Portanto recomenda a administração que utilize o saldo de reserva de contingência somente para passivos contingentes, outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

Créditos Especiais

Na abertura dos créditos especiais foram observados o art. 40 da Lei 4.320/64, art. 167, inciso V, Constituição Federal, artigos 15, 16, 17 e 45 da Lei Complementar 101/2000, como também a existência de autorização legislativa.

Os créditos especiais foram abertos com autorização legislativa e atingiram o valor total de R$ 1.078.577,20.

Lei Específica	Decreto	Data	Valor	Fonte de Recurso
2301	5532	02/01/2013	309.577,20	Anulação de dotação
2304	5562	12/04/2013	474.000,00	Anulação de dotação
2326	5734	28/06/2013	121.000,00	Anulação de dotação
2366	5783	13/11/2013	4.000,00	Anulação de dotação
2359	5807	28/11/2013	120.000,00	Anulação de dotação
2377	5840	20/12/2013	50.000,00	Anulação de dotação
TOTAL			**1.078.577,20**	

A lei orçamentária para o exercício de 2013 autoriza a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de 50%, na execução orçamentária foram suplementadas dotações no valor de R$ 23.239.902,72, perfazendo o percentual de **28,34%**, estando dentro do limite autorizado pelo Poder Legislativo.

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA - 2012/2013

A receita arrecadada no último exercício financeiro foi comparada com o exercício atual, de forma a proporcionar a análise de seu histórico de crescimento horizontal. O quadro abaixo demonstra esta evolução:

Períodos Comparados	Exercício 2012	Exercício 2013	
Títulos	Receitas Realizada	Receitas Realizada	Repres. Horizontal %
Receitas Correntes	73.675.647,20	81.801.016,82	111,03%
Receitas de Capital	2.310.622,70	215.868,41	0,93%
Deduções da Receita	-7.310.415,37	-9.898.755,33	135,40%
Total Receita Arrecadada	68.675.854,53	72.118.129,90	105,01%

Houve um crescimento na receita total arrecada em 2013 na relação com o exercício 2012, no valor de R$ 3.442.275,37 o que representa 5,01 %.

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA - 2012/2013

A despesa realizada no último exercício financeiro foi comparada com o exercício atual, de forma a proporcionar a análise de seu histórico de crescimento horizontal. O quadro abaixo demonstra esta evolução:

Períodos Comparados	Exercício 2012	Exercício 2013	
Títulos	Despesas Realizadas	Despesas Realizadas	Repres. Horizontal %
Despesas Correntes	57.047.093,94	59.023.378,50	103,46%
Despesas de Capital	4.713.690,87	3.201.438,57	67,92%
Intraorçamentária	1.334.828,74	3.193.372,58	239,23%
Total Despesa Realizada	63.095.613,55	65.418.189,65	103,68%

A Despesa Empenhada Total do exercício de 2013, na relação com o exercício de 2012 cresceu 3,68%, demonstrando que a despesa foi controlada durante o exercício financeiro, pois enquanto a receita cresceu 5,01 a despesa 3,08 o que resultou no superávit orçamentário.

DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO

EXERCÍCIO 2013

FUNÇÕES	**2013**	
	Despesa Realizada	**% R.V**
Legislativa	2.151.848,95	3,29%
Judiciária	558.983,43	0,85%
Administração	5.898.204,09	9,02%
Assistência Social	1.779.709,41	2,72%
Previdência Social	605.061,08	0,92%
Saúde	17.742.686,16	27,12%
Trabalho	857.550,30	1,31%
Educação	16.964.673,29	25,93%
Cultura	380.553,20	0,58%
Urbanismo	2.948.576,08	4,51%
Habitação	1.182.232,90	1,81%
Saneamento	32.891,08	0,05%
Gestão Ambiental	51.810,07	0,08%
Agricultura	483.302,45	0,74%
Indústria	0,00	0,00%
Comércio e Serviço	0,00	0,00%
Energia	1.578.221,49	2,41%
Transporte	183.461,42	0,28%
Desporto e Lazer	332.058,61	0,51%
INST.PREV. Prev. Social	8.492.993,06	12,98%
Despesa Intraorçamentária	3.193.372,58	4,88%
Reserva Contingência	0,00	0,00%
TOTAL	65.418.189,65	100,00%

Fonte: RREO

R.V = Representação Vertical

Na análise vertical constata-se que os maiores investimentos foram para com as funções de governo **Saúde (R$ 17.742.686,16) e Educação (R$ 16.964.673,29)**, que representam 27,12% e 25,93% do total das despesas empenhadas no exercício de 2013.

