

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO-RC

MUNICÍPIO DE TORITAMA

EXERCÍCIO 2020

SUMÁRIO

1. Introdução	3
2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial	3
<i>2.1 - Análise da Execução Orçamentária</i>	<i>3</i>
<i>2.1.1. – Resultado Orçamentário</i>	<i>4</i>
<i>2.1.2. – Receita Arrecadada</i>	<i>6</i>
<i>2.1.3. – Despesa Executada</i>	<i>9</i>
<i>2.2 - Análise Financeira e Patrimonial</i>	<i>12</i>
<i>2.2.1. Índices de Liquidez</i>	<i>12</i>
<i>2.2.1.1. Líquidez Imediata</i>	<i>12</i>
<i>2.2.3. Restos a pagar</i>	<i>14</i>
<i>2.2.4. Dívida Consolidada</i>	<i>14</i>
3. Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores	15
4. Receita Corrente Líquida	18
5. Despesa total com pessoal	19
6. Dívida Consolidada Líquida	20
7. Operação de Crédito	21
8. Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	21
11. Transferências Concedidas em 2019	23
12. Disponibilidade Financeira	24
14. Recolhimento de Contribuições previdenciárias:	26
15. Dados relevantes:	29
16. Combate a Pandemia ocasionada pela COVID-19	30
17. Atendimentos da Ouvidoria	32
18. Atendimentos no Sistema de Informação ao Cidadão- SIC FÍSICO/e-SIC	36
19. Considerações Finais	36

1. Introdução

O Relatório Circunstanciado-RC tem como premissa sintetizar as ações do Governo Municipal no Exercício 2021, em consonância com a Resolução TC nº. 153, de 15 de dezembro de 2021, item 27 (Prestação de Contas de Gestão).

O presente relatório contém informações e dados sobre a **Análise Orçamentária, Financeira e Patrimonial; Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores; Receita Corrente Líquida; Despesa Total com Pessoal; Dívida Consolidada Líquida; Operação de Crédito; Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino; Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde; Transferências Concedidas pela Prefeitura; Disponibilidade Financeira; Resultado Financeiro (Superávit/Déficit) do Balanço Patrimonial; Recolhimento de Contribuições previdenciárias; Dados relevantes: Área da Saúde; Área da Educação; Combate a Pandemia ocasionada pela COVID-19; Auditorias Internas realizadas no Exercício 2021 e Atendimentos da Ouvidoria.**

2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

2.1 - Análise da Execução Orçamentária

A estimativa de receita e a fixação da despesa do exercício de 2020, conforme Lei Municipal nº 1.724, de 06/12/2019, foi aprovada da seguinte forma:

LOA		Receita Estimada	Despesa Fixada	%
Orçamento Fiscal		R\$ 102.641.500,00	R\$ 83.376.680,00	74,27%
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	R\$ 8.506.000,00	R\$ 22.735.320,00	20,25%
	Assistência Social	R\$ 1.118.500,00	R\$ 6.154.000,00	5,48%
	Previdência	R\$ -	R\$ -	0,00%
TOTAL		112.266.000,00	112.266.000,00	100,00%

Com relação aos créditos adicionais, a Lei Orçamentária Anual 2020 autorizada previamente a abertura de créditos suplementares diretamente por decreto até o limite de 30% (trinta por cento) da despesa fixada nos orçamentos, fiscal e da seguridade social, conforme dispõe a LOA, em seu artigo 8º.

Portanto, o art. 8º da Lei Municipal nº 1.724/2019, autoriza suplementar até o montante de R\$ 33.679.800,00, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Valor Fixado na LOA	R\$ 112.266.000,00
Limite de Suplementação em Percentual, conforme LOA - Art. 8º	30%
Valor correspondente a Suplementação Autorizada na LOA	R\$ 33.679.800,00

A seguir evidenciam-se algumas análises referentes à execução do orçamento.

2.1.1. – Resultado Orçamentário

A execução Orçamentária do Município de Toritama, no exercício de 2020, ocorreu conforme exposto:


DESCRIÇÃO	Previsão / Autorização	Arrecadação / Execução	% Executado
Receita	112.266.000,00	106.039.203,27	94,45%
Despesa (considerando as alterações orçamentárias)	112.266.000,00	98.591.506,87	87,82%
Superávit de Execução Orçamentária		7.447.696,40	

Fonte: Balanço Orçamentário - Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64

Quanto aos créditos adicionais, que são as autorizações de despesa não previstas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento, observou-se a abertura de R\$ 53.173.993,83, dentro do limite preconizado no dispositivo legal (arts. 8º e 11 da LOA).

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (CRÉDITOS ADICIONAIS) REALIZADOS NO EXERCÍCIO DE 2020		
a) Valor dos Acréscimos (suplementação):	R\$	53.173.993,83
b) Valor dos Decréscimos (redução):	R\$	53.173.993,83
c) Diferença (a - b)	R\$	-
d) Percentual total suplementado		47,36%
SENDO:		
e) Valor não onerado (art. 11 da LOA)	R\$	38.826.282,34
f) Valor onerado	R\$	14.347.711,49
g) Percentual onerado /aplicado (art.11 da LOA)		12,78%

Fonte: Contabilidade e Lei Orçamentária Anual 2020.

<div><div>PREFEITURA DE BRITÂNIA Trabalhando para todos</div></div>									
CONTROLE DE ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO DE 2020									
LOA Nº 1.724, DE 06/12/2019									
TOTAL DO ORÇAMENTO	R\$	112.266.000,00							
LIMITE AUTORIZADO		30%							
EM VALOR	R\$	33.679.800,00							
ART. 11 DA LOA: Fica o Poder Executivo, observadas as normas de controle e acompanhamento da execução orçamentária, com a finalidade de facilitar o cumprimento da programação aprovada nesta Lei, autorizado a realocar recursos entre despesas de mesmo grupo de despesa, sem onerar o limite estabelecido no Inciso I do art.8º.									
DECRETO Nº	DATA	VALOR SUPLEMENTADO			VALOR REDUZIDO			VALOR ONERADO (ART. 8º DA LOA)	PERCENTUAL ONERADO (ART. 8º DA LOA)
		Mesmo grupo de despesa (art. 11 da LOA)	Grupo de despesa distinto	Total suplementado	Mesmo grupo de despesa (art. 11 da LOA)	Grupo de despesa distinto	Total reduzido		
4	06/01/2020	R\$ 6.083.222,77	R\$ -	R\$ 6.083.222,77	R\$ 6.083.222,77	R\$ -	R\$ 6.083.222,77	R\$ -	0,00%
5	06/01/2020	R\$ 1.415.000,00	R\$ -	R\$ 1.415.000,00	R\$ 1.415.000,00	R\$ -	R\$ 1.415.000,00	R\$ -	0,00%
7	06/02/2020	R\$ 1.192.886,11	R\$ -	R\$ 1.192.886,11	R\$ 1.192.886,11	R\$ -	R\$ 1.192.886,11	R\$ -	0,00%
9	02/03/2020	R\$ 1.029.418,25	R\$ 1.980.778,18	R\$ 3.010.196,43	R\$ 1.029.418,25	R\$ 1.980.778,18	R\$ 3.010.196,43	R\$ 1.980.778,18	1,76%
10	16/03/2020	R\$ 358.101,09	R\$ -	R\$ 358.101,09	R\$ 358.101,09	R\$ -	R\$ 358.101,09	R\$ -	0,00%
15	01/04/2020	R\$ 3.443.957,73	R\$ -	R\$ 3.443.957,73	R\$ 3.443.957,73	R\$ -	R\$ 3.443.957,73	R\$ -	0,00%
22	04/05/2020	R\$ 1.029.608,50	R\$ -	R\$ 1.029.608,50	R\$ 1.029.608,50	R\$ -	R\$ 1.029.608,50	R\$ -	0,00%
23	04/05/2020	R\$ -	R\$ 2.990.400,00	R\$ 2.990.400,00	R\$ -	R\$ 2.990.400,00	R\$ 2.990.400,00	R\$ 2.990.400,00	2,66%
24	01/06/2020	R\$ 1.885.704,17	R\$ -	R\$ 1.885.704,17	R\$ 1.885.704,17	R\$ -	R\$ 1.885.704,17	R\$ -	0,00%
25	09/06/2020	R\$ -	R\$ 177.600,00	R\$ 177.600,00	R\$ -	R\$ 177.600,00	R\$ 177.600,00	R\$ 177.600,00	0,16%
26	01/07/2020	R\$ 2.476.606,94	R\$ 937.737,81	R\$ 3.414.344,75	R\$ 2.476.606,94	R\$ 937.737,81	R\$ 3.414.344,75	R\$ 937.737,81	0,84%
29	14/07/2020	R\$ -	R\$ 70.000,00	R\$ 70.000,00	R\$ -	R\$ 70.000,00	R\$ 70.000,00	R\$ 70.000,00	0,06%
30	22/07/2020	R\$ 2.000.000,00	R\$ -	R\$ 2.000.000,00	R\$ 2.000.000,00	R\$ -	R\$ 2.000.000,00	R\$ -	0,00%
31	30/07/2020	R\$ 110.000,00	R\$ -	R\$ 110.000,00	R\$ 110.000,00	R\$ -	R\$ 110.000,00	R\$ -	0,00%
32	03/08/2020	R\$ 2.371.173,55	R\$ 1.482.438,00	R\$ 3.853.611,55	R\$ 2.371.173,55	R\$ 1.482.438,00	R\$ 3.853.611,55	R\$ 1.482.438,00	1,32%
34	07/08/2020	R\$ 522.000,00	R\$ -	R\$ 522.000,00	R\$ 522.000,00	R\$ -	R\$ 522.000,00	R\$ -	0,00%
35	01/09/2020	R\$ 3.927.284,03	R\$ 900.000,00	R\$ 4.827.284,03	R\$ 3.927.284,03	R\$ 900.000,00	R\$ 4.827.284,03	R\$ 900.000,00	0,80%
36	14/09/2020	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	0,03%
38	01/10/2020	R\$ 2.574.229,87	R\$ 2.800.000,00	R\$ 5.374.229,87	R\$ 2.574.229,87	R\$ 2.800.000,00	R\$ 5.374.229,87	R\$ 2.800.000,00	2,49%
39	02/10/2020	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ -	0,00%
40	01/10/2020	R\$ 40.000,00	R\$ -	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ -	R\$ 40.000,00	R\$ -	0,00%
45	29/10/2020	R\$ 348.171,28	R\$ -	R\$ 348.171,28	R\$ 348.171,28	R\$ -	R\$ 348.171,28	R\$ -	0,00%
46	03/11/2020	R\$ 3.641.378,01	R\$ 2.958.757,50	R\$ 6.600.135,51	R\$ 3.641.378,01	R\$ 2.958.757,50	R\$ 6.600.135,51	R\$ 2.958.757,50	2,64%
49	01/12/2020	R\$ 4.357.540,04	R\$ -	R\$ 4.357.540,04	R\$ 4.357.540,04	R\$ -	R\$ 4.357.540,04	R\$ -	0,00%
50	16/12/2020	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	0,02%
TOTAL		R\$ 38.826.282,34	R\$ 14.347.711,49	R\$ 53.173.993,83	R\$ 38.826.282,34	R\$ 14.347.711,49	R\$ 53.173.993,83	R\$ 14.347.711,49	12,78%

A seguir são calculados os quocientes de desempenho da arrecadação e de execução da despesa referente aos exercícios de 2016 a 2020:

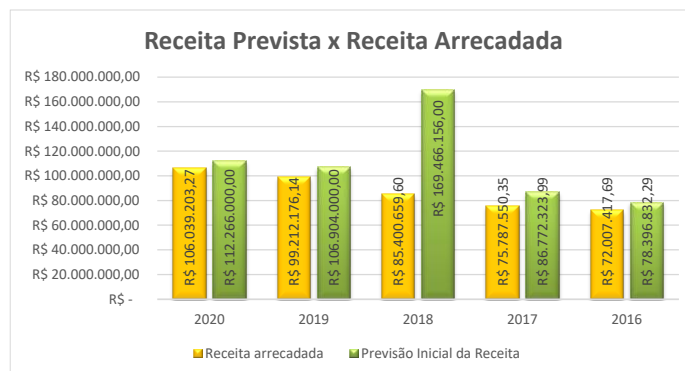
a) Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA):

Exercício	2020	2019	2018	2017	2016
Receita arrecadada	R\$ 106.039.203,27	R\$ 99.212.176,14	R\$ 85.400.659,60	R\$ 75.787.550,35	R\$ 72.007.417,69
Previsão Inicial da Receita	R\$ 112.266.000,00	R\$ 106.904.000,00	R\$ 169.466.156,00	R\$ 86.772.323,99	R\$ 78.396.832,29

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA)					
EXERCÍCIO	2020	2019	2018	2017	2016
QDA (Receita Arrecadada / Previsão Inicial da Receita)	0,94	0,93	0,50	0,87	0,92

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas



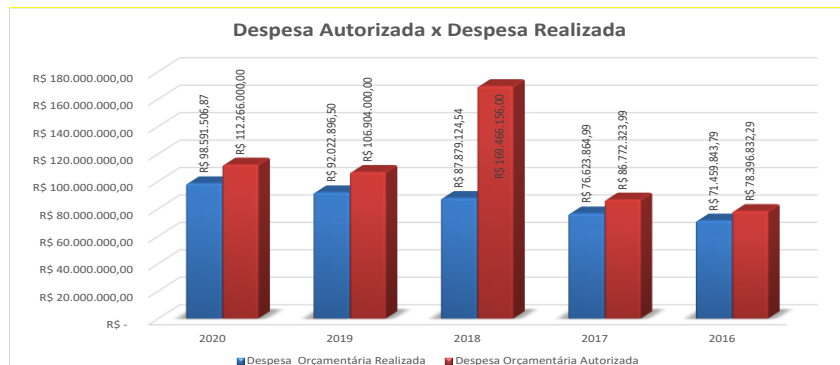
O quociente de desempenho da arrecadação foi de 0,94, indicando que para cada R\$ 1,00 previsto, foi arrecadado R\$ 0,94.

Quociente de Execução de Despesa (QED):

Exercício	2020	2019	2018	2017	2016
Despesa Orçamentária Realizada	R\$ 98.591.506,87	R\$ 92.022.896,50	R\$ 87.879.124,54	R\$ 76.623.864,99	R\$ 71.459.843,79
Despesa Orçamentária Autorizada	R\$ 112.266.000,00	R\$ 106.904.000,00	R\$ 169.466.156,00	R\$ 86.772.323,99	R\$ 78.396.832,29

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Execução de Despesa (QED)					
EXERCÍCIO	2020	2019	2018	2017	2016
Realizada / Despesa Orçamentária Autorizada)	0,88	0,86	0,52	0,88	0,91



Por este quociente, para cada R\$ 1,00 de despesa autorizada, foi empenhada R\$ 0,88, resultando em economia orçamentária.

Vale ressaltar que o Município para cada R\$ 0,94 arrecadado foi executado R\$ 0,88 de despesas, evidenciando desta forma, que a administração, mesmo em meio a calamidade pública, no cenário de baixo crescimento do país, de limitações financeiras impostas pelo fraco desempenho da economia nacional, buscou equilibrar as finanças do Município.