4 - GESTÃO FINANCEIRA

4.1 Avaliação dos resultados quanto à eficiência da gestão financeira do Município de Bom Despacho

BALANÇO FINANCEIRO

RECEITAS		DESPESAS	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS E INTRAORÇAMENTÁRIAS	**72.118.129,90**	**DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS E INTRAORÇAMENTÁRIAS**	**65.418.189,65**
Receitas Correntes	81.792.790,77	Legislativa	2.218.090,84
Receita Tributária	11.210.912,98	Judiciária	558.983,43
Receita de Contribuição	6.049.599,86	Administração	6.550.285,92
Receita Patrimonial	3.915.678,98	Assistência Social	1.779.709,41
Receita Agropecuária	0,00	Previdência Social	9.756.058,85
Receita Industrial	0,00	Saúde	18.399.832,54
Receita de Serviços	119.068,19	Trabalho	857.550,30
Transferências Correntes	56.066.187,53	Educação	18.124.571,06
Outras Receitas	4.431.343,23	Cultura	380.553,20
Receitas de Capital	215.868,41	Urbanismo	2.948.576,08
Operações de crédito	0,00	Habitação	1.182.232,90
Alienação de Bens	0,00	Saneamento	32.891,08
Amortização de Empréstimos	0,00	Gestão Ambiental	51.810,07
Transferências de Capital	215.868,41	Agricultura	483.302,45
Outras Receitas de Capital	0,00	Energia	1.578.221,49
(-) Dedução Receitas	-9.890.529,28	Transporte	183.461,42
		Desporto e Lazer	332.058,61
INTERFERÊNCIAS ATIVAS	**6.553.556,28**	**INTERFER. PASSIVAS**	**6.553.556,28**
Transf. Financeiras Recebidas	6.553.556,28	Transf. Financeiras Concedidas	6.553.556,28
EXTRAORÇAMENTÁRIA	**10.144.866,36**	**EXTRAORÇAMENTÁRIA**	**8.989.396,57**
Restos a Pagar	2.882.192,64	Restos a Pagar	1.599.150,75
Serviço da Dívida a Pagar	0,00	Serviço da Dívida a Pagar	0,00
Depósitos	7.262.273,72	Depósitos	7.388.066,28
Débitos de Tesouraria	0,00	Débitos de Tesouraria	0,00
Outras Operações	0,00	Outras Operações	0,00
Recebimento Devedores Diversos	400,00	Adiantamento Dev. Diversos	2.114.271,11
SALDO EXERC. ANTERIOR	**21.827.576,24**	**SALDO EXERC. SEGUINTE**	**27.570.894,71**
Disponível	21.827.576,24	Disponível	27.570.894,71
Caixa	0,00	Caixa	0,00
Bancos	20.007.398,96	Bancos	22.926.935,46
Vinculado	1.820.177,28	Vinculado	4.643.959,25
TOTAL	**110.644.128,78**	**TOTAL**	**110.644.128,78**

As conciliações bancárias foram realizadas mensalmente;

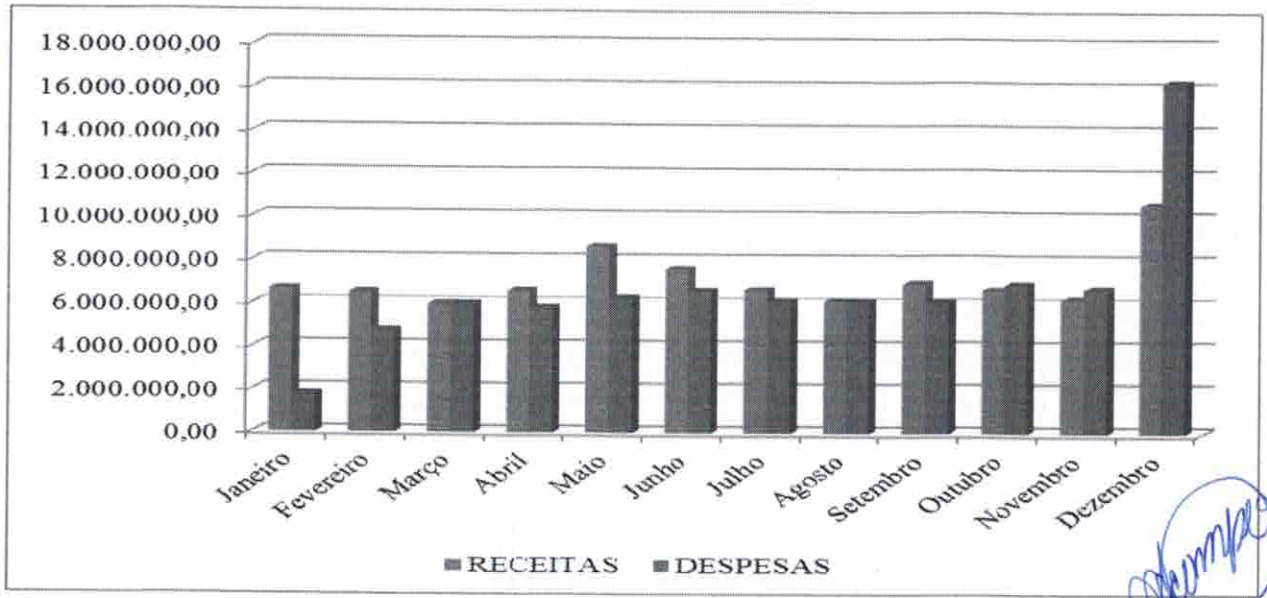
Os recursos vinculados, bem como seus rendimentos, foram aplicados nas finalidades específicas;

As despesas pendentes de pagamento foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando como contrapartida a sua apropriação em receita extra orçamentárias;

O saldo apurado no quadro de receitas e despesas confere com o do saldo disponível em 31/12/2013, conforme Balanço Financeiro.