2.1.2. – Receita Arrecadada

A receita arrecadada atingiu o montante de R\$ 106.039.203,27, conforme o quadro abaixo. A composição das receitas no exercício se apresentou da seguinte forma:

RECEITA	EXERCÍCIO DE 2020		EXERCÍCIO DE 2020		DIFERENÇA ARRECADADA A MENOR
	PREVISÃO ATUALIZADA	% DO TOTAL	ARRECADADO	% DO TOTAL	
RECEITA CORRENTE	115.024.200,00	102,46%	108.409.080,01	102,23%	6.615.119,99
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.981.000,00	8,89%	10.566.864,96	9,97%	- 585.864,96
Receita de Contribuições	1.938.000,00	1,73%	1.599.396,30	1,51%	- 338.603,70
Receita Patrimonial	177.000,00	0,16%	579.442,37	0,55%	- 402.442,37
Receita Agropecuária	-	0,00%	-	0,00%	-
Receita Industrial	-	0,00%	-	0,00%	-
Receita de Serviços	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências Correntes	101.063.200,00	90,02%	95.334.284,43	89,90%	- 5.728.915,57
Outras Receitas Correntes	1.865.000,00	1,66%	329.091,95	0,31%	- 1.535.908,05
RECEITA DE CAPITAL	6.670.000,00	5,94%	6.496.784,08	6,13%	173.215,92
Operações de Crédito	5.000.000,00	4,45%	5.000.000,00	4,72%	-
Alienação de Bens	-	0,00%	206.700,00	0,19%	- 206.700,00
Amortização de Empréstimos	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências de Capital	1.670.000,00	1,49%	1.290.084,08	1,22%	- 379.915,92
Outras Receitas de Capital	-	0,00%	-	0,00%	-
DEDUÇÕES DA RECEITA	- 9.428.200,00	-8,40%	- 8.866.660,82	-8,36%	- 561.539,18
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	-	0,00%	-	0,00%	-
TOTAL DA RECEITA	112.266.000,00	100,00%	106.039.203,27	100,00%	6.226.796,73

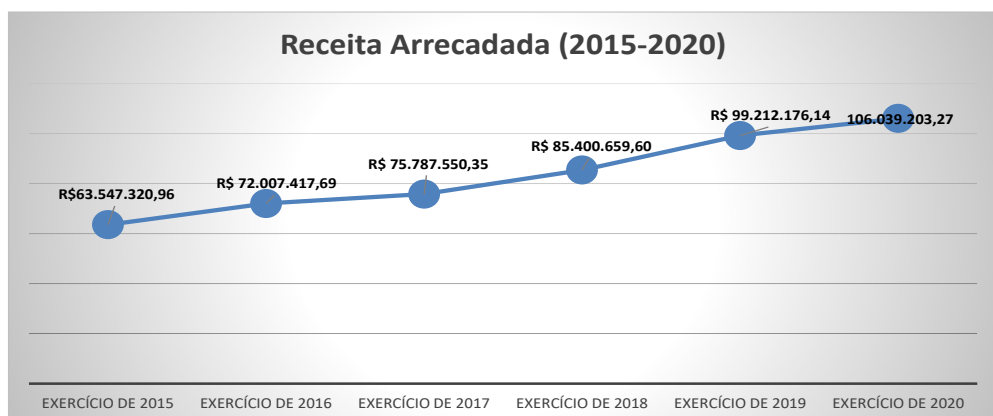
Fonte: Balanço Orçamentário (Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64)

RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	DIFERENÇA (PREVISTA X ARRECADADA)	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO
R\$ 112.266.000,00	R\$ 106.039.203,27	R\$ 6.226.796,73	94,45%

A receita prevista atualizada para o exercício de 2020 foi de R\$ 112.266.000,00, sendo realizado o total de receitas de R\$ 106.039.203,27 atingindo o percentual de aplicação de 94,45%, ou seja, o Município de Toritama arrecadou a menor R\$ 6.226.796,73.

A seguir demonstra-se a série histórica de arrecadação total do Município no período de 2015 a 2020:

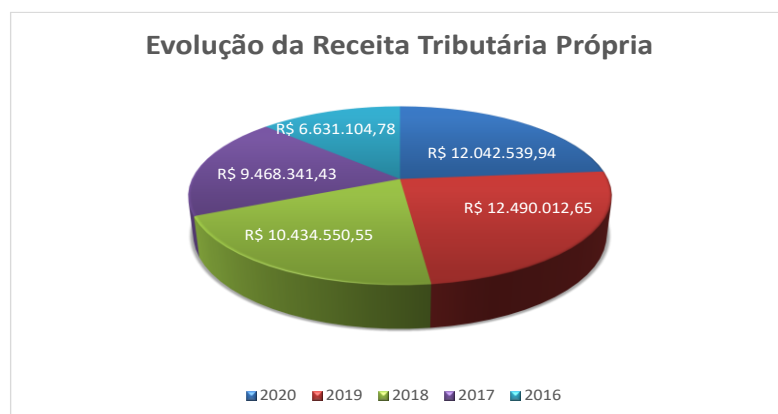
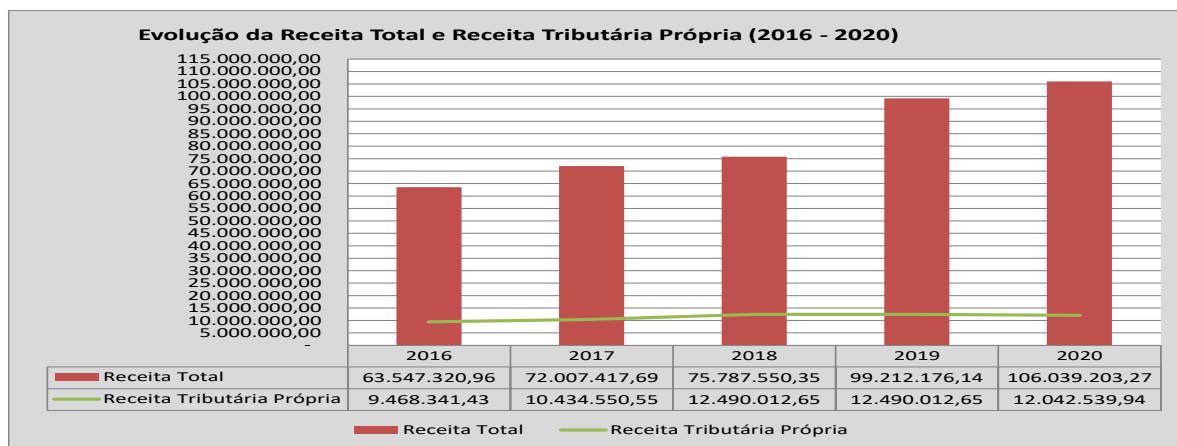
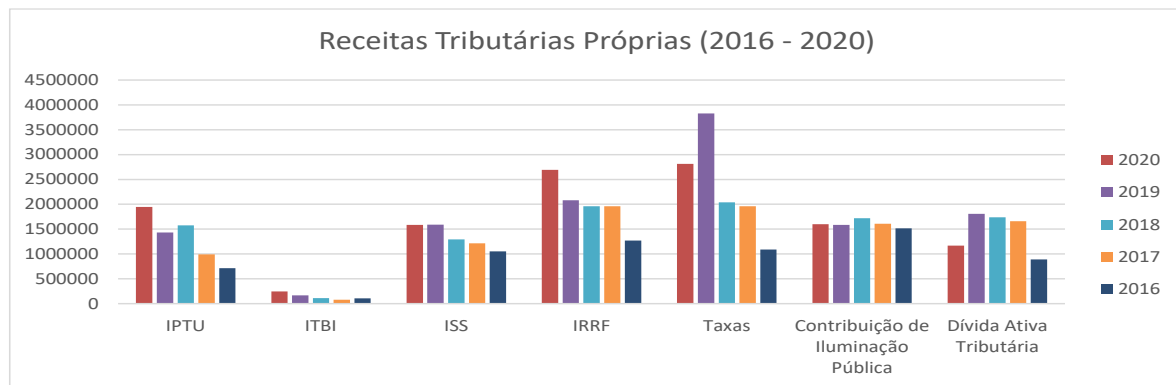
RECEITA	Exercício de 2015		Exercício de 2016		Exercício de 2017		Exercício de 2018		Exercício de 2019		Exercício de 2020	
	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL
RECEITA CORRENTE	R\$ 62.037.684,79	97,62%	R\$ 71.115.932,41	98,76%	R\$ 74.754.334,02	98,64%	R\$ 82.490.821,97	96,59%	R\$ 93.389.689,18	94,13%	R\$ 99.542.419,19	93,87%
Receita Tributária	R\$ 3.664.853,99	5,77%	R\$ 4.225.777,48	5,87%	R\$ 6.200.239,21	8,18%	R\$ 6.978.506,84	8,17%	R\$ 9.005.387,79	9,08%	R\$ 9.128.191,24	8,61%
IPTU	R\$ 654.574,24	1,03%	R\$ 712.081,37	0,99%	R\$ 991.689,09	1,31%	R\$ 1.573.747,77	1,84%	R\$ 1.431.943,36	1,44%	R\$ 1.943.976,54	1,83%
ISS	R\$ 1.026.386,52	1,62%	R\$ 1.051.963,43	1,46%	R\$ 1.214.432,38	1,60%	R\$ 1.293.920,21	1,52%	R\$ 1.590.725,47	1,60%	R\$ 1.584.643,50	1,49%
Taxas	R\$ 972.186,39	1,53%	R\$ 1.089.561,09	1,51%	R\$ 1.957.935,66	2,58%	R\$ 2.038.224,76	2,39%	R\$ 3.739.522,51	3,77%	R\$ 2.665.447,85	2,51%
IRRF	R\$ 956.236,61	1,50%	R\$ 1.268.620,35	1,76%	R\$ 1.959.975,55	2,59%	R\$ 1.961.005,26	2,30%	R\$ 2.078.830,60	2,10%	R\$ 2.690.618,41	2,54%
Outras Receitas Tributárias (ITBI)	R\$ 55.470,23	0,09%	R\$ 103.551,24	0,14%	R\$ 76.206,53	0,10%	R\$ 111.608,84	0,13%	R\$ 164.365,85	0,17%	R\$ 243.504,94	0,23%
Receita de Contribuições	R\$ 1.495.871,95	2,35%	R\$ 1.516.854,89	2,11%	R\$ 1.608.009,26	2,12%	R\$ 1.718.478,40	2,01%	R\$ 1.584.925,22	1,60%	R\$ 1.599.396,30	1,51%
Receita Patrimonial	R\$ 491.659,10	0,77%	R\$ 1.730.692,79	2,40%	R\$ 659.473,89	0,87%	R\$ 157.121,89	0,18%	R\$ 217.199,33	0,22%	R\$ 579.442,37	0,55%
Receita Agropecuária	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 148.090,17	0,23%	R\$ 186.422,75	0,26%	R\$ 121.727,04	0,16%	R\$ 1.327.785,01	1,55%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Transferências Correntes	R\$ 55.400.019,17	87,18%	R\$ 62.481.720,51	86,77%	R\$ 63.593.101,53	83,91%	R\$ 70.112.697,81	82,10%	R\$ 80.257.941,36	80,90%	R\$ 86.467.623,61	81,54%
Cota-Parte do FPM (incluindo 1% de julho e dezembro)	R\$ 23.051.563,75	36,27%	R\$ 26.763.970,14	37,17%	R\$ 25.801.161,35	34,04%	R\$ 30.597.946,30	35,83%	R\$ 33.289.646,29	33,55%	R\$ 31.838.206,14	30,02%
Transf. de Recursos do SUS - FMS	R\$ 5.086.707,31	8,00%	R\$ 5.987.984,35	8,32%	R\$ 5.597.785,78	7,39%	R\$ 7.201.208,54	8,43%	R\$ 10.033.432,41	10,11%	R\$ 11.097.999,37	10,47%
Transf. de Recursos do FNAS	R\$ 366.553,00	0,58%	R\$ 725.020,44	1,01%	R\$ 807.613,24	1,07%	R\$ 862.185,82	1,01%	R\$ 692.864,88	0,70%	R\$ 833.112,91	0,79%
Transf. de Recursos do FNDE	R\$ 1.961.991,24	3,09%	R\$ 2.229.348,52	3,10%	R\$ 1.968.469,08	2,60%	R\$ 2.142.476,01	2,51%	R\$ 2.003.786,97	2,02%	R\$ 1.833.885,09	1,73%
FUNDEF	R\$ 19.656.764,63	30,93%	R\$ 21.338.185,23	29,63%	R\$ 23.066.381,40	30,44%	R\$ 23.368.487,58	27,36%	R\$ 26.135.813,51	26,34%	R\$ 26.994.931,67	25,46%
ICMS	R\$ 9.449.586,78	14,87%	R\$ 9.968.886,59	13,84%	R\$ 10.363.093,84	13,67%	R\$ 10.899.308,73	12,76%	R\$ 11.828.642,12	11,92%	R\$ 11.945.683,78	11,27%
IPVA	R\$ 1.768.857,31	2,78%	R\$ 2.313.558,43	3,21%	R\$ 2.386.449,89	3,15%	R\$ 2.694.016,68	3,15%	R\$ 3.024.396,34	3,05%	R\$ 3.143.899,94	2,96%
Outras Transferências Correntes (incluindo em 2019 a Cessão Onerosa R\$ 1.601.893,54)	R\$ 683.670,66	1,08%	R\$ 603.509,62	0,84%	R\$ 896.216,36	1,18%	R\$ 706.856,74	0,83%	R\$ 2.358.693,99	2,38%	R\$ 7.646.565,53	7,21%
(-) Deduções da Receita	-R\$ 6.625.675,51	-10,43%	-R\$ 7.448.742,81	-10,34%	-R\$ 7.294.069,41	-9,62%	-R\$ 8.359.788,59	-9,79%	-R\$ 9.109.435,15	-9,18%	-R\$ 8.866.660,82	-8,36%
Outras Receitas Correntes	R\$ 837.190,41	1,32%	R\$ 974.463,99	1,35%	R\$ 2.571.783,09	3,39%	R\$ 2.196.232,02	2,57%	R\$ 2.324.235,48	2,34%	R\$ 1.767.765,67	1,67%
Divida Ativa	R\$ 750.261,58	1,18%	R\$ 888.472,41	1,23%	R\$ 1.660.092,96	2,19%	R\$ 1.737.565,31	2,03%	R\$ 1.809.221,64	1,82%	R\$ 1.168.773,53	1,10%
Demais Receitas	R\$ 86.928,83	0,14%	R\$ 85.991,58	0,12%	R\$ 911.690,13	1,20%	R\$ 458.666,71	0,54%	R\$ 515.013,84	0,52%	R\$ 598.992,14	0,56%
RECEITA DE CAPITAL	R\$ 1.509.636,17	2,38%	R\$ 891.485,28	1,24%	R\$ 1.033.216,33	1,36%	R\$ 2.909.837,63	3,41%	R\$ 5.822.486,96	5,87%	R\$ 6.496.784,08	6,13%
Operações de Crédito	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ 5.000.000,00	5,04%	R\$ 5.000.000,00	4,72%
Alienação de Bens	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ 206.700,00	0,19%
Amortização de Empréstimos	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Transferências de Capital	R\$ 1.509.636,17	2,38%	R\$ 891.485,28	1,24%	R\$ 1.033.216,33	1,36%	R\$ 2.909.837,63	3,41%	R\$ 822.486,96	0,83%	R\$ 1.290.084,08	1,22%
Outras Receitas de Capital	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
TOTAL DA RECEITA	R\$ 63.547.320,96	100%	R\$ 72.007.417,69	100%	R\$ 75.787.550,35	100%	R\$ 85.400.659,60	100%	R\$ 99.212.176,14	100%	R\$ 106.039.203,27	100%



As receitas tributárias próprias (IPTU, ITBI, ISS, IRRF, Taxas, Contribuição de Iluminação Pública e Dívida Ativa Tributária) do Município de Toritama perfizeram em 2020 um total de R\$ 12.042.539,94, equivalentes a 11,36% das receitas orçamentárias arrecadadas. Segue abaixo a série histórica da receita tributária própria entre 2016 e 2020:

Receitas Tributárias Próprias	Estimativa de Receita 2020	Receitas Tributárias Próprias Arrecadadas					
		2020	Variações (%) 2020/2019	2019	2018	2017	2016
IPTU	1.116.000,00	1.943.976,54	35,76%	1.431.943,36	1.573.747,77	991.689,09	712.081,37
ITBI	85.000,00	243.504,94	48,15%	164.365,85	111.608,84	76.206,53	103.551,24
ISS	1.367.000,00	1.584.643,50	-0,38%	1.590.725,47	1.293.920,21	1.214.432,38	1.051.963,43
IRRF	2.206.000,00	2.690.618,41	29,43%	2.078.830,60	1.961.005,26	1.959.975,55	1.268.620,35
Taxas	1.857.000,00	2.811.626,72	-26,59%	3.830.000,51	2.038.224,76	1.957.935,66	1.089.561,09
Contribuição de Iluminação Pública	1.862.000,00	1.599.396,30	0,91%	1.584.925,22	1.718.478,40	1.608.009,26	1.516.854,89
Dívida Ativa Tributária	884.000,00	1.168.773,53	-35,40%	1.809.221,64	1.737.565,31	1.660.092,96	888.472,41
TOTAL	9.377.000,00	12.042.539,94	-3,58%	12.490.012,65	10.434.550,55	9.468.341,43	6.631.104,78

Observação: 1. Estão sendo computados na linha da Dívida Ativa Tributária as receitas de origens Impostos e Taxas.