QUADRO DE APURAÇÃO DA RECEITA E DESPESA - 2013

Mês	Saldo Anterior	RECEITAS		DESPESAS		Saldo Apurado
		Orçamentária + Intra	Extra orçamentária	Orçamentária + Intra	Extra orçamentária	
						21.827.576,24
01/13	21.827.576,24	6.031.148,10	623.734,48	323.699,07	1.474.411,69	26.684.348,06
02/13	26.684.348,06	5.720.205,93	775.403,59	3.693.286,19	1.070.314,48	28.416.356,91
03/13	28.416.356,91	4.870.114,02	1.121.243,16	4.878.979,39	1.109.246,42	28.419.488,28
04/13	28.419.488,28	5.457.192,47	1.130.762,67	4.518.408,36	1.299.868,53	29.189.166,53
05/13	29.189.166,53	7.443.374,89	1.198.248,81	4.910.043,89	1.371.551,82	31.549.194,52
06/13	31.549.194,52	6.085.112,84	1.538.861,86	4.886.370,82	1.714.282,23	32.572.516,17
07/13	32.572.516,17	5.621.690,34	1.043.635,40	5.008.989,84	1.136.101,86	33.092.750,21
08/13	33.092.750,21	4.992.683,79	1.182.447,08	4.930.879,13	1.217.812,60	33.119.189,35
09/13	33.119.189,35	5.739.387,69	1.237.605,13	4.781.695,87	1.358.807,83	33.955.678,47
10/13	33.955.678,47	5.475.974,53	1.210.008,17	5.681.107,30	1.239.116,93	33.721.436,94
11/13	33.721.436,94	5.067.045,74	1.197.848,50	5.438.928,63	1.299.305,42	33.248.097,13
12/13	33.248.097,13	9.614.199,56	1.013.739,58	13.483.608,52	2.821.533,04	**27.570.894,71**
Totais		72.118.129,90	13.273.538,43	62.535.997,01	17.112.352,85	



O gráfico demonstra a adequada execução financeira durante o exercício de 2013, onde as receitas superaram as depesas no montante de R$ 5.743.318,47.

A discrepância na despesa realizada em dezembro de 2013 refere-se, principalmente a gastos com pessoal (acertos trabalhistas, folha de dezembro paga no próprio mês e décimo terceiro salário), no entanto a execução finanaceira não foi prejudicada, pois havia recursos disponíveis para acobertar o aumento desta despesa.

Programação Financeira

O quadro abaixo apura as diferenças bimestrais verificadas entre receitas previstas e realizadas:

Arrecadação Prevista / Realizada			
Bimestre	Receitas Previstas	Receitas Realizadas	Diferença
1º	12.710.000,00	11.751.354,03	958.645,97
2º	12.710 .000,00	10.327.306,49	2.382.693,51
3º	15.170.000,00	13.528.487,73	1.641.512,27
4º	13.120.000,00	10.614.374,13	2.505.625,87
5º	12.300.000,00	11.215.362,22	1.084.637,78
6º	15.990.000,00	14.681.245,30	1.308.754,70
Totais	**82.000.000,00**	**72.118.129,90**	**9.881.870,10**

O valor total arrecadado no exercício de 2013 não alcançou a previsão, pois arrecadou a menor o valor de R$ 9.881.870,10, do total estimado. Esta diferença se dá principalmente em virtude da não realização de Receita de Capital, cuja previsão inicial era de R$ 5.852.675,00 sendo o valor efetivamente realizado de R$ 215.868,41, e nas Transferências Correntes, cuja previsão era de R$ 61.092.747,05 e o efetivamente arrecadado foi R$ 56.066.187,53.

A realização de receita menor que a estimada não prejudicou a execução orçamentária e financeira, pois as despesas foram contidas, como foi demonstrado no Balanço Orçamentário e na execução financeira.

5 - GESTÃO PATRIMONIAL

5.1 Avaliação dos resultados quanto a eficiência e eficácia da gestão patrimonial do Município de Bom Despacho

O Balanço Patrimonial nos permite avaliar a posição patrimonial da entidade no final do exercício de 2013, evidenciando os detalhes das contas representativas dos bens, direitos, obrigações e o Patrimônio líquido (Saldo Patrimonial).

BALANÇO PATRIMONIAL
Município de Bom Despacho
Exercício 2013

Ativo	Valores R$	Passivo	Valores R$
Ativo Financeiro	27.673.007,15	Passivo Financeiro	4.065.838,07
Disponível	27.570.894,71	Restos a Pagar	3.649.701,13
Caixa	0,00	Serviços da Dívida a Pagar	
Bancos	22.926.935,46	Depósitos	416.136,94
Vinculados	4.643.959,25	Débitos de Tesouraria	
Realizável	102.112,44	Outras Operações	
Ações de Curto Prazo		Transferências Financeiras a Conceder	
Devedores Diversos	102.112,44		
Transferências Financeiras a Receber			
Ativo Permanente	36.537.811,47		
Bens Móveis	15.588.126,62	Passivo Permanente	34.009.977,67
Bens Imóveis	6.015.642,68	Dívida Fundada Interna	14.404.188,10
Bens de Natureza Industrial	0,00	Por Contrato	14.404.188,10
Investimentos Participação Consórcios Públicos	0,00		
Créditos	14.928.651,37		
Dívida Ativa	14.928.651,37		
Depósitos Compulsórios			
Empréstimos Concedidos	0,00		
Outros Créditos		Consórcios Públicos	0,00
Valores Diversos	5.390,80	Participações em Consórcios Públicos	0,00
Ações		Reservas Matemáticas	19.605.789,57
Almoxarifado	5.390,80	Provisão Matemática Previdenciária	19.605.789,57
Soma do Ativo Real	64.210.818,62	Soma do Passivo Real	38.075.815,74
Passivo Real a Descoberto	0,00	Ativo Real Líquido	26.135.002,88
Soma	64.210.818,62	Soma	64.210.818,62
Ativo Compensado	0,00	Passivo Compensado	0,00
Total Geral	64.210.818,62	**Total Geral**	64.210.818,62

O município de Bom Despacho obteve saldo patrimonial superavitário de R$ 26.135.002,88.

Como dito acima, é no Balanço Patrimonial que podemos evidenciar a verdadeira posição patrimonial da entidade, com o quadro abaixo demonstramos a evolução desta realidade, na comparação do exercício anterior:

Comparativo Balanço Patrimonial 2012/2013

Títulos	Exercício de 2012	Exercício de 2013	Títulos	Exercício de 2012	Exercício de 2013
Financeiro	21.939.076,97	27.673.007,15	Financeiro	3.369.119,93	4.065.838,07
Disponível	21.827.576,24	22.570.894,71	Restos a Pagar	2.816.022,60	3.649.701,13
Realizável	111.500,73	102.112,44	Depósitos	553.097,33	416.136,94
Permanente	32.558.983,47	36.537.811,37	Débitos de Tesouraria		
Bens Móveis	14.219.500,95	15.588.126,62	Permanente	28.013.829,36	34.009.977,67
Bens Imóveis	6.015.642,68	6.015.642,68	Dívida Fundada Interna	12.332.328,66	14.404.188,10
Bens de Natureza Industrial			Por Contrato	12.332.328,66	14.404.188,10
Créditos	12.318.449,04	14.928.651,37			
Dívida Ativa	12.318.449,04	14.928.651,37			
Empréstimos concedidos			Reservas Matemáticas	15.681.500,70	19.605.789,57
Outros Créditos			Provisão Matemát. Previdenciária	15.681.500,70	19.605.789,57
Ações					
Almoxarifado	5.390,80	5.390,80			
Soma do ATIVO	54.498.060,44	64.210.818,62	Soma do PASSIVO	31.382.949,29	38.075.815,74
Passivo Real a Descoberto			Ativo Real Líquido	23.115.111,15	26.135.002,88
Subtotal	54.498.060,44	64.210.818,62	Subtotal	54.498.060,44	64.210.818,62
Ativo Compensado			Passivo Compensado		
Total Geral	**54.498.060,44**	**64.210.818,62**	**Total Geral**	**54.498.060,44**	**64.210.818,62**

Saldo Patrimonial

No comparativo patrimonial do exercício financeiro de 2013 em relação ao exercício de 2012, apuramos um **aumento** no Ativo Real Líquido no valor de R$ 3.019.891,73.

Demonstração das Variações Patrimoniais

As variações patrimoniais evidenciam as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício financeiro.

Estas variações podem ser resultantes ou independentes da execução orçamentária.

No exercício de 2013, tivemos as seguintes variações:

Demonstrativo das Variações Patrimoniais			
Variações Ativas	Valores R$	Variações Passivas	Valores R$
Resultantes da Execução Orçamentária	74.179.200,69	Resultantes da Execução Orçamentária	68.792.489,50
Receitas Orçamentárias	72.118.129,90	Despesas Orçamentárias	65.418.189,65
Receitas Correntes	81.792.790,77	Despesas Correntes	61.913.173,88
Receitas de Capital	215.868,41	Despesas de Capital	3.505.015,77
Dedução de Receitas para FUNDEB	-9.890.529,28	Mutações Patrimoniais	3.374.299,85
Mutações Patrimoniais	2.061.070,79	Cobrança da Dívida Ativa	3.374.299,85
Aquisição de Bens Móveis	909.056,43	Alienação de Bens Móveis	0,00
Aquisição de Bens Imóveis	0,00	Alienação de Bens Imóveis	0,00
Aquisição de Bens de Natureza Industrial		Alienação de Bens de Natureza Industrial	
Amortização da Dívida Contratada	1.152.014,36	Empréstimos Tomados	
Empréstimos e Financiamentos		Recebimento de Créditos	
Independentes da Execução Orçamentária	13.945.525,68	Independentes da Execução Orçamentária	16.303.891,97
Inscrição da Dívida Ativa	6.318.915,78	Cancelamento	2.566.528,11
Atualização da Dívida Ativa	32.114,51	Encampação de Dívidas Passivas	3.215.420,63
Incorporação de Bens (Doações, etc)	503.667,32	Restabelecimento de Dívidas Passivas	
Cancelamento de Dívidas Passivas	449.363,36	Almoxarifado	
Restabelecimento de Dívidas Ativas	87.908,43	Desvalorização de Bens Móveis	
Almoxarifado		Desvalorização de Bens Imóveis	
Reavaliações de Bens Móveis		Desvalorização Bens de Natureza Industrial	
Reavaliações de Bens Imóveis		Doações e/ou Baixas de Bens Inservíveis	44.098,08
Reavaliações de Bens de Natureza Industrial		Diversos	
Diversos		Participação em Consórcios Públicos	
Transferências Financeiras a Receber	6.553.556,28	Transferências Financeiras a Conceder	6.553.556,28
Reversão Provisão Matemática Previdenciária		Provisões Matemáticas Previdenciárias	3.924.288,87
Total das Variações Ativas	88.124.726,37	Total das Variações Passivas	85.096.381,47
Déficit Verificado		Superávit Verificado	3.028.344,90
Total Geral	88.124.726,37	Total Geral	88.124.726,37

Foi verificado superávit no exercício de 2013 no valor de R$ 3.028.344,90, que indica que as variações patrimoniais ATIVAS resultantes ou não da execução orçamentária superaram as variações patrimoniais PASSIVAS resultantes ou não da execução orçamentária em R$ 3.028.344,90.

Demonstração do Controle da Dívida Consolidada ou Fundada Interna

O quadro abaixo demonstra a dívida consolidada ou fundada interna, ou seja a dívida de longo prazo, com exigibilidade superior a 12 (doze) meses.