Em 2020, o município possui uma população total de 46.164 habitantes (conforme estimativa do IBGE), gerando uma receita tributária própria por habitante de R\$ 260,86.

RECEITA TRIBUTÁRIA PRÓPRIA POR HABITANTE	= 12.042.539,94	R\$	260,86
	46.164		

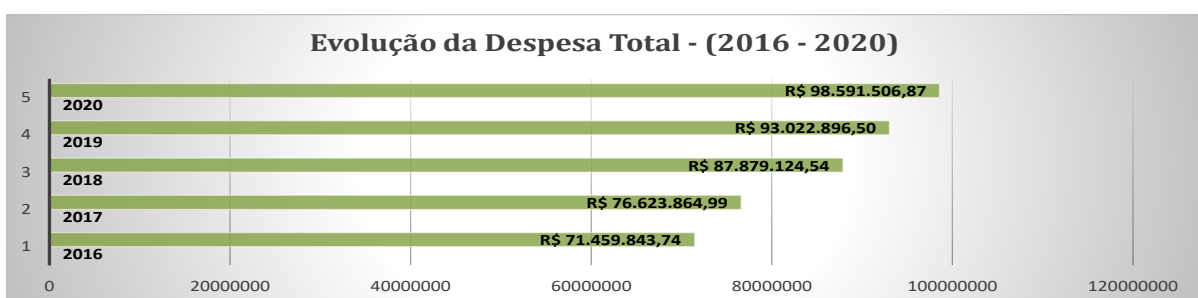
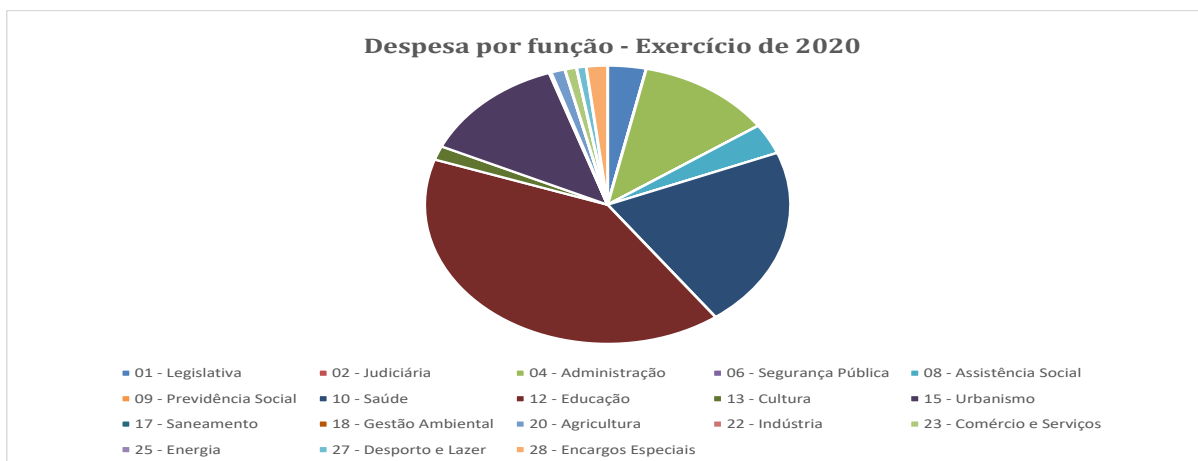
Entre 2015 e 2020, a situação da receita tributária própria por habitante foi a seguinte:



2.1.3. – Despesa Executada

Entre 2016 e 2020, a despesa por função executada comportou-se da seguinte forma:

FUNÇÃO	EXERCÍCIO DE 2016		EXERCÍCIO DE 2017		EXERCÍCIO DE 2018		EXERCÍCIO DE 2019		EXERCÍCIO DE 2020	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
01 - Legislativa	2.425.104,30	3,39%	2.744.364,74	3,58%	2.926.141,82	3,33%	3.360.189,54	3,61%	2.932.815,53	2,97%
02 - Judiciária	-	0,00%	-	0,00%	513.832,85	0,58%	559.711,01	0,60%	495.387,96	0,50%
03 - Essencial à Justiça	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
04 - Administração	8.566.340,30	11,99%	10.417.822,16	13,60%	11.820.387,78	13,45%	10.283.802,62	11,06%	9.876.749,27	10,02%
05 - Defesa Nacional	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
06 - Segurança Pública	4.500,00	0,01%	211.601,82	0,28%	1.213.854,60	1,38%	1.253.203,27	1,35%	1.383.554,53	1,40%
07 - Relações Exteriores	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
08 - Assistência Social	2.518.019,00	3,52%	3.499.757,55	4,57%	3.714.162,99	4,23%	3.653.481,53	3,93%	3.112.681,77	3,16%
09 - Previdência Social	-	0,00%	-	0,00%	261.577,84	0,30%	256.591,10	0,28%	263.709,34	0,27%
10 - Saúde	15.040.284,77	21,05%	17.125.231,77	22,35%	18.929.614,27	21,54%	18.990.842,98	20,42%	21.205.544,10	21,51%
11 - Trabalho	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
12 - Educação	28.809.187,76	40,32%	31.010.916,50	40,47%	33.812.069,95	38,48%	34.704.056,68	37,31%	33.769.366,25	34,25%
13 - Cultura	1.154.528,48	1,62%	1.320.283,94	1,72%	1.792.078,42	2,04%	1.783.749,96	1,92%	911.946,25	0,92%
14 - Direitos da Cidadania	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
15 - Urbanismo	9.249.183,69	12,94%	8.247.539,34	10,76%	10.230.235,98	11,64%	10.821.838,51	11,63%	13.494.883,38	13,69%
16 - Habitação	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
17 - Saneamento	125.524,69	0,18%	-	0,00%	-	0,00%	8.686,85	0,01%	-	0,00%
18 - Gestão Ambiental	-	0,00%	838.259,50	1,09%	1.599.740,53	1,82%	1.649.879,51	1,77%	1.695.055,38	1,72%
19 - Ciência e Tecnologia	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
20 - Agricultura	884.008,80	1,24%	202.197,41	0,26%	3.401,04	0,00%	231.304,62	0,25%	775.575,34	0,79%
21 - Organização Agrária	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
22 - Indústria	-	0,00%	59.280,68	0,08%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
23 - Comércio e Serviços	742.037,25	1,04%	202.457,96	0,26%	225.000,00	0,26%	4.159.537,50	4,47%	6.848.490,02	6,95%
24 - Comunicações	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
25 - Energia	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	82.003,90	0,09%	-	0,00%
26 - Transporte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
27 - Desporto e Lazer	604.878,45	0,85%	42.870,04	0,06%	-	0,00%	8.000,00	0,01%	656.736,00	0,67%
28 - Encargos Especiais	1.336.246,25	1,87%	701.281,58	0,92%	837.026,47	0,95%	1.216.016,92	1,31%	1.169.011,75	1,19%
TOTAL	71.459.843,74	100,00%	76.623.864,99	100,00%	87.879.124,54	100,00%	93.022.896,50	100,00%	98.591.506,87	100,00%



Abaixo verifica-se o comportamento da despesa por categoria econômica no último quadriênio (2017-2020):

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA	EXERCÍCIO DE 2017		EXERCÍCIO DE 2018		EXERCÍCIO DE 2019		EXERCÍCIO DE 2020	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
Despesas Correntes	R\$ 68.335.328,39	77,76%	R\$ 75.953.011,52	81,65%	R\$ 80.393.856,81	86,42%	R\$ 81.600.687,58	82,77%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 46.162.151,32	52,53%	R\$ 47.032.707,24	50,56%	R\$ 50.231.773,91	54,00%	R\$ 58.168.655,24	59,00%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ 291.682,40	0,31%	R\$ 320.274,23	0,32%
Outras Despesas Correntes	R\$ 22.173.177,07	25,23%	R\$ 28.920.304,28	31,09%	R\$ 29.870.400,50	32,11%	R\$ 23.111.758,11	23,44%
Despesas de Capital	R\$ 8.288.536,60	9,43%	R\$ 11.926.113,02	12,82%	R\$ 12.629.039,69	13,58%	R\$ 16.990.819,29	17,23%
Investimentos	R\$ 7.184.271,62	8,18%	R\$ 11.556.733,64	12,42%	R\$ 12.226.256,15	13,14%	R\$ 16.653.322,17	16,89%
Inversões financeiras	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1.104.264,98	1,26%	R\$ 369.379,38	0,40%	R\$ 402.783,54	0,43%	R\$ 337.497,12	0,34%
TOTAL	R\$ 76.623.864,99	87,19%	R\$ 87.879.124,54	94,47%	R\$ 93.022.896,50	100,00%	R\$ 98.591.506,87	100,00%

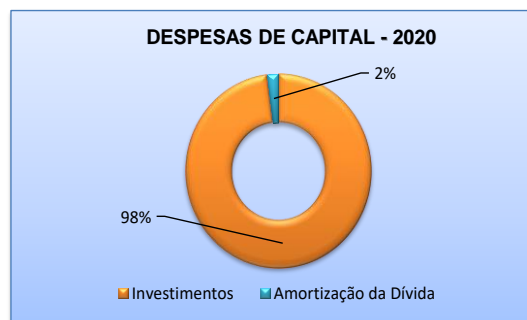
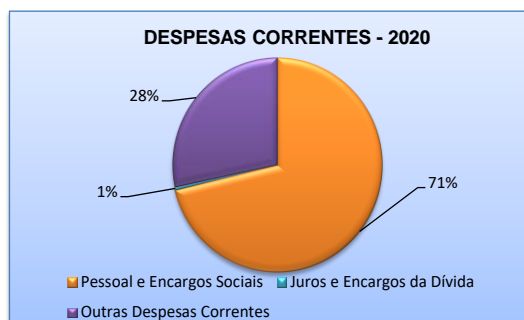
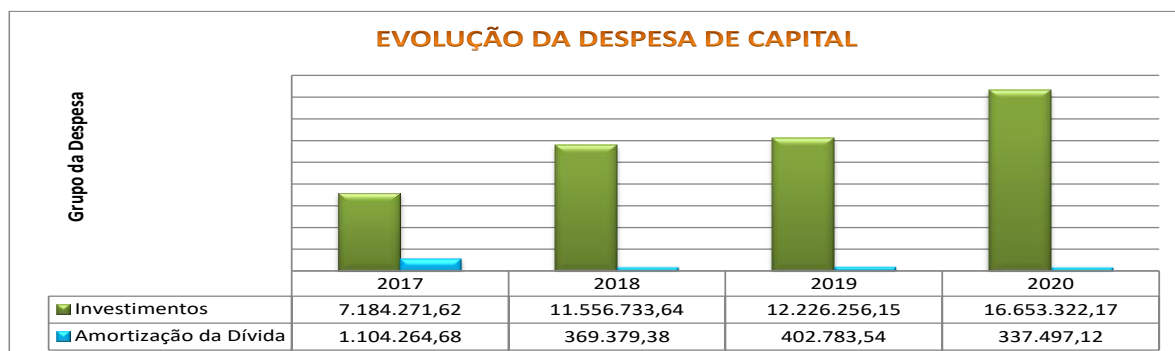
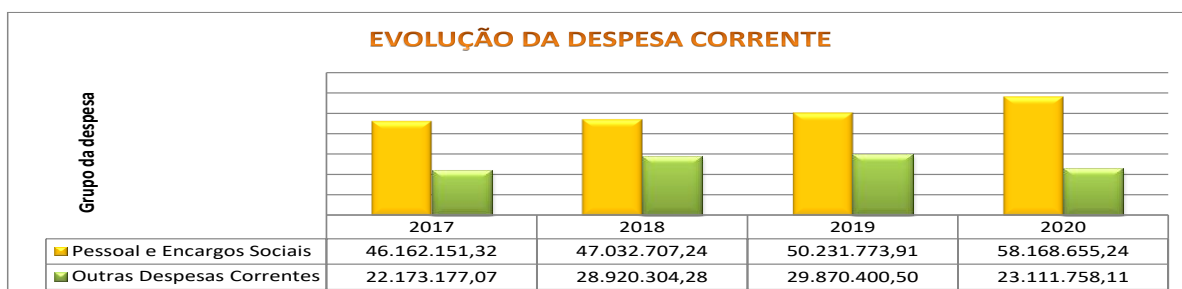




DESPESA REALIZADA	SALDO ORÇAMENTÁRIO DISPONÍVEL	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO
R\$ 98.591.506,87	13.674.493,13	87,82%

A despesa executada foi aplicada o percentual de 87,82% da despesa fixada, enquanto a receita arrecadada foi aplicada o percentual de 94,45% da receita prevista, resultando em superávit orçamentário no valor de R\$ 7.447.696,40.