Favorecido	Saldo Exercício Anterior	Emissão	Atualização	Resgate	Cancela-mento	Saldo Atual
BDMG - Caminho da escola	102.604,81	0,00	95,30	64.762,56	0,00	37.937,55
CEF – Pavimentação de ruas e construção de um posto policial	5.428,85	0,00	428,38	5.857,23	0,00	0,00
CEF – produção de conjunto habitacional	51.004,04	0,00	2.062,20	39.970,72	0,00	13.095,52
CEF – Aquisição e/ou produção de lotes urbanizados	62.077,08	0,00	2.785,42	39.362,54	0,00	25.499,96
CEF – Aquisição de cestas de materiais de construção	37.086,99	0,00	1.695,48	22.460,02	0,00	16.322,45
BB - contrato FAS	55.081,48	0,00	1.158,36	39.772,69	0,00	16.467,15
Consórcio Intermunicipal De Saúde Do Alto São Francisco - CISASF	16.063,80	0,00	0,00	16.063,80	0,00	0,00
Inst. De Previd. Dos Serv. Públicos Municipais de BD - BDPREV	553.226,90	0,00	0,00	114.460,80	0,00	438.766,10
Inst. De Previd. Dos Serv. Públicos Municipais de BD – BDPREV	945.581,79	0,00	0,00	189.116,40	0,00	756.465,39
PASEP	0,00	835.133,08	1.215.152,08	3.106,00	0,00	2.047.179,16
INSS	6.286.387,90	0,00	918.895,88	253.886,32	0,00	6.951.397,46
IPSEMG	4.217.785,02	0,00	238.014,45	354.742,11	0,00	4.101.057,36
TOTAL	**12.332.328,66**	**835.133,08**	**2.380.287,55**	**1.143.561,19**	**0,00**	**14.404.188,10**

O aumento na dívida consolidada foi ocasionado, principalmente, pela negociação de dívida de exercícios anteriores junto a Fazenda Federal (PASEP) no valor de R$ 2.050.285,16.

Demonstração da Dívida Flutuante

A dívida de curto prazo, compreendida àquelas com exigibilidade inferior a 12 (doze) meses, do Município de Bom Despacho, está demonstrada no quadro abaixo:

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Restab.	Baixa	Cancelam.	Saldo Atual
Restos a Pagar de 2013	0,00	2.882.192,64	0	0	0	2.882.192,64
Restos a Pagar Processados - Exercícios Anteriores	1.928.723,32	0	0	1.257.803,36	449.363,36	221.556,60
Restos a Pagar Não Proces-sados – Exerc. anteriores	887.299,28	0	0	341.347,39	0	545.951,89
Serviços da Dívida a Pagar	0	0	0	0	0	0,00
Depósitos	553.097,33	7.262.273,72	0	7.388.066,28	0	416.136,94
Totais	3.369.119,93	10.144.466,36	0	8.987.217,03	449.363,36	**4.065.838,07**

Demonstração de Devedores Diversos

Este quadro demonstra os créditos de curto prazo, ou seja, os créditos com prazo de vencimento inferior a 12 meses.

Identificação da conta	Saldo Exercício Anterior	Inscrição	Restab.	Baixa	Cancelam.	Saldo Atual
Devedores Diversos - BDPREV	0,00	2.179,54	0,00	400,00	0,00	1.779,54
Diversos BD PREV	85.272,88	0,00	0,00	0,00	0,00	85.272,88
Provisões Perdas Investimentos BDPREV	0,00	2.112.091,57	87.908,43	0,00	2.200.000,00	0,00
Totais	85.272,88	2.114.271,11	87.908,43	400,00	2.200.000,00	87.052,42

Observação: o valor de provisões - perda em investimentos do BDPREV foi registrada em Devedores Diversos, pois no sistema de prestação de contas SIACE PCA não possui campo específico para tal registro.

6 - ANÁLISE DOS INDICES E LIMITES LEGAIS DAS CONTAS PÚBLICAS:

6.1 – Cumprimento do limite permitido para a Dívida Consolidada Líquida.

De acordo com a Resolução 40, de 20 de dezembro de 2001, do Senado Federal, o limite para a Dívida Consolidada Líquida dos Municípios, é de 1,20 (um inteiro e vinte centésimos) da Receita Corrente Líquida.

Títulos	Valores em 2012	Valores em 2013
Dívida Consolidada Líquida	12.052.172,94	8.209.843,43
Receita Corrente Líquida	63.020.503,96	66.932.053,29
Comprometimento da Receita Corrente Líquida com a Dívida Consolidada Líquida	19,12%	12,27%
Valor Permitido: 1,2 da Receita Corrente Líquida - Resolução 40, art. 3° e 4° Senado Federal	75.624.604,75	80.318.463,95

A Dívida Consolidada Líquida do município de Bom Despacho, em 31/12/2013, corresponde a 12,27% da receita corrente líquida. O município se encontra dentro dos limites permitidos pela Resolução 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.

No exercício de 2013 houve uma melhora no percentual de representação da dívida consolidada líquida em relação a Receita Corrente Líquida, ocasionado pela redução dos restos a pagar e aumento da disponibilidade financeira.

6.2 – Cumprimento dos limites e condições para a realização de operações de crédito.

NÃO FORAM REALIZADAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO NO EXERCÍCIO DE 2013

6.3 - Análise da Observância dos Limites Para Inscrição de Restos a Pagar.

Nenhum órgão do Município de Bom Despacho inscreveu despesas em restos a pagar sem a correspondente disponibilidade financeira, demonstrando responsabilidade na gestão dos recursos do município e na execução financeira.