Abaixo verifica-se a despesa por categoria econômica:



Segue abaixo, série histórica do percentual de aplicação com investimento relativo ao total da receita realizada:

SÉRIE HISTÓRICA DO PERCENTUAL DE APLICAÇÃO COM INVESTIMENTOS RELATIVO AO TOTAL DA RECEITA REALIZADA				
EXERCÍCIO	TOTAL DA RECEITA ARRECADADA (A)	TOTAL DA DESPESA COM INVESTIMENTOS (B)	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO $C = (B/A)$	
2009	R\$ 25.152.123,18	R\$ 410.983,90	1,63%	
2010	R\$ 30.234.116,60	R\$ 1.745.589,27	5,77%	
2011	R\$ 37.088.882,58	R\$ 3.139.233,01	8,46%	
2012	R\$ 41.370.229,12	R\$ 1.872.923,80	4,53%	
2013	R\$ 49.116.021,95	R\$ 944.569,75	1,92%	
2014	R\$ 59.948.758,68	R\$ 2.400.974,76	4,01%	
2015	R\$ 63.547.320,96	R\$ 1.352.586,89	2,13%	
2016	R\$ 72.007.417,69	R\$ 273.040,48	0,38%	
2017	R\$ 75.787.550,35	R\$ 7.184.271,62	9,48%	
2018	R\$ 85.400.659,60	R\$ 11.556.733,64	13,53%	
2019	R\$ 99.212.176,14	R\$ 12.226.256,15	12,32%	
2020	R\$ 106.039.203,27	R\$ 16.653.322,17	15,70%	



2.2 - Análise Financeira e Patrimonial

2.2.1. Índices de Liquidez

Desde o exercício de 2017 que o Município vem crescendo os índices de liquidez, apresentando resultados relevantes, principalmente a partir do exercício de 2019. No exercício de 2020 esses índices aumentaram consideravelmente, apresentando excelentes resultados, originários de superávit financeiro de R\$ 4.706.109,46 correspondente ao exercício de 2019, e no exercício de 2020 o Município continuou com crescimento na arrecadação e contenção de despesas, que gerou superávit orçamentário de R\$ 7.447.696,40 e superávit financeiro de R\$ 12.418.435,28. Além da redução do passivo circulante no valor de R\$ 2.933.773,75, que representa 56,04%. Seguem abaixo detalhamentos dos índices:

2.2.1.1. Líquidez Imediata

A liquidez imediata demonstra a capacidade do município em honrar imediatamente suas dívidas de curto prazo (passivo circulante) contando apenas com os recursos em caixa e bancos, ou seja, suas disponibilidades. A seguir observa-se o indicador ao longo dos exercícios de 2016 a 2020:

Descrição	2020	2019	2018	2017	2016
Disponível	14.786.515,33	10.764.795,40	6.647.021,69	6.169.007,57	5.532.218,41
Passivo Circulante	2.301.441,64	5.235.215,39	8.408.603,82	11.206.240,32	10.803.447,01
LÍQUIDEZ IMEDIATA	12.485.073,69	5.529.580,01	- 1.761.582,13	- 5.037.232,75	- 5.271.228,60
Índice de Liquidez Imediata	6,42	2,06	0,79	0,55	0,51

Fonte: Balanço Patrimonial

Verifica-se que o índice de liquidez imediata passou de 2,06 para 6,42 em relação ao exercício anterior, demonstra que a Municipalidade possui recursos disponíveis suficiente para arcar com suas despesas a curto prazo.

2.2.1.2. Líquidez Corrente

Dentre os componentes patrimoniais é relevante no processo de análise das contas do município a apuração da situação financeira no final do exercício, eis que a existência de passivos circulantes superiores a ativos de mesma natureza revela restrições na capacidade de pagamento do município frente as suas obrigações de curto prazo. Segue abaixo o cálculo da liquidez corrente referente aos exercícios de 2016 a 2020:

Descrição	2020	2019	2018	2017	2016
Ativo Circulante	18.377.925,25	15.033.795,02	10.341.152,52	12.614.698,97	5.680.379,57
Passivo Circulante	2.301.441,64	5.235.215,39	8.408.603,82	11.206.240,32	10.803.447,01
Superávit / Déficit Financeiro	16.076.483,61	9.798.579,63	1.932.548,70	1.408.458,65	- 5.123.067,44
Índice de Liquidez Corrente	7,99	2,87	1,23	1,13	0,53

Fonte: Balanço Patrimonial

A liquidez corrente positiva do município em 2020 demonstra a capacidade de pagamento do município frente as suas obrigações de curto prazo, onde parte de um indicador de **0,53 em 2016, de 1,13 em 2017, de 1,23 em 2018, de 2,87 em 2019 para 7,99 em 2020**, um crescimento bastante relevante em sua capacidade de pagamento em relação ao exercício de 2016.

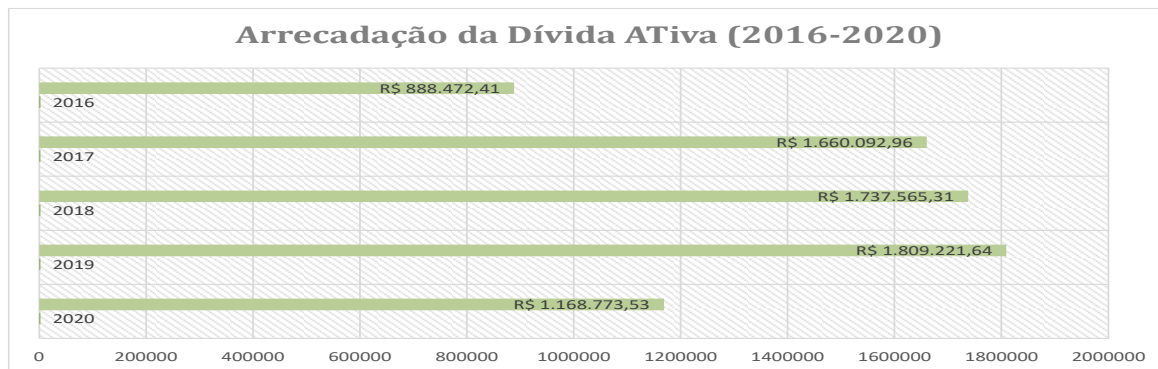
2.2.2. Dívida Ativa

As importâncias referentes a tributos, multas e créditos em favor do município, lançados e não recolhidos no exercício constituem a dívida ativa municipal, que alcançou no exercício de 2020 o valor de R\$ 67.423.195,04 (tributária e não tributária). Verifica-se a seguir a evolução entre os exercícios de 2016 a 2020:

Descrição	2020	2019	2018	2017	2016
Valor da Dívida Ativa	67.423.195,04	56.373.624,76	47.922.312,60	39.063.656,13	35.405.445,78
Recebimentos	R\$ 1.168.773,53	R\$ 1.809.221,64	R\$ 1.737.565,31	R\$ 1.660.092,96	R\$ 888.472,41
% Recebimento*	2,07%	3,78%	4,45%	4,69%	2,51%

Fonte: Balanço Patrimonial do exercício

* No Exercício de 2015, o saldo final da Dívida Ativa foi de R\$ 29.230.013,55, conforme Relatório de Auditoria do Processo de Contas de Prefeito do exercício 2018.



Foi realizado a provisão de ajustes para perdas de créditos tributários a longo prazo estimada no valor de R\$ -64.156.847,77, conforme Anexo 14 da Lei 4.320/64 – Balanço Patrimonial.

2.2.3. Restos a pagar

No que se refere aos restos a pagar, observam-se os seguintes quocientes de inscrição:

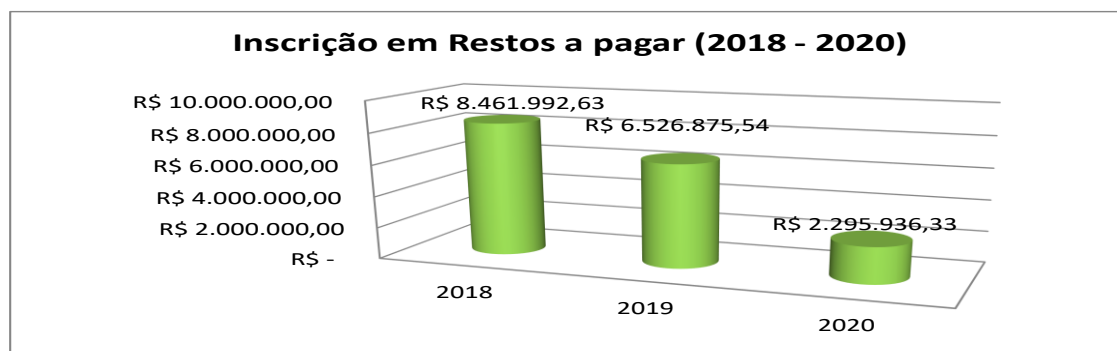
Quociente de inscrição de restos a pagar processados (QIRPP):

QIRPP =	Restos a pagar processados inscritos =	2.229.297,92 =	0,02
	Total da despesa empenhada	98.591.506,87	

Quociente de inscrição de restos a pagar não processados (QIRPNP):

QIRPNP =	Restos a pagar não processados inscritos =	66.638,41 =	0,001
	Total da despesa empenhada	98.591.506,87	

A seguir demonstra-se o comportamento da inscrição em restos a pagar processados e não processados entre os exercícios de 2018 a 2020:



2.2.4. Dívida Consolidada

A dívida consolidada no exercício de 2020 aumentou em relação ao exercício anterior, passando de R\$ 22.252.154,97, para R\$ 26.914.657,85, decorrente da operação de crédito (FINISA). As tabelas seguintes demonstram os componentes mais representativos da dívida e suas variações no exercício:

DÍVIDA CONSOLIDADA		
Descrição	Valor (R\$)	% do Total
Operação de Crédito - FINISA	10.000.000,00	37,15%
INSS	16.914.657,85	62,85%
Outras obrigações legais	-	0,00%
TOTAL	26.914.657,85	100,00%

FONTE: Demonstrativo da Dívida Fundada (Anexo 16 da Lei Federal nº 4.320/64)

Variação no Exercício				
Descrição	Saldo Inicial	Inscrição	Baixa	Saldo Final
Operação de Crédito - FINISA	5.000.000,00	5.000.000,00	-	10.000.000,00
INSS	17.252.154,97	-	337.497,12	16.914.657,85
Outras obrigações legais	-	-	-	-
TOTAL	22.252.154,97	5.000.000,00	337.497,12	26.914.657,85

FONTE: Demonstrativo da Dívida Fundada (Anexo 16 da Lei Federal nº 4.320/64)

3. Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores

O art. 29-A da Constituição Federal, com a redação dada pelas Emendas Constitucionais nº 25/2000 e 58/2009, determina que a despesa total do poder legislativo municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais incidentes sobre o somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior:

Percentual	Descrição
7%	Para Município com população de até 100.000 habitantes
6%	Para Municípios com população entre 100.000 habitantes e 300.000 habitantes
5%	Para Municípios com população entre 300.001 habitantes e 500.000 habitantes
4,5%	Para Municípios com população entre 500.001 habitantes e 3.000.000 de habitantes

Fonte: Redação da EC 58/2009

O § 2º da EC 25/2000, dispõe que o Prefeito poderá ser responsabilizado criminalmente na ocorrência das seguintes hipóteses:

- I- Efetuar repasse que supere os limites definidos neste artigo,
- II- Não enviar o repasse até o dia 20 de cada mês;

III- Enviá-lo a menor que a proporção fixada na Lei Orçamentária.

Sendo a população de Toritama na ordem de 46.164 habitantes, aplica-se o índice de 7%, previsto no dispositivo acima, ou seja, aplica-se 7% da receita efetivamente arrecadada no exercício anterior.

Observa-se a seguir o cálculo do limite definido no caput do Art. 29-A da Constituição Federal de 1988:

Descrição	Valor (R\$)
1. RECEITA TRIBUTÁRIA	10.907.788,61
1.1. IPTU	1.431.943,36
1.2. ISS	1.590.725,47
1.3. ITBI	164.365,85
1.4. IRRF (retido pelo Município)	2.078.830,60
1.5. Taxas	3.739.522,51
1.6. Contribuições de Melhoria	-
1.7. COSIP	1.584.925,22
1.8. Multa e Juros de natureza tributária	317.475,60
2. TRANSFERÊNCIAS	48.241.124,19
2.1. Cota IOF - ouro	-
2.2. Cota ITR	421,69
2.3. Cota IPVA	3.024.396,34
2.4. Cota ICMS	11.828.642,12
2.5. Cota IPI	58.129,43
2.6. Cota FPM	33.289.646,29
2.7. Cota ICMS - Desoneração	-
2.8. CIDE	39.888,32
2.9. AFM	-
3. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.809.221,64
3.1. Dívida Ativa Tributária	1.809.221,64
4. RECEITA EFETIVAMENTE ARRECADADA = (1+2+3)	60.958.134,44
5. Percentual estabelecido para o Município de acordo com a população	7%
6. Valor do 1º LIMITE = (4x5)	4.267.069,41

Fonte: Comparativo da receita orçada com a arrecadada no exercício anterior.

Segundo dados do Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, exercício anterior e o Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, exercício de 2020 foi apurado o limite para o repasse de duodécimo ao Poder Legislativo chegando-se ao seguinte:

TOTAL DE DUODÉCIMOS REPASSADOS À CÂMARA DE VEREADORES	
ESPECIFICAÇÃO	Valor (R\$)
Limite Constitucional- Art. 29-A	4.267.069,41
Valor autorizado na Lei Orçamentária Anual (LOA)	4.550.000,00
Valor permitido	4.267.069,41
Valor efetivamente repassado à Câmara	4.267.069,44

Fonte: Comparativo da receita orçada com a arrecadada no exercício anterior.

Comparativo da despesa autorizada com a realizada.

Demonstrativo que evidencie os repasses e duodécimos feitos à Câmara Municipal, com os valores e datas dos repasses mês a mês.

Observa-se acima que foi repassado à Câmara o valor de R\$ 0,03 a maior, provavelmente devido a questão de fórmula de arredondamento, valor bastante irrelevante.

A tabela abaixo demonstra os repasses realizados no exercício de 2020:

REPASSE CONCEDIDO A CÂMARA		
EXERCÍCIO DE 2020	VALOR REPASSADO	Data do Repasse
	Duodécimo	
janeiro	R\$ 320.105,66	17/01/2020
fevereiro	R\$ 320.105,66	18/02/2020
março	R\$ 355.589,12	19/03/2020
abril	R\$ 379.244,76	20/04/2020
maio	R\$ 379.244,76	20/05/2020
junho	R\$ 379.244,76	19/06/2020
julho	R\$ 355.589,12	20/07/2020
agosto	R\$ 355.589,12	20/08/2020
setembro	R\$ 355.589,12	17/09/2020
outubro	R\$ 355.589,12	19/10/2020
novembro	R\$ 355.589,12	20/11/2020
dezembro	R\$ 355.589,12	17/12/2020
TOTAL	R\$ 4.267.069,44	

Conforme o levantamento dos repasses realizados pelo Município à Câmara de Vereadores, verifica-se que foram os valores permitidos, sendo desta forma, considerado cumprido o artigo 29-A.

Constatou-se que os repasses foram efetuados até o dia 20 de cada mês, conforme preceitua o inciso II do parágrafo 2º do artigo 29-A, com redação dada pela Emenda Constitucional nº 25/2000.

4. Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida do exercício de 2020, alcançou o total de R\$ 99.542.419,19 e R\$ 97.542.419,19 a Receita Corrente Líquida Ajustada, conforme verifica-se a seguir:

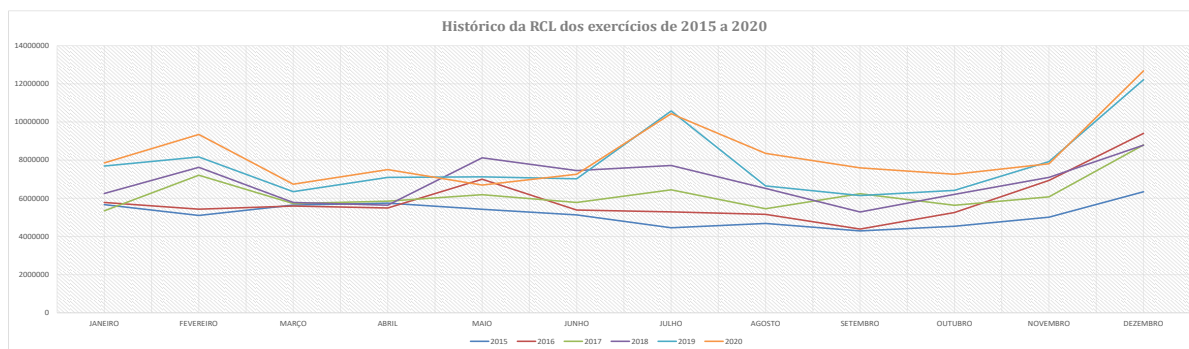
Descrição	Valor (R\$)
1. RECEITAS CORRENTES	108.409.080,01
1.1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.566.864,96
1.2. Receitas de Contribuições	1.599.396,30
1.3. Receitas Patrimoniais	579.442,37
1.4. Receitas Agropecuária	-
1.5. Receitas Industriais	-
1.6. Receitas de Serviços	-
1.7. Transferências Correntes	95.334.284,43
1.8. Outras Receitas Correntes	329.091,95
2. (-) DEDUÇÕES	- 8.866.660,82
2.1. Contribuição dos segurados para o RPPS	-
2.2. Compensação financeira entre regime previdenciários	-
2.3. Dedução da Receita para formação do FUNDEB	- 8.866.660,82
2.4. Duplicidades	-
3. TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA = (1 - 2)	99.542.419,19
4. (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º)	2.000.000,00
5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	97.542.419,19

Fonte: Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada (Anexo 10 da Lei Federal nº 4.320/64) / Anexo 3 do RREO do 6º bimestre/20

Observa-se abaixo a Receita Corrente Líquida Mensal por Entidade no exercício de 2020:

EXERCÍCIO DE 2020													
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2020
PREFEITURA	7.476.241,35	8.852.738,07	6.162.465,92	5.813.706,71	5.369.590,97	6.623.899,85	7.903.492,36	7.403.285,45	6.747.512,53	6.541.668,04	6.833.659,91	11.760.454,96	87.488.716,12
FUNDO DE SAÚDE	360.337,55	495.425,43	504.256,32	1.652.073,97	1.162.106,53	508.754,41	2.510.069,92	843.853,34	694.382,62	676.573,82	951.074,91	841.827,33	11.200.736,15
FMS	19.171,34	149,43	70.778,37	41.198,87	163.200,64	129.861,86	21.688,36	108.023,12	152.732,15	41.378,22	27.301,61	77.062,08	852.545,05
CTTU			73,44	199,52	133,01	15,90							421,87
TOTAL GERAL DA RCL	7.855.750,24	9.348.311,93	6.737.574,05	7.507.179,07	6.695.031,15	7.262.532,02	10.435.250,64	8.355.161,91	7.594.627,30	7.259.620,08	7.812.036,43	12.679.344,37	99.542.419,19

HISTÓRICO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DOS EXERCÍCIOS DE 2015 A 2020													
EXERCÍCIO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR EXERCÍCIO
2015	5.669.021,82	5.102.427,63	5.647.272,74	5.745.918,84	5.423.574,39	5.130.822,54	4.453.998,61	4.682.086,78	4.290.172,24	4.537.015,00	5.013.396,71	6.341.977,49	62.037.684,79
2016	5.782.319,00	5.428.262,15	5.594.235,47	5.490.906,33	6.998.501,26	5.387.733,92	5.288.685,93	5.160.685,52	4.386.736,19	5.253.936,74	6.938.241,22	9.404.501,94	71.114.725,67
2017	5.344.622,12	7.207.540,52	5.726.766,27	5.852.416,63	6.192.172,49	5.780.598,96	6.445.367,92	5.454.529,21	6.239.404,10	5.632.096,07	6.079.256,01	8.799.563,72	74.754.334,02
2018	6.253.971,15	7.621.961,85	5.783.698,49	5.639.636,69	8.120.443,66	7.454.990,44	7.722.791,78	6.518.221,03	5.280.709,17	6.208.406,17	7.099.335,11	8.786.656,43	82.490.821,97
2019	7.694.268,97	8.166.940,78	6.351.114,57	7.093.784,92	7.126.707,60	7.025.737,22	10.577.081,24	6.650.531,28	6.146.139,59	6.417.443,78	7.926.235,31	12.214.504,32	93.389.489,58
2020	7.855.750,24	9.348.311,93	6.737.574,05	7.507.179,07	6.695.031,15	7.262.532,02	10.435.250,64	8.355.161,91	7.594.627,30	7.259.620,08	7.812.036,43	12.679.344,37	99.542.419,19



5. Despesa total com pessoal

Conforme a Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), art. 20, inciso III, a despesa total com pessoal do Poder Executivo não deve ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida do período de apuração.

A despesa total com pessoal do Poder Executivo, no último quadrimestre do exercício de 2020, alcançou R\$ 54.579.616,72, representando um percentual de 55,95% em relação a Receita Corrente Líquida, no 1º e 2º quadrimestres o Município se enquadrou no limite estabelecido no citado dispositivo legal. Mas, no 3º quadrimestre houve um acréscimo de R\$ 1.906.710,36 na despesa com pessoal sobre o limite máximo (54% = R\$ 52.672.906,36), que representa +1,95% da RCL ajustada.

DESPESA COM PESSOAL			
Despesa	RGF - 2020		
	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre
Despesa com Pessoal	50.478.843,07	52.267.464,76	54.579.616,72
Receita Corrente Líquida	95.532.395,23	96.901.313,61	97.542.419,19
Percentual Aplicado %	52,84%	53,94%	55,95%

Fonte: Anexo 1 do RGF do exercício de 2020

A tabela abaixo demonstra a trajetória do comprometimento da despesa com pessoal quadrimestralmente nos exercícios de 2015 a 2020:



6. Dívida Consolidada Líquida

O Senado Federal definiu, através do art. 3º, inciso I, da Resolução nº 40/2001, que a DCL dos municípios está limitada a 120% da receita corrente líquida.

O percentual de comprometimento da Receita Corrente Líquida para a Dívida Consolidada Líquida está bem abaixo do limite máximo permitido, conforme apuração abaixo:

Descrição	Valor (R\$)
Dívida Consolidada -(DC) - (I)	26.914.657,85
Dívida Mobiliária	-
Dívida Contratual	16.914.657,85
INSS	16.914.657,85
PASEP	-
Demais dívidas contratuais	-
Precatórios	-
Demais Dívidas	10.000.000,00
DEDUÇÕES (II)	11.922.505,78
Disponibilidade de Caixa Bruta	14.786.515,33
(-) Restos a Pagar Processados	2.864.009,55
Demais Haveres Financeiros	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL = (1+2)	14.992.152,07
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	99.337.442,75
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	2.000.000,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	97.337.442,75
COMPROMETIMENTO DA DCL = (DCL/RCL Ajustada)X100(%)	15,40%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO - 120%	116.804.931,30
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%	105.124.438,17

FONTE: Anexo 2 do RGF - 3º quadrimestre/2020

Conforme evidenciado, a dívida consolidada líquida é de R\$ 14.992.152,07, correspondente a 15,40% sobre a receita corrente líquida ajustada, estando enquadrada em relação ao limite estabelecido pela Resolução nº 40/2001 do Senado Federal.

7. Operação de Crédito

O Município realizou Operação de Crédito junto à Caixa Econômica Federal, no âmbito do Programa FINISA, no montante de R\$ 10.000.000,00 destinados as áreas de infraestrutura urbana e aquisição de maquinários e veículos, conforme Lei Municipal nº 1.682, de 12 de junho de 2019. Porém, no exercício de 2019 ingressaram nos cofres públicos 50% (R\$ 5.000.000,00) e no exercício de 2020 mais 50% (R\$ 5.000.000,00) do montante financiado.

8. Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino

De acordo com o art. 212 da Constituição Federal os Municípios deverão aplicar na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) no mínimo 25% da Receita Resultante de Impostos (RRI), incluindo as transferências estaduais e federais. A tabela abaixo demonstra a aplicação das RRI nas despesas com MDE no exercício de 2019:

RECEITAS E DESPESAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE ENSINO (MDE)	
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2020
Receitas Resultantes de Impostos - RRI (Art. 212 da CF)	54.074.532,53
Valor mínimo a aplicar no MDE (25% da RRI)	13.518.633,13
Despesas Típicas de MDE para fins de Limite	14.796.217,57
% Aplicado da RRI em MDE	27,36%
Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2020	

O Município aplicou um montante de R\$ 14.796.217,57, que corresponde a um percentual de 27,36%, cumprindo a exigência de aplicação contida no *caput* do art. 212 da Constituição Federal (25%).

9. Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica

Conforme dispõe a Lei Federal nº. 11.494, de 20 de junho de 2007, preceitua em seu art. 22 que pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos totais do FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Valorização dos Profissionais da Educação Básica), ingressados no Município durante o exercício, serão aplicados na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, em efetivo exercício na rede pública municipal.

Observando o montante de recursos registrados nos demonstrativos da receita do FUNDEB a Prefeitura de Toritama aplicou, em 2020, R\$ 21.995.421,94, equivalentes a 81,45% dos recursos anuais totais na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública, cumprindo a exigência contida no art. 22 da Lei Federal nº 11.494/07.

APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO		
(art. 60 da ADCT, art. 73 da Lei Federal nº 9.394/1996, e art. 22 da MP 339/2006, convertida na Lei Federal nº 11.494/2007)		
DESCRIÇÃO		VALOR
A	VALOR RECEBIDO DO FUNDEB	26.994.931,67
B	APLICAÇÃO FINANCEIRA	10.892,11
C	RECEITA TOTAL DO FUNDEB (A + B)	27.005.823,78
D	MÍNIMO A SER APLICADO: (0,60 X C)	16.203.494,27
E	TOTAL DA DESPESA COM O PROFISSIONAL DO MAGISTÉRIO	21.995.421,94
PERCENTUAL APLICADO: (E / C X 100%)		81,45%

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2020.

Considerando que o percentual aplicado está acima do limite mínimo exigido na legislação, constatamos que no exercício 2020, **houve o cumprimento do percentual estabelecido pelos dispositivos legais.**

10. Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde

A aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde pelos municípios está regulamentada pelo art. 7º da Lei Complementar nº. 141, de 2012, onde o qual estabelece que os municípios deverão aplicar pelo menos 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação de impostos a que se referem o art. 156 e os recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º da Constituição Federal.

O Município de Toritama aplicou um montante de R\$ 10.543.910,28 com gastos em ações e serviços públicos de saúde, que correspondente a um percentual de 20,50%, cumprindo o disposto no art. 7º da Lei Complementar Federal nº 141/2012.

APLICAÇÃO CONSTITUCIONAL EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2020
Receitas para Apuração da Aplicação em ações e Serviços Públicos de Saúde	51.443.099,27
Valor mínimo a aplicar com Saúde (15%)	7.716.464,89
Despesas Com Saúde	10.543.910,28
Percentual Aplicado com Saúde	20,50%

Fonte: Anexo 12 do 6º bimestre do RREO de 2020

SUBFUNÇÃO DA SAÚDE	EXERCÍCIO DE 2020
	EMPENHADO
301 - Atenção Básica	R\$ 5.848.240,13
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	R\$ 10.336.816,65
303 - Suporte profilático e Terapêutico	R\$ 191.129,67
304 - Vigilância Sanitária	R\$ 18.882,95
305 - Vigilância epidemiológica	R\$ 588.670,01
Outras subfunções (122)	R\$ 4.221.804,69
TOTAL	R\$ 21.205.544,10

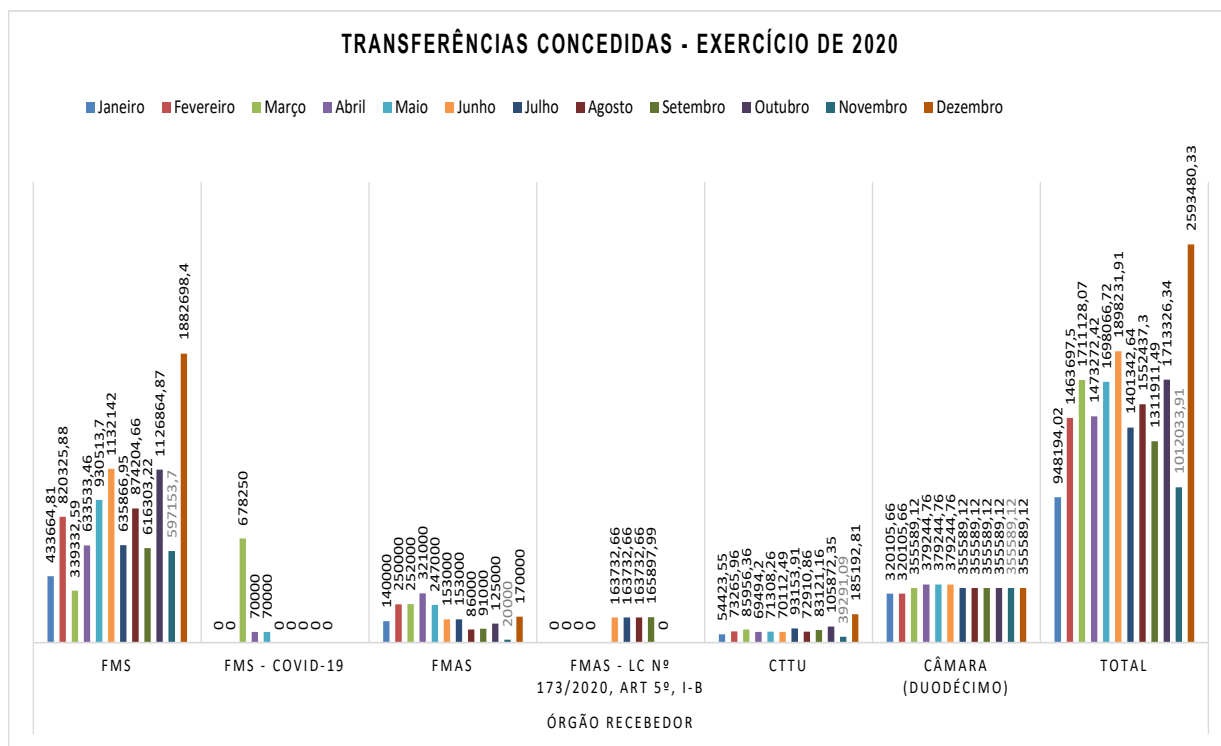
Diante do exposto, a aplicação foi superior ao limite legal de 15%, estando cumprida conforme análises nos relatórios no tocante a aplicação de impostos em ações e serviços públicos de saúde em 2020.