Limites para inscrição de despesas em Restos a Pagar – **Exercício 2013**

Disponibilidades Financeiras em 31/12/2012	Do Executivo (-RPPS)	RPPS	Câmara	TOTAL
Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00
Banco - Recurso Não Vinculado	3.523.244,27	172.250,86	397,46	3.695.892,59
Banco - Recurso Vinculado	4.643.959,25	19.231.042,87	0,00	23.875.002,12
TOTAL	8.167.203,52	19.403.293,73	397,46	27.570.894,71
Restos a Pagar				
Processados	1.769.172,23	904,21	0,00	1.770.076,44
Não Processados	1.112.116,20	0,00	0,00	1.112.116,20
TOTAL	2.881.288,43	904,21	0,00	2.882.192,64
Disponibilidade - Restos a pagar **Geral**	5.285.915,09	19.402.389,52	397,46	24.688.702,07
RP Não Vinculado	1.914.420,99	904,21	0,00	1.915.325,20
RP Vinculado	966.867,44	0,00	0,00	966.867,44
Disponibilidade Não Vinculada - RP Não Vinculado	1.608.823,28	171.346,65	397,46	1.780.567,39
Disponibilidade Vinculada - RP Vinculado	3.677.091,81	19.231.042,87	0,00	22.908.134,68

6.4 - Limite de Gastos Com Pessoal do Município

A seguir é demonstrado o valor gasto com o pagamento de pessoal do Município de Bom Despacho em atendimento a Lei Complementar 101/2000.

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	%
Vencimentos e Vantagens	27.264.543,23	80,67%
Inativos	6.786.774,12	20,08%
Pensionistas	979.334,45	2,90%
Salário Família	0,00	0,00%
Subsídio do Prefeito	0,00	0,00%
Subsídio do Vice-Prefeito	99.120,55	0,29%
Subsídio Secret. Municipais	971.823,38	2,88%
Obrigações Patronais	2.245.446,72	6,64%
Repasse Patronal RPPS	2.791.438,98	8,26%
Sentença Judic. Pessoal	0,00	0,00%
Outras desp. Pessoal	424.757,15	1,26%

SOMA	41.563.238,58	122,98%
(-) EXCLUSÕES	-7.766.108,57	-22,98%
Indenização por demissão	0,00	0,00%
Incentivo demissão Voluntária	0,00	0,00%
Sentença Judic. Anteriores	0,00	0,00%
Inat. Pens. Fonte Custeio Própria	-7.766.108,57	-22,98%
SOMA	**33.797.130,01**	**100,00%**

	APURADO		**PERMITIDO**
DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXECUTIVO	**33.797.130,01**	**50,49%**	**54,00%**
DESPESA TOTAL COM PESSOAL LEGISLATIVO	**1.499.035,15**	**2,24%**	**6%**
DESPESA EXECUTIVO E LEGISLATIVO	**35.296.165,16**	**52,73%**	**60%**

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	
Apuração da Receita Corrente Liquida do Exercício	
Receita Corrente do Município	81.792.790,77
(-) Receita Corrente Intraorçamentária	3.133.086,95
(-) Contribuições dos Servidores Ativos para Regime Próprio de Previdência	1.757.653,41
(-)Contribuições dos Servidores Inativos para Regime Próprio de Previdência	25.694,39
(-)Contribuições dos Pensionistas para Regime Próprio de Previdência	3.053,34
(-) Compensação financeira entre INSS e RPPS	47.135,73
(-) Outras Receitas Correntes dedutíveis	3.584,38
(-) Deduções das Receitas (exceto FUNDEB)	2.116.365,71
(-) Dedução da Receita para Formação do FUNDEB	7.580.782,55
Receita Corrente Líquida - Base de Cálculo	**66.932.053,29**

O Poder **Executivo** gastou com despesas de pessoal o valor de R$ 33.797.130,01 que representa um percentual de 50,49% da Receita Corrente Líquida, estando de acordo com os dispositivos da Lei Complementar Federal 101/2000 que permite ao Poder Executivo gastar até 54% .

O Poder Legislativo por sua vez teve um gasto de R$ **1.499.035,15** (Despesa total com pessoal do legislativo R$ 1.519.134,84 – 20.099,69 Pensões Custeadas com Recursos do RPPS) que representaram 2,24% da Receita Corrente Líquida, portanto abaixo dos 6% permitidos.

6.5 - Gastos Com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Receita Base de Cálculo	Valores Arrecadados
Impostos	**9.929.416,90**
Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	3.038.982,43
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.048.649,38
Imposto sobre a Transferência Inter-Vivos de Bens Imóveis ITBI	2.259.662,13
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN	2.780.134,01
ISSQN - Simples Nacional	801.988,95
Transferências Correntes	**38.838.663,65**
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	21.459.312,23
Transferências do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	122.717,29
Transferências Financeiras do ICMS - Deson.	86.328,62
Participação no Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços - ICMS	12.564.139,95
Imposto Sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	4.381.069,37
Cota-Parte do Imposto Sobre Produtos Industrializados - IPI Export.	225.096,19
Outras Receitas Correntes	**3.238.493,16**
Multa/Juros mora imposto sobre a propriedade	251.103,92
Multa/Juros mora imposto sobre serviços	5,28
Multa/Juros mora da dívida ativa do imposto sobre a propriedade	343.348,47
Multa/Juros mora da dívida ativa do imposto sobre serviços	33.112,09
Rec. Dív. Ativa do imposto sobre a propriedade	2.448.996,30
Rec. Dív. Ativa do imposto sobre serviços	161.927,10
Total das Receitas Arrecadadas	**52.006.573,71**
Despesas Realizadas	**Valores dos Gastos**
122 - Administração Geral	391.828,69
272 - Previdência Regime Estat.	1.662.688,08
361 - Ensino Fundamental	2.964.567,03
365 - Educação Infantil	1.687.416,91
SUBTOTAL	**6.706.500,71**
Contribuição ao FUNDEB (Lei 11.494/2007)	7.580.782,55
Total dos Gastos com Educação	**14.287.283,26**

Apuração dos Gastos Segundo Legislação	
Valor Legal Mínimo (Art. 212 da Constituição Federal) - 25%	13.001.643,43
Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	14.287.283,26
Percentual de Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	
Total das Receitas Arrecadadas	52.006.573,71
Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	14.287.283,26
Percentual de Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	**27,47%**

As receitas originadas de impostos, conforme quadro próprio demonstrado acima, atingiram R$ 52.006.573,71. Para cumprimento do disposto no artigo 212 da Constituição Federal, o município deveria destinar no mínimo 25% delas para aplicação nos gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino. Este percentual representa R$ 13.001.643,43.