11. Transferências Concedidas em 2019

As transferências concedidas pela Prefeitura Municipal no exercício de 2020 totalizou R\$ 18.777.122,65, que representa 18,86% da RCL (R\$ 99.542.419,19), conforme evidenciado na tabela e gráfico abaixo:


COMPETÊNCIA	ÓRGÃO RECEBEDOR						
	FMS	FMS - COVID-19	FMAS	FMAS - LC nº 173/2020, art 5º, I-B	CTTU	CÂMARA (Duodécimo)	TOTAL
Janeiro	R\$ 433.664,81	R\$ -	R\$ 140.000,00	R\$ -	R\$ 54.423,55	R\$ 320.105,66	R\$ 948.194,02
Fevereiro	R\$ 820.325,88	R\$ -	R\$ 250.000,00	R\$ -	R\$ 73.265,96	R\$ 320.105,66	R\$ 1.463.697,50
Março	R\$ 339.332,59	R\$ 678.250,00	R\$ 252.000,00	R\$ -	R\$ 85.956,36	R\$ 355.589,12	R\$ 1.711.128,07
Abril	R\$ 633.533,46	R\$ 70.000,00	R\$ 321.000,00	R\$ -	R\$ 69.494,20	R\$ 379.244,76	R\$ 1.473.272,42
Maio	R\$ 930.513,70	R\$ 70.000,00	R\$ 247.000,00		R\$ 71.308,26	R\$ 379.244,76	R\$ 1.698.066,72
Junho	R\$ 1.132.142,00	R\$ -	R\$ 153.000,00	R\$ 163.732,66	R\$ 70.112,49	R\$ 379.244,76	R\$ 1.898.231,91
Julho	R\$ 635.866,95	R\$ -	R\$ 153.000,00	R\$ 163.732,66	R\$ 93.153,91	R\$ 355.589,12	R\$ 1.401.342,64
Agosto	R\$ 874.204,66	R\$ -	R\$ 86.000,00	R\$ 163.732,66	R\$ 72.910,86	R\$ 355.589,12	R\$ 1.552.437,30
Setembro	R\$ 616.303,22	R\$ -	R\$ 91.000,00	R\$ 165.897,99	R\$ 83.121,16	R\$ 355.589,12	R\$ 1.311.911,49
Outubro	R\$ 1.126.864,87	R\$ -	R\$ 125.000,00	R\$ -	R\$ 105.872,35	R\$ 355.589,12	R\$ 1.713.326,34
Novembro	R\$ 597.153,70		R\$ 20.000,00		R\$ 39.291,09	R\$ 355.589,12	R\$ 1.012.033,91
Dezembro	R\$ 1.882.698,40		R\$ 170.000,00		R\$ 185.192,81	R\$ 355.589,12	R\$ 2.593.480,33
TOTAL	R\$ 10.022.604,24	R\$ 818.250,00	R\$ 2.008.000,00	R\$ 657.095,97	R\$ 1.004.103,00	R\$ 4.267.069,44	R\$ 18.777.122,65

Não está sendo computado na tabela acima, o montante de R\$ 50.000,00 que trata-se do repasse do Poder Legislativo para Prefeitura com a finalidade de auxiliar no combate a pandemia.



12. Disponibilidade Financeira

O saldo em caixa e equivalentes de caixa, disponível em bancos, em 31/12/2019 foi de R\$ 10.764.795,40 e em 31/12/2020 foi de R\$ 14.786.515,33, observa-se uma variação positiva de 37,36%.



MUNICÍPIO DE TORITAMA

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-000 - Toritama/ PE

CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156

<http://toritama.pe.gov.br/>

Usuário: Toritama

Chave de Autenticação
1368-3526-961

Página
1 / 1

Balancete de Verificação Sintético

Código	Título	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	ATIVO	10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33
1.1	ATIVO CIRCULANTE	10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33
1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33
1.1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33
1.1.1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDA	10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33
1.1.1.1.1.19	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33
1.1.1.1.1.19.02	F DEMAIS CONTAS - BANCO DO BRASIL	4.177.871,09 D	118.343.318,44	119.071.702,56	3.449.486,97
1.1.1.1.1.19.03	F DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	6.571.924,59 D	80.872.650,02	76.122.545,97	11.322.028,64
1.1.1.1.1.19.06	F DEMAIS CONTAS - BANCO ABN AMRO REAL S/A	14.999,72 D	0,00	0,00	14.999,72
Total:		10.764.795,40 D	199.215.968,46	195.194.248,53	14.786.515,33

13. Resultado Financeiro (Superávit / Déficit) do Balanço Patrimonial

A classificação do ativo e do passivo em financeiro e permanente permite a apuração do superávit financeiro no Balanço Patrimonial (BP), de acordo com a Lei nº 4.320/1964, que assim dispõe:

Art. 43 [...] § 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial					
Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020 Despesa realizada: Empenhada					
Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	14.786.515,33	11.459.589,53	PASSIVO FINANCEIRO	2.368.080,05	6.767.880,07
ATIVO PERMANENTE	67.722.115,69	60.924.360,84	PASSIVO PERMANENTE	26.914.657,85	22.252.154,97
SALDO PATRIMONIAL				53.225.893,12	43.363.915,33

O Ativo Financeiro (AF) que compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários (com atributo F - “Financeiro”). Totalizou R\$ 14.786.515,33.

O Ativo Permanente (AP) que compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa (com atributo P - “Permanente”). Totalizou R\$ 67.722.115,69.

O Passivo Financeiro (PF) que compreende as obrigações e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária (com atributo F - “Financeiro”). Totalizou R\$ 2.368.080,05.


O Passivo Permanente (PP) que compreender as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate, (com atributo P - “Permanente”). Totalizou R\$ 26.914.657,85.

O saldo patrimonial [= (AF + AP) – (PF + PP)] do exercício de 2020 foi de R\$ 53.225.893,12.

Tais atributos (P e F) indicam em que fase a execução orçamentária se encontra, possibilitando a identificação do ativo e passivo financeiros, por meio das contas com atributo (F), para fins de apuração do superávit/déficit financeiro.

O Superávit compreende a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de créditos neles vinculadas. Já o Déficit Financeiro corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais.

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

 MUNICÍPIO DE TORITAMA Avenida Donival José Pereira, nº 1370 - Parque das Feiras, 1370 - Toritama/ PE CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156 http://toritama.pe.gov.br/			Usuário: Toritama	Chave de Autenticação 1574-5826-190	Página 3 / 3
Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial					
SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO					
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS		5.268.192,62		-3.047.615,69	
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO		74.973,22		0,00	
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE		367.519,15		0,00	
18 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA EM EFETIVO EXERCÍCIO)		0,02		299.053,41	
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)		746.000,30		0,00	
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)		1.040.350,17		882.059,02	
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO		254.728,98		160.708,95	
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO		750.189,53		766,24	
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)		27.059,67		0,00	
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO		2.828.575,84		1.948.510,10	
43 - Recursos do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE		102.149,29		0,00	
44 - Recursos do Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE		120.592,54		0,00	
45 - Recursos do Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE		10,64		0,00	
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)		78.669,82		0,00	
61 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ESTADO/ASSISTÊNCIA SOCIAL		301,60		19.687,03	
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES		294.503,44		1.594.985,76	
83 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS - OUTROS PROGRAMAS		464.596,93		2.833.554,64	
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS		21,52		0,00	
TOTAL		12.418.435,28		4.691.709,46	

O quadro do superavit/deficit financeiro, que compõe o Balanço Patrimonial do Município, apresenta o superavit ou deficit financeiro do exercício, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964, que será utilizado nesta análise com a finalidade de verificar se houve a evidenciação das disponibilidades por fonte/destinação de recursos. O Município de Toritama apurou no final do exercício de 2020 o valor de R\$ 12.418.435,28, superavitário, resultante do AF (R\$ 14.786.515,33) menos o PF (R\$ 2.368.080,05), conforme evidenciado acima.

14. Recolhimento de Contribuições previdenciárias:

Quanto ao recolhimento das contribuições previdenciárias devidas devem obedecer ao disposto no art. 30 da Lei Federal nº 8.212/91. A Controladoria elaborou demonstrativos de recolhimento das contribuições previdenciárias ao RGPS, discriminando os montantes das contribuições devidas, contabilizadas e recolhidas em favor do regime geral de previdência social.

Conforme demonstrativos abaixo, verifica-se que foi recolhido o valor integral tanto das contribuições dos servidores quanto patronais:

Demonstrativos Previdenciárias Individualizadas RGPS

PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2020								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.218.069,42	1.992.624,35	202.043,07	202.043,07	202.043,07		20/02/2020	19/02/2020
Fevereiro	2.382.653,70	2.319.214,45	229.647,65	229.647,65	229.647,65		20/03/2020	18/03/2020
Março	2.737.007,89	2.549.823,10	251.430,52	251.430,52	251.430,52		20/04/2020	17/04/2020
Abril	2.456.616,44	2.364.734,80	226.029,97	226.029,97	226.029,97		20/05/2020	20/05/2020
Maio	2.422.250,33	2.343.345,13	224.625,04	224.625,04	224.625,04		19/06/2020	19/06/2020
Junho	2.424.717,78	2.338.473,66	224.147,37	224.147,37	224.147,37		20/07/2020	17/07/2020
Julho	2.396.583,19	2.306.794,65	221.680,96	221.680,96	221.680,96		20/08/2020	20 e 21/08/2020
Agosto	2.380.405,49	2.298.846,31	221.025,94	221.025,94	221.025,94		18/09/2020	16/09/2020
Setembro	2.381.688,84	2.296.079,64	220.741,90	220.741,90	220.741,90		20/10/2020	14/10/2020
Outubro	2.379.292,09	2.297.940,50	221.191,65	221.191,65	221.191,65		20/11/2020	28/10 e 17/11/2020
Novembro	2.361.773,54	2.284.544,96	219.776,31	219.776,31	219.776,31		18/12/2020	10/12/2020
Dezembro	2.397.168,57	2.278.530,56	219.359,07	219.359,07	219.359,07		20/01/2021	28/12/2020
13º Salário	2.220.615,46	2.166.991,50	208.261,24	208.261,24	208.261,24		18/12/2020	09/12/2020
TOTAL	31.157.842,74	29.837.943,61	2.889.960,69	2.889.960,69	2.889.960,69	-	-	-

PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.218.069,42	2.037.548,75	460.763,11	460.763,11	20.050,63	440.712,48		20/02/2020	19/02/2020
Fevereiro	2.382.653,70	2.363.251,79	534.416,29	534.416,29	22.735,58	511.680,71		20/03/2020	18/03/2020
Março	2.737.007,89	2.717.531,92	614.531,79	614.531,68	29.288,77	585.262,91		20/04/2020	17/04/2020
Abril	2.455.616,44	2.432.778,52	550.138,78	550.138,79	25.418,85	524.719,93		20/05/2020	30/04/2020
Maio	2.422.250,33	2.411.654,27	545.361,84	545.361,84	21.626,87	523.734,97		19/06/2020	19/06/2020
Junho	2.424.717,78	2.406.782,90	544.260,22	544.260,22	19.498,22	524.762,00		20/07/2020	17/07/2020
Julho	2.396.583,19	2.375.103,79	537.096,46	537.096,45	16.641,04	520.455,41		20/08/2020	20 e 21/08/2020
Agosto	2.380.405,49	2.367.632,62	535.406,95	535.406,93	15.884,48	519.522,45		18/09/2020	16 e 25/09/2020
Setembro	2.381.688,84	2.364.140,29	534.617,21	534.617,21	20.130,70	514.486,51		20/10/2020	14/10/2020
Outubro	2.379.292,09	2.366.540,26	535.159,90	535.159,90	19.949,00	515.210,90		20/11/2020	17/11/2020
Novembro	2.361.773,54	2.352.444,72	531.972,42	531.972,42	19.237,68	512.734,74		18/12/2020	10/12/2020
Dezembro	2.397.168,57	2.346.430,32	530.612,36	530.612,35	26.294,93	504.317,43		20/01/2021	23 e 28/12/2020
13º Salário	2.220.615,46	2.234.645,85	505.333,87	505.333,87	14.030,39	491.303,48		18/12/2020	09/12/2020
TOTAL	31.157.842,74	30.776.485,90	6.959.671,20	6.959.671,06	270.767,14	6.688.903,92	-	-	-

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE	
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)			PRINCIPAL	ENCARGOS			
Janeiro	688.930,11	620.205,47	51.947,70	51.947,70	51.947,70		20/02/2020	17/02/2020	
Fevereiro	799.248,77	727.455,95	60.300,85	60.300,85	60.300,85		20/03/2020	18 e 20/03/2020	
Março	828.476,59	741.625,01	61.441,03	61.441,03	61.441,03		20/04/2020	16 e 20/04/2020	
Abril	861.156,17	765.196,47	62.719,32	62.719,32	62.719,32		20/05/2020	7 e 20/05/2020	
Maio	841.129,46	747.777,82	63.092,59	63.092,59	63.092,59		19/06/2020	19/06/2020	
Junho	875.991,56	771.384,82	64.628,43	64.628,43	64.628,43		20/07/2020	09 e 20/07/2020	
Julho	928.092,73	786.591,98	66.305,52	66.305,52	66.305,52		20/08/2020	20/08/2020	
Agosto	957.159,93	790.627,59	66.810,68	66.810,68	66.810,68		18/09/2020	17/09/2020	
Setembro	956.553,45	803.515,37	66.980,72	66.980,72	66.980,72		20/10/2020	08 e 20/10/2020	
Outubro	968.238,72	803.453,49	65.376,90	65.376,90	65.376,90		20/11/2020	18/11/2020	
Novembro	932.784,30	783.448,80	63.343,62	63.343,62	63.343,62		18/12/2020	14/12/2020	
Dezembro	948.575,79	785.831,53	64.009,27	64.009,27	64.009,27		20/01/2021	30/12/2020	
13º Salário	805.308,81	721.608,97	62.755,42	62.755,42	62.755,42		18/12/2020	04 e 10/12/2020	
TOTAL	11.391.646,39	9.848.723,27	819.712,05	819.712,05	819.712,05	-	-	-	-

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	688.930,11	693.140,63	157.789,29	157.789,29	9.288,74	148.500,55		20/02/2020	17 e 19/02/2020
Fevereiro	799.248,77	801.934,75	182.555,61	182.555,61	10.064,24	172.491,37		20/03/2020	18 e 20/03/2020
Março	828.476,59	826.511,69	188.150,40	188.150,40	12.033,65	176.116,75		20/04/2020	16 e 20/04/2020
Abril	861.156,17	867.473,15	197.475,05	197.475,05	10.301,90	187.173,15		20/05/2020	07 e 20/05/2020
Maio	841.129,46	847.256,62	192.872,87	192.872,87	11.149,40	181.723,47		19/06/2020	19/06/2020
Junho	875.991,56	879.061,50	200.113,06	200.113,06	9.532,86	190.580,20		20/07/2020	09 e 20/07/2020
Julho	928.092,73	929.494,27	211.593,78	211.593,78	8.609,14	202.984,64		20/08/2020	20/08/2020
Agosto	957.159,93	960.442,15	218.638,87	218.638,87	8.094,27	210.544,60		18/09/2020	17 e 18/09/2020
Setembro	956.553,45	951.250,99	216.546,56	216.546,56	5.970,95	210.575,61		20/10/2020	08/10/2020
Outubro	968.238,72	970.357,59	220.896,06	220.896,06	6.859,48	214.036,58		20/11/2020	18 e 20/11/2020
Novembro	932.784,30	933.102,30	212.415,13	212.415,13	6.763,28	205.651,85		18/12/2020	14/12/2020
Dezembro	948.575,79	947.623,97	215.720,90	215.720,90	5.319,48	210.401,42		20/01/2021	30/12/2020
13º Salário	805.308,81	805.308,81	183.323,71	183.323,71	2.501,78	180.821,93		18/12/2020	04 e 10/12/2020
TOTAL	11.391.646,39	11.412.958,42	2.598.091,29	2.598.091,29	106.489,17	2.491.602,12	-	-	-