Conforme demonstrado o Município de Bom Despacho aplicou 27,47% das receitas originadas de impostos com a manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa R$ 14.287.283,26, cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal (mínimo 25%).

6.6 - Recursos do FUNDEB

Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB

Demonstrativo dos Recursos Recebidos	Valores Arrecadados
Transferência de Recursos do FUNDEB	9.235.932,80
Recursos não Aplicados no Exercício Anterior (§ 2º do art. 21, lei 11.494/07	9.406,17
Rendimento de Aplicação Financeira - Recursos FUNDEB	16.330,62
Total dos Recursos Recebidos	**9.261.669,59**

Aplicação na Educação Básica	
361 - Ensino Fundamental	3.980.042,24
365 - Educação Infantil	4.928.816,57
Total dos Gastos com Educação	**8.908.858,81**

Apuração dos Gastos Segundo Legislação	
Valor Legal Mínimo - 60%	5.557.001,75
Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	6.746.659,59
Percentual de Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	**72,84%**

No exercício de 2013, o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB atingiu uma receita total de R$ 9.261.669,59.

Os gastos com "Profissionais do Magistério da Educação Básica" foram de R$ 6.746.659,59, que representam **72,84** % das receitas do Fundo. Portanto o Município de Bom Despacho cumpriu o limite mínimo estabelecido no artigo 22, da Lei 11.494, de 20 de junho de 2007, que é de 60%.

6.7 - Gastos Com as Ações de Saúde

Receita Base de Cálculo	Valores Arrecadados
Impostos	**9.929.416,90**
Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	3.038.982,43
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.048.649,38
Imposto sobre a Transferência Inter-Vivos de Bens Imóveis ITBI	2.259.662,13
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN	2.780.134,01
ISSQN - Simples Nacional	801.988,95
Transferências Correntes	**38.838.663,65**
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	21.459.312,23
Transferências do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	122.717,29
Transferências do ICMS Desoneração LC 87/96	86.328,62
Participação no Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços - ICMS	12.564.139,95
Imposto Sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	4.381.069,37
Cota-Parte do Imposto Sobre Produtos Industrializados - IPI Exportação	225.096,19
Outras Receitas Correntes	**3.238.493,16**
Multa/Juros mora imposto sobre a propriedade	251.109,20
Multa/Juros mora imposto sobre serviços	0,00
Multa/Juros mora da dívida ativa do imposto sobre a propriedade	376.460,56
Multa/Juros mora da dívida ativa do imposto sobre serviços	0,00
Rec. Div. Ativa do imposto sobre a propriedade	2.610.923,40
Rec. Div. Ativa do imposto sobre serviços	0,00
Total das Receitas Arrecadadas	**52.006.573,71**
Despesas Realizadas	**Valores dos Gastos**
122 - Administração Geral	1.865.469,07
272 - Previdência do Regime Estatutário	1.500.910,21
301 - Atenção Primária	3.291.200,51
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	6.131.406,22
303 - Suporte Profilático e Farmacêutico	234.626,49
304 - Vigilância Sanitária	127.168,13
305 - Vigilância Epidemiológica	986.073,48
Total dos Gastos com Saúde	**14.136.854,11**

Apuração dos Gastos Segundo Legislação	
Total das Receitas Arrecadadas	52.006.573,71
Valor Legal Mínimo (Art. 77, inciso III, da Constituição Federal) - 15%	7.800.986,06
Aplicação nas Ações e Serviço Públicos de Saúde	14.136.854,11
Percentual de Aplicação nas Ações e Serviço Públicos de Saúde	**27,18%**

De acordo com o quadro de demonstração dos gastos e apuração de percentuais, o município destinou **R$ 14.136.854,11**, para Ações e Serviços Públicos de Saúde. Este valor representa **27,18%**, da receita base de cálculo para a aplicação, comprovando que o município **cumpriu** as determinações constitucionais concernentes a aplicação de recursos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

6.8 – Receita com Alienação de Ativos

NÃO HOUVE ALIENAÇÃO DE ATIVOS NO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2013.

Não havia saldo de exercício anterior de receita de alienação de ativos para aplicação do exercício de 2013.

6.9 - Repasse para o Poder Legislativo

Para a análise do repasse mensal de recursos ao legislativo municipal, será necessário inicialmente rever o cálculo do limite mensal a ser repassado, conforme quadro de apuração abaixo:

RECEITAS	ARRECADADO 2012	REPASSE MENSAL	
IPTU	2.237.211,14	Janeiro/13	250.000,00
IRRF	1.042.896,93	Fevereiro/13	250.000,00
ITBI	2.229.436,07	Março/13	250.000,00
ISSQN	2.821.169,28	Abril/13	250.000,00
TAXAS	1.148.162,92	Maio/13	250.000,00
FPM	19.977.664,84	Junho/13	250.000,00
ITR	107.326,37	Julho/13	250.000,00
ICMS Desoneração Lei 87/96	90.497,76	Agosto/13	250.000,00
ICMS	11.492.682,87	Setembro/13	250.000,00
IPVA	4.057.411,13	Outubro/13	250.000,00
IPI Exportação	230.873,78	Novembro/13	250.000,00
Dívida Ativa Tributária IPTU	183.092,31	Dezembro/13	250.000,00
Divida Ativa Tributária ISS	125.508,65	Soma	3.000.000,00
Dívida Ativa de outros tributos	69.989,49		
Juros e Multa da Dívida Ativa Trib.	1.009.893,44	**Devoluções**	784.700,00
Multa e juros do IPTU	16.181,91		
Multa e juros do ISS	48,36		
Soma	**46.840.047,25**	**Total**	**2.215.300,00**

Valor do repasse Efetivo	2.215.300,00
Valor máximo legal do repasse LEGISLATIVO	3.278.803,31

Os repasses ao Poder Legislativo durante o exercício de 2013 obedeceram aos limites determinados pela Emenda Constitucional nº 58/2009, foram repassados R$ 2.215.300,00 (Deduzindo-se as devoluções) sendo o limite legal, conforme art. 29A, CF/88 seria de R$ 3.278.803,31.