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE	
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)			PRINCIPAL	ENCARGOS			
Janeiro	114.941,76	90.030,59	7.794,42	7.794,42	7.794,42		20/02/2020	17 e 18/02/2020	
Fevereiro	126.877,38	106.439,20	9.290,19	9.290,19	9.290,19		20/03/2020	02 e 05/03/2020	
Março	127.566,71	108.176,65	9.296,05	9.296,05	9.296,05		20/04/2020	30/03 e 20/04/2020	
Abril	125.914,14	108.355,96	9.282,64	9.282,64	9.282,64		20/05/2020	29/04 e 20/05/2020	
Maio	126.281,56	108.723,38	9.310,89	9.310,89	9.310,89		19/06/2020	28/05 e 19/06/2020	
Junho	130.914,15	110.607,63	9.467,74	9.467,74	9.467,74		20/07/2020	24/06 e 20/07/2020	
Julho	129.489,31	110.667,79	9.458,08	9.458,08	9.458,08		20/08/2020	28/07 e 19/08/2020	
Agosto	133.317,13	110.420,62	9.446,48	9.446,48	9.446,48		18/09/2020	27/08/2020	
Setembro	134.532,48	111.719,30	9.652,69	9.652,69	9.652,69		20/10/2020	28/09/2020	
Outubro	128.134,62	107.860,96	9.248,43	9.248,43	9.248,43		20/11/2020	03/11/2020	
Novembro	123.014,14	102.922,63	8.872,05	8.872,05	8.872,05		18/12/2020	15 e 16/12/2020	
Dezembro	128.276,64	106.768,46	9.173,75	9.173,75	9.173,75		20/01/2021	28/12/2020	
13º Salário	112.860,40	92.852,22	7.867,12	7.867,12	7.867,12		18/12/2020	16/12/2020	
TOTAL	1.642.120,42	1.375.545,39	118.160,53	118.160,53	118.160,50	-	-	-	-

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DO ÓRGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
Em R\$									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
						PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	114.941,76	90.030,59	18.906,41	18.896,41	6.777,43	18.218,98		20/02/2020	18/02/2020
Fevereiro	126.877,38	106.439,20	22.352,22	22.352,22	3.294,68	19.057,54		20/03/2020	05/03/2020
Março	127.566,71	108.908,53	22.870,78	22.870,78	3.532,54	19.338,24		20/04/2020	20/04/2020
Abril	125.914,14	108.355,96	22.754,74	22.752,74	3.480,68	19.272,06		20/05/2020	20/05/2020
Maior	126.281,56	108.723,38	22.831,89	22.831,89	3.480,68	19.351,21		19/06/2020	19/06/2020
Junho	130.914,15	110.607,63	23.227,59	23.227,59	725,39	22.502,20		20/07/2020	20/07/2020
Julho	129.489,31	110.667,79	23.240,22	23.239,82	3.079,82	20.160,00		20/08/2020	19/08/2020
Agosto	133.317,13	110.420,62	23.188,32	23.188,31	3.079,82	20.108,49		18/09/2020	27/08/2020
Setembro	134.532,48	111.719,30	23.461,03	23.461,03	3.031,20	20.429,83		20/10/2020	25 e 28/09/2020
Outubro	128.134,62	107.860,96	22.650,78	22.650,78	2.982,58	19.668,20		20/11/2020	03/11/2020
Novembro	123.014,14	102.922,63	21.613,74	21.613,74	437,58	21.176,16		18/12/2020	15/12/2020
Dezembro	128.276,64	106.768,46	22.421,37	22.421,37	437,58	21.983,79		20/01/2021	28/12/2020
13º Salário	112.860,40	92.852,22	19.498,96	19.498,96	1.781,66	17.717,30		18/12/2020	16/12/2020
TOTAL	1.642.120,42	1.376.277,27	289.018,05	289.005,64	30.021,64	258.984,00	-	-	-

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

Observa-se que foi contabilizando e recolhimento a menor no FMAS, relativo a contribuição do órgão, o valor de R\$ 12,41, no entanto, o valor é irrelevante, representa 0,004% do montante devido.

CTTU DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2020								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	44.738,47	44.554,73	3.948,84	3.948,84	3.948,84		20/02/2020	20/02/2020
Fevereiro	63.884,14	62.227,36	5.692,34	5.692,34	5.692,34		20/03/2020	19/03/2020
Março	62.521,00	57.564,61	4.945,86	4.945,86	4.945,86		20/04/2020	20/04/2020
Abril	55.422,43	54.744,99	4.819,76	4.819,76	4.819,76	15,90	20/05/2020	21/05/2020
Maior	55.821,34	55.354,67	4.873,59	4.873,59	4.873,59		19/06/2020	19/06/2020
Junho	54.928,00	54.928,00	4.842,19	4.842,19	4.842,19		20/07/2020	20/07/2020
Julho	54.928,00	54.928,00	4.842,19	4.842,19	4.842,19		20/08/2020	20/08/2020
Agosto	54.928,00	54.928,00	4.842,19	4.842,19	4.842,19		18/09/2020	18/09/2020
Setembro	55.825,84	55.825,84	4.927,23	4.927,23	4.927,23		20/10/2020	20/10/2020
Outubro	55.751,29	51.095,83	4.543,82	4.543,82	4.543,82		20/11/2020	20/11/2020
Novembro	54.360,57	50.903,67	4.477,49	4.477,49	4.477,49		18/12/2020	20/12/2020
Dezembro	52.489,83	51.907,90	4.567,67	4.567,67	4.567,67		20/01/2021	28/12/2020
13º Salário	48.451,52	48.451,52	4.217,89	4.217,89	4.217,89		18/12/2020	20/12/2020
TOTAL	714.050,43	697.415,12	61.541,06	61.541,06	61.541,06	15,90	-	-

CTTU DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
Em R\$									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	44.738,47	44.554,73	9.802,03	9.802,03	433,67	9.368,36		20/02/2020	20/02/2020
Fevereiro	63.884,14	62.227,36	13.690,01	13.690,01	-	13.690,01		20/03/2020	19/03/2020
Março	62.521,00	57.564,61	12.664,19	12.664,19	-	12.664,19		20/04/2020	20/04/2020
Abril	55.422,43	54.744,99	12.043,90	12.043,90	-	12.043,90		20/05/2020	20/05/2020
Maior	55.821,34	55.354,67	12.178,02	12.178,02	-	12.178,02		19/06/2020	19/06/2020
Junho	54.928,00	54.928,00	12.084,16	12.084,16	-	12.084,16		20/07/2020	20/07/2020
Julho	54.928,00	54.928,00	12.084,16	12.084,16	-	12.084,16		20/08/2020	20/08/2020
Agosto	54.928,00	54.928,00	12.084,16	12.084,16	-	12.084,16		18/09/2020	18/09/2020
Setembro	55.825,84	55.825,84	12.281,67	12.281,67	-	12.281,67		20/10/2020	20/10/2020
Outubro	55.751,29	51.095,83	11.241,07	11.241,07	-	11.241,07		20/11/2020	20/11/2020
Novembro	54.360,57	50.903,67	11.198,80	11.198,80	-	11.198,80		18/12/2020	20/12/2020
Dezembro	52.489,83	51.907,90	11.419,73	11.419,73	-	11.419,73		20/01/2021	28/12/2020
13º Salário	48.451,52	48.451,52	10.659,33	10.659,33	466,67	10.192,66	-	18/12/2020	20/12/2020
TOTAL	714.050,43	697.415,12	153.431,23	153.431,23	900,34	152.530,89	-	-	-
NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.									

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

Demonstrativos Previdenciárias Consolidado (Poder Executivo) RGPS

CONSOLIDADO - SERVIDOR								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2020								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	3.066.679,76	2.747.415,14	265.734,03	265.734,03	265.734,03	-	20/02/2020	díversas datas
Fevereiro	3.372.663,99	3.215.336,96	304.931,03	304.931,03	304.931,03	-	20/03/2020	díversas datas
Março	3.755.572,19	3.457.189,37	327.113,46	327.113,46	327.113,46	-	20/04/2020	díversas datas
Abril	3.498.109,18	3.293.032,22	302.851,69	302.851,69	302.851,69	15,90	20/05/2020	díversas datas
Maio	3.445.482,69	3.255.201,00	301.902,11	301.902,11	301.902,11	-	19/06/2020	díversas datas
Junho	3.486.551,49	3.275.394,11	303.085,73	303.085,73	303.085,73	-	20/07/2020	díversas datas
Julho	3.509.093,23	3.258.982,42	302.286,75	302.286,75	302.286,75	-	20/08/2020	díversas datas
Agosto	3.525.810,55	3.254.822,52	302.125,29	302.125,29	302.125,29	-	18/09/2020	díversas datas
Setembro	3.528.600,61	3.267.140,15	302.302,54	302.302,54	302.302,54	-	20/10/2020	díversas datas
Outubro	3.531.416,72	3.260.350,78	300.360,80	300.360,80	300.360,80	-	20/11/2020	díversas datas
Novembro	3.471.932,55	3.221.820,06	296.469,47	296.469,47	296.469,44	-	18/12/2020	díversas datas
Dezembro	3.526.510,83	3.223.038,45	297.109,76	297.109,76	297.109,76	-	21/01/2021	díversas datas
13º Salário	3.187.236,19	3.029.904,21	283.101,67	283.101,67	283.101,67	-	18/12/2020	díversas datas
TOTAL	44.905.659,98	41.759.627,39	3.889.374,33	3.889.374,33	3.889.374,30	15,90	-	-

CONSOLIDADO - PATRONAL									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2020									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
Em R\$									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
						PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	3.066.679,76	2.865.274,70	647.260,84	647.250,84	30.450,47	616.800,37	-	20/02/2020	díversas datas
Fevereiro	3.372.663,99	3.333.853,10	753.014,13	753.014,13	36.094,50	716.919,63	-	20/03/2020	díversas datas
Março	3.755.572,19	3.710.516,75	838.217,16	838.217,05	44.834,96	793.382,09	-	20/04/2020	díversas datas
Abril	3.498.109,18	3.463.352,62	782.412,47	782.410,48	39.201,43	743.209,04	-	20/05/2020	díversas datas
Maio	3.445.482,69	3.422.988,94	773.244,62	773.244,62	36.256,95	736.987,67	-	19/06/2020	díversas datas
Junho	3.486.551,49	3.451.379,93	779.685,03	779.685,03	29.756,47	749.928,56	-	20/07/2020	díversas datas
Julho	3.509.093,23	3.470.193,85	784.014,62	784.014,21	28.330,00	755.684,21	-	20/08/2020	díversas datas
Agosto	3.525.810,55	3.493.423,39	789.318,30	789.318,27	27.058,57	762.259,70	-	18/09/2020	díversas datas
Setembro	3.528.600,61	3.482.936,42	786.906,47	786.906,47	29.132,85	757.773,62	-	20/10/2020	díversas datas
Outubro	3.531.416,72	3.495.854,64	789.947,81	789.947,81	29.791,06	760.156,75	-	20/11/2020	díversas datas
Novembro	3.471.932,55	3.439.373,32	777.200,09	777.200,09	26.438,54	750.761,55	-	18/12/2020	díversas datas
Dezembro	3.526.510,83	3.452.730,65	780.174,36	780.174,35	32.051,99	748.122,37	-	21/01/2021	díversas datas
13º Salário	3.187.236,19	3.181.258,40	718.815,87	718.815,87	18.780,50	700.035,37	-	18/12/2020	díversas datas
TOTAL	44.905.659,98	44.263.136,71	10.000.211,77	10.000.199,22	408.178,29	9.592.020,93	-	-	-

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

15. Dados relevantes:

15.1 – **Área da Saúde:** Observa-se que o custo médio/ano do total da despesa com ações e serviços públicos de saúde por habitante foi de R\$ 419,97 no exercício de 2019 e de R\$ 459,35 no exercício de 2020, acréscimo de R\$ 39,38 por habitante, que representa 9,38% conforme tabela abaixo:

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE POR HABITANTE		
a) Total da despesa empenhada em saúde	R\$	18.990.842,98
b) Número de habitantes, conforme IBGE		45.219
c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)	R\$	419,97

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE POR HABITANTE - Exercício de 2020		
a) Total da despesa empenhada em saúde	R\$	21.205.544,10
b) Número de habitantes, conforme IBGE		46.164
c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)	R\$	459,35

15.2 – **Área da Educação:** Já o custo médio/ano do total da despesa com educação por ano da rede municipal de ensino no exercício de 2020 foi de R\$ 4.297,44.

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM EDUCAÇÃO POR ALUNO DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO		
a) Total da despesa empenhada em Educação (subfunção Ensino Fundamental, Ensino Infantil, Educação de Jovens e Adultos e Educação Especial)	R\$	33.012.950,28
b) Total de alunos matriculados na rede municipal de ensino (censo escolar 2020)		7.682
c) Custo médio/ano da despesa geral com educação por aluno na rede municipal de ensino (A / B)	R\$	4.297,44

16. Combate a Pandemia ocasionada pela COVID-19

O Município de Toritama através do Decreto Municipal nº. 14, de 25 de março de 2020 decretou a situação de calamidade em todo o território da municipalidade. Sendo reconhecida pela Assembleia Legislativa de Pernambuco-ALEPE, em sessão no dia 08/04/2020, nos termos do artigo 65 da Lei Complementar nº. 101 de 2000 (LRF).

Diante desse cenário de pandemia, durante o exercício 2020, esta Controladoria recomendou que fossem tomadas medidas de controle de gastos públicos, buscando a efetivação do equilíbrio nas contas públicas, priorizando os gastos vinculados ao enfrentamento da Pandemia da Covid-19.

Abaixo temos as receitas orçamentárias advindas da União e/ou Estado (R\$ 3.902.283,17) para fins de combate ao Coronavírus, detalhados por Entidade:

- a) Fundo Municipal de Saúde:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA PARA FINS DE COMBATE AO CORONAVÍRUS					
Data	Código Orçamentário	Descrição da Receita	Origem da Receita	Valor (R\$)	UG
01/04/2020	1.7.2.8.03.1.1.98.00	Transferência de Recurso do Estado - FES PE - (CORONAVÍRUS - COVID 19)	Transferências do Estado	R\$ 45.219,00	Fundo Municipal de Saúde
15/04/2020	1.7.2.8.03.1.1.98.00	Transferência de Recurso do Estado - FES PE - (CORONAVÍRUS - COVID 19)	Transferências do Estado	R\$ 45.775,42	Fundo Municipal de Saúde
13/04/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 114.826,71	Fundo Municipal de Saúde
15/07/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 2.000.000,00	Fundo Municipal de Saúde
06/08/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 62.760,00	Fundo Municipal de Saúde
13/08/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 283.422,00	Fundo Municipal de Saúde
25/09/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 153.610,00	Fundo Municipal de Saúde
30/09/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 14.560,00	Fundo Municipal de Saúde
01/10/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 142.646,76	Fundo Municipal de Saúde
24/11/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 50.474,00	Fundo Municipal de Saúde
22/12/2020	2.4.1.8.04.2.2.00.00	Transferência de Recursos do SUS - Destinado a Atenção Especializada - CORONAVÍRUS (COVID-19)	Transferências do Governo Federal	R\$ 13.900,00	Fundo Municipal de Saúde
23/12/2020	2.4.1.8.04.2.2.00.00	Transferência de Recursos do SUS - Destinado a Atenção Especializada - CORONAVÍRUS (COVID-19)	Transferências do Governo Federal	R\$ 244.413,00	Fundo Municipal de Saúde
28/12/2020	1.7.1.8.03.9.1.98.00	CORONAVÍRUS - COVID 19	Transferências do Governo Federal	R\$ 28.305,00	Fundo Municipal de Saúde
TOTAL			R\$ -	R\$ 3.199.911,89	

b) Fundo Municipal de Assistência Social:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA PARA FINS DE COMBATE AO CORONAVÍRUS					
Data	Código Orçamentário	Descrição da Receita	Origem da Receita	Valor (R\$)	UG
12/05/2020	1.7.1.8.12.1.1.97.00	Outras Transferências da União - FNAS - COVID EPI	Transferências do Governo Federal	R\$ 17.850,00	Fundo Municipal de Assistência Social
12/05/2020	1.7.1.8.12.1.1.98.00	Outras Transferências da União - FNAS - COVID ACO	Transferências do Governo Federal	R\$ 1.200,00	Fundo Municipal de Assistência Social
19/05/2020	1.7.1.8.12.1.1.02.04	Incremento Temporário ao Bloco da Proteção Social Especial para Ações de Combate ao COVID-19	Transferências do Governo Federal	R\$ 26.100,00	Fundo Municipal de Assistência Social
19/05/2020	1.7.1.8.12.1.1.03.05	Incremento Temporário ao Bloco da Proteção Social Básica para Ações de Combate ao COVID-19	Transferências do Governo Federal	R\$ 95.700,00	Fundo Municipal de Assistência Social
23/06/2020	1.7.1.8.12.1.1.02.04	Incremento Temporário ao Bloco da Proteção Social Especial para Ações de Combate ao COVID-19	Transferências do Governo Federal	R\$ 26.100,00	Fundo Municipal de Assistência Social
23/06/2020	1.7.1.8.12.1.1.03.05	Incremento Temporário ao Bloco da Proteção Social Básica para Ações de Combate ao COVID-19	Transferências do Governo Federal	R\$ 95.700,00	Fundo Municipal de Assistência Social
24/06/2020	1.7.1.8.12.1.1.98.00	Outras Transferências da União - FNAS - COVID ACO	Transferências do Governo Federal	R\$ 1.200,00	Fundo Municipal de Assistência Social
06/08/2020	1.7.1.8.12.1.1.97.00	Outras Transferências da União - FNAS - COVID-19 EPI	Transferências do Governo Federal	R\$ 17.850,00	Fundo Municipal de Assistência Social
21/08/2020	1.7.1.8.12.1.1.02.04	Incremento Temporário ao Bloco Proteção Social Especial - COVID-19	Transferências do Governo Federal	R\$ 8.700,00	Fundo Municipal de Assistência Social
21/08/2020	1.7.1.8.12.1.1.03.05	Incremento Temporário ao Bloco Proteção Social Básica - COVID-19	Transferências do Governo Federal	R\$ 63.800,00	Fundo Municipal de Assistência Social
TOTAL			R\$ -	R\$ 354.200,00	

c) Prefeitura Municipal:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA PARA FINS DE COMBATE AO CORONAVÍRUS					
Data	Código Orçamentário	Descrição da Receita	Origem da Receita	Valor (R\$)	UG
01/12/2020	1.7.1.8.99.1.1.00.00	Outras Transferências da União - Principal	Transferências do Governo Federal	R\$ 348.171,28	Prefeitura Municipal - Lei Aldir Blanc
TOTAL			R\$ -	R\$ 348.171,28	

Foram abertos Créditos Extraordinários ao orçamento municipal do exercício 2020 no montante de R\$ 6.098.171,28, para reforço de despesas, em decorrência das ações emergenciais, destinadas ao combate da pandemia ocasionada pela COVID-19.

Nesse sentido, a Controladoria abriu auditoria interna para analisar as contratações realizadas com fulcro na Lei Federal nº. 13.979/2020, até o momento da presente entrega da prestação de contas, não fora concluída o procedimento interno.

17. Atendimentos da Ouvidoria

Ouvidoria é o espaço de acolhimento para receber, examinar e encaminhar, aos setores competentes, todas as **sugestões, reclamações, críticas, elogios e denúncias** podendo gerar informações com o objetivo de aperfeiçoar o processo de trabalho dentro da organização.

É uma atividade institucional de representação autônoma, imparcial e de caráter mediador, pedagógico e estratégico, que acolhe manifestações não concluídas por outros meios de atendimento para análise e atuação na busca de soluções.

A ouvidoria tem por propósito buscar soluções para as demandas do seu público, oferecer informações gerenciais e sugestões à organização em que atua, visando o aprimoramento da prestação do serviço e do relacionamento.

Ao desempenhar seu papel de porta-voz do público na organização, o Ouvidor atua como importante mecanismo de interação entre a instituição e a sociedade, aliado na defesa dos direitos e na busca de soluções de conflitos.

A atuação da Ouvidoria perfaz na defesa da administração, procurando mediar às reivindicações, exercendo influência preventiva e corretiva de problemas interpessoais, de arbitrariedades ou negligências, ou ainda, de abuso de poder.

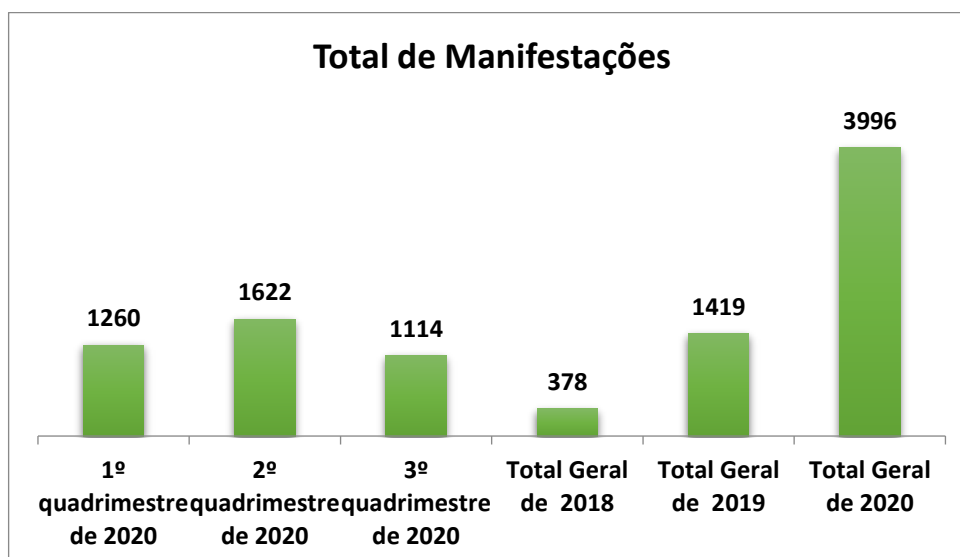
As competências da Ouvidoria têm escopo no artigo 56, da lei complementar 02/2017:

XI- elaborar e encaminhar ao Chefe do Poder Executivo, trimestral e anualmente, relatório de suas atividades.

Precisamos ainda de uma regulamentação municipal, nossa carta de serviços está em fase de atualização e ampliação do portfólio de serviços.

A Ouvidoria atendeu no primeiro quadrimestre de 2020 ao total de 1260 manifestações. Os números representam aumento de aproximadamente 283,14% em relação ao primeiro quadrimestre de 2019. Na tabela comparativa entre os quadrimestres 2019 e 2020, podem ser observados os números em valores absolutos:

Período	Nº de Atendimentos
1º quadrimestre de 2020	1260
2º quadrimestre de 2020	1622
3º quadrimestre de 2020	1114
Exercício 2018	374
Exercício 2019	1419
Exercício 2020	3996



Esse aumento vertiginoso dar-se-á devido ao processo de reestruturação a qual passou a Ouvidoria Municipal, logo após reunião de monitoramento do projeto Gestão Cidadã realizado pela AMUPE (Associação Municipalista de Pernambuco).

Para a compilação das informações foram utilizados tabelas e gráficos, permitindo comparações e análise qualitativa da atuação da Ouvidoria. No terceiro quadrimestre de 2020 a Secretaria de Saúde foi quem recebeu o maior número de demandas, com 365 manifestações, em decorrência da pandemia do Covid-19, seguida da Secretaria de Obras e Urbanismo, com 108 manifestações, em função dos problemas estruturais no que concerne a condições sanitárias irregulares, esgotos, buracos em via pública, dentre outros problemas.

Mencione-se também que o número de registros de atendimento da Ouvidoria Municipal apresentou um aumento significativo: de 1419 no exercício 2019 para 3996 no exercício 2020, ou seja, um aumento de aproximadamente 181% diretamente relacionado com a maior

divulgação e respostas rápidas do órgão, bem como, taxa de resolubilidade das demandas e a integração de plataformas, como redes sociais.

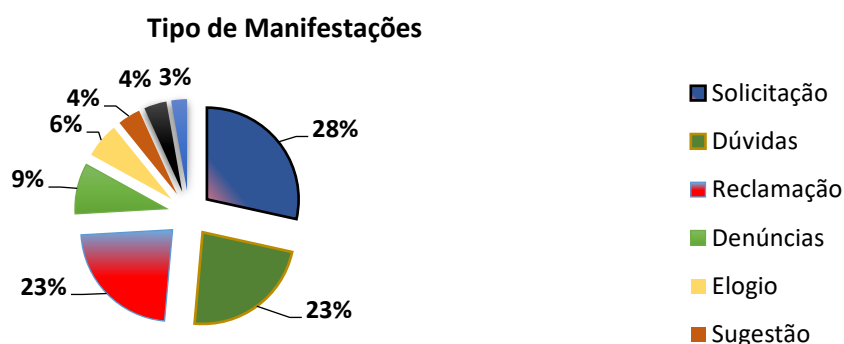
Secretarias e demais Órgãos da Administração		Quantidade de demandas
1	Secretaria de Saúde	864
2	Secretaria de Obras e Urbanismo	537
3	Secretaria de Educação, Ciência e Tecnologia	580
4	Secretaria de Assistência Social	523
5	Secretaria de Desenvolvimento Econômico	237
6	Secretaria de Planejamento e Gestão	349
7	Secretaria de Ordem Social	163
8	Procuradoria Geral	61
9	Secretaria da Fazenda	220
10	Secretaria de Cultura	138
11	Controladoria Municipal	36
12	Companhia de Trânsito e Transporte Urbano	94
12	Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente	93
14	Secretaria de Governo	5
15	Gabinete do Prefeito	37



No quadro comparativo entre Secretarias, aparece na frente, a Secretaria de Saúde seguida da Secretaria de Obras e Urbanismo, nesse quesito, tendo como tipo de manifestação, a mais frequente foi “**Solicitação**” com 1137 registros, seguido por “**Dúvidas**”, com 917 registros.

Abaixo, representamos através da tabela os tipos de atendimento recepcionados pela Controladoria-Geral do Município, através da Ouvidoria-Geral, no Exercício 2020:

Tipo de Manifestação	Quantidade
Solicitação	1137
Dúvidas	917
Reclamação	907
Denúncias	356
Elogio	247
Sugestão	161
Críticas	160
Outros	111
Total de atendimentos:	3996

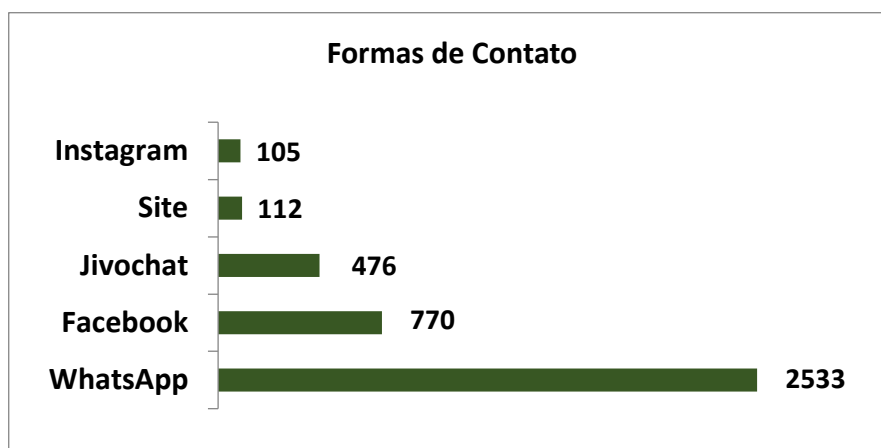


A forma de contato mais utilizada pela população foi o aplicativo *Whatsapp*, com 2533 registros de manifestações. Em seguida, vem o *Facebook* com 770 das manifestações no exercício 2020.

Devido ao advento do período eleitoral, a Publicidade Institucional foi um dos institutos vedados pela Lei 9507/1997, a chamada “Lei das Eleições”.

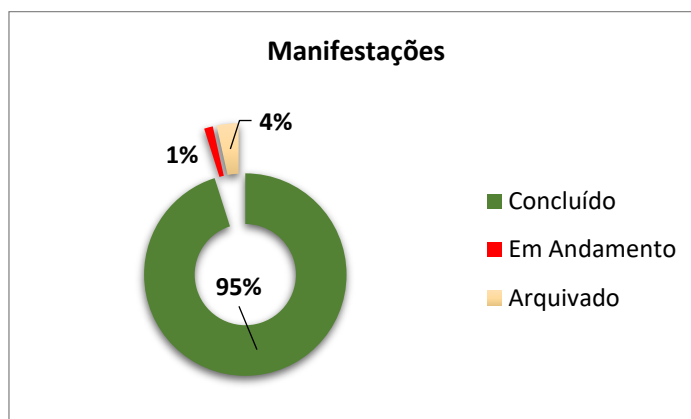
Desta feita, as redes sociais da Prefeitura Municipal de Toritama foram desativadas, de modo que houve um afunilamento nos meios de contato, tornando o *WhatsApp*, o meio mais acessível.

Abaixo, representamos graficamente o volume de atendimentos por forma de contato:



Quanto à conclusão das manifestações dos usuários, a maioria foi considerada solucionada e ou concluída pela Ouvidoria. Do total de 3996 registros, 95,10% foram concluídos, e cerca de 1,40% está em andamento, 3,50% foi arquivado, devido à falta de informações e ou clareza dos usuários.

Os prazos estão sendo observados, nos termos do artigo 16 da Lei nº. 13.460/2017.



18. Atendimentos no Sistema de Informação ao Cidadão- SIC FÍSICO/e-SIC.

Foram respondidos 60 (sessenta) pedidos de Acesso à Informações no Exercício 2019, através do SIC-FÍSICO na Controladoria-Geral, esse quantitativo fora demandado do Poder Legislativo Municipal.

19. Considerações Finais.

As ações da gestão municipal foram pautadas nos preceitos que regem a Administração Pública, sempre em consonância com os postulados da Corte de Contas Estadual.

O presente relatório esboça de forma sucinta as atuações, dados e resultados da Prefeitura Municipal de Toritama durante o exercício de 2020.

É o Relatório.

Toritama- PE, 15 de abril de 2021.

Edilson Tavares de Lima
Prefeito do Município