7 - APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO

Os recursos repassados a entidades de direito privado através de Lei autorizativa da Câmara Municipal tiveram seus planos de trabalho aprovados e suas prestações de contas devidamente apreciadas e aprovadas pelo setor de prestação de contas.

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

Os bens são emplacados e controlados pelo Setor de Patrimônio. Os registros são feitos pelo valor de aquisição e ainda não sofreram reavaliação ou depreciação.

No exercício de 2013 os bens inventariados foram inspecionados pelo setor de patrimônio do município, principalmente os veículos da frota da prefeitura, que constatou a necessidade de realização de leilão para determinados bens que não apresentam resultados satisfatórios para o município na relação custo/benefício. O leilão será realizado no exercício de 2014.

A secretaria de administração e serviços urbanos acompanharam as despesas com abastecimento, peças e manutenção da frota da prefeitura.

Em atendimento as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, deverá ser regulamentada e praticada a depreciação, amortização, exaustão e reavaliação dos bens sujeitos a esses ajustes até o final do exercício de 2014, visando atender as normativas e adequar as demonstrações contábeis do município de Bom Despacho.

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

Não foram firmados termos de parceria e participação do município em consórcio público no exercício de 2013.

10 - AVALIAÇÃO DO INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE BOM DESPACHO – MINAS GERAIS - BDPREV

10.1 Quanto ao montante inscrito em restos a pagar, referentes às contribuições previdenciárias ao BDPREV:

CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	
Executivo	
Restos a Pagar Patronal do **Executivo** ao BDPREV	R$ 96.536,28
Fundo Previdenciário	
Restos a Pagar Patronal do BDPREV ao BDPREV	0,00
Legislativo	
Restos a Pagar Patronal da Câmara ao BDPREV	0,00

DÉFICIT ATUARIAL	
Executivo	
Restos a Pagar Patronal do **Executivo** ao BDPREV	R$ 17.745,63
Fundo Previdenciário	
Restos a Pagar Patronal do BDPREV ao BDPREV	0,00
Legislativo	
Restos a Pagar Patronal da Câmara ao BDPREV	0,00

10.2 Despesas pagas em 2013 a título de obrigações Patronais e relativas ao exercício de 2013 (INSS e RPPS)

Despesas Pagas a Título de Obrigações Patronais	Contribuições - Valores			Total das
	Executivo	Adm. Indireta	Legislativo	Contribuições
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS	2.044.265,10	10.777,55	195.484,16	2.250.526,81
RPPS - BDPREV	2.665.801,15	11.355,92	66.241,89	2.743.398,96
Total das Contribuições	4.710.066,25	22.133,47	261.726,05	4.993.925,77

10.3 Renegociação da dívida com regime próprio de previdência

Não houve renegociação de dívida com o RPPS no exercício de 2013.

As renegociações de exercícios anteriores estão abaixo demonstradas:

Nº Contrato	**Saldo Exercício Anterior**	**Emissão**	**Atualização**	**Resgate**	**Cancela-mento**	**Saldo Atual**
001/2012	553.226,90	0,00,	14.448,57	128.909,37	0,00	438.766,10
002/2012	945.581,79	0,00	17.665,94	206.782,34	0,00	756.465,39
TOTAIS	1.498.808,69	0,00	32.114,51	335.691,71	0,00	1.195.231,49

10.4 Quanto à conciliação dos registros da dívida de natureza previdenciária

EXECUTIVO	RPPS - BDPREV
Restos a Pagar (Obrigações Patronais) 114.281,91	Créditos a receber – Balanço Patrimonial 266.401,48
Contribuição Previdenciária dos Segurados – Depósitos 65.067,15	
Devedores Diversos 87.052,42	
TOTAL R$ 266.401,48	**TOTAL R$ 266.401,48**
EXECUTIVO	RPPS - BDPREV
Dívida Fundada com RPPS	Dívida Ativa
Saldo R$ 1.195.231,49	**Saldo R$ 1.195.231,49**

11 DECLARAÇÃO E CONCLUSÃO

A execução orçamentária, financeira e patrimonial proporcionaram resultados satisfatórios para o município de Bom Despacho, pois apresentou superávit no Balanço Orçamentário, disponibilidade financeira superior aos restos a pagar do exercício e aumento no resultado patrimonial.

Os demais limites impostos pela Lei Complementar 101/2000, de acordo com os valores apresentados pelo serviço de contabilidade da entidade, foram atendidos.

Os relatórios e demonstrações contábeis mencionadas no presente relatório demonstram adequadamente a posição patrimonial e financeira da Entidade em 31 de dezembro de 2013, podendo, portanto, a Prestação de Contas ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Por fim informamos que o presente relatório foi elaborado a partir das informações prestadas pelo serviço de contabilidade e que a prestação de contas está sendo encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado através da Internet.

É o relatório

BOM DESPACHO, 28 de março de 2014.

TÂNIA APARECIDA PEREIRA CAMPOS