



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE METAS FISCAIS

(3º Bimestre do RREO de 2022)

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. ORÇAMENTO	3
2.1 – Lei Orçamentária Anual (LOA)	3
2.2 - Execução Orçamentária	4
2.3 – Receita Pública	6
2.4 – Despesa Pública	8
2.5 – Receita Corrente Líquida - RCL	9
3. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL	11
4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA	12
5. DESPESA COM PESSOAL	12
6. RESTOS A PAGAR	16
7. APLICAÇÃO EM SAÚDE	16
8. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	17
9. APLICAÇÃO DO FUNDEB	18
10. TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2022	18
11. RESUMO DOS ÍNDICES	19

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria-Geral do Município é órgão integrante do Sistema de controle interno do Poder Executivo Municipal, nos termos dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, os artigos 29, 31 e 86 da Constituição Estadual e o artigo 59 da Lei Complementar nº. 101 de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF).

O objetivo do presente relatório é subsidiar a gestão municipal de informações em relação a execução orçamentária, receita e despesa, resultado primária e nominal, restos a pagar, aplicações em Educação, Saúde e Fundeb, despesa com pessoal e as Transferências Financeiras Concedidas. O Manual de Demonstrativos Fiscais, expõe:

“O art. 9º da LRF determina que, a cada bimestre, caso a realização da receita não se comporte como o esperado, trazendo risco “ao cumprimento das **metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais**”, os Poderes e Ministério Público devem promover contenção das despesas públicas segundo os critérios definidos na LDO. Em outras palavras, a receita pública é uma variável sob o qual o Poder Público tem bem menos controle do que a despesa pública, ou seja, seus próprios gastos (em que pese uma parcela bastante relevante das despesas públicas serem de caráter obrigatório e de difícil eliminação ou contenção uma vez criadas); assim, havendo frustração de receitas, não resta ao gestor outra alternativa para cumprir as metas fiscais vigentes senão cortar despesas discricionárias”.

E para fins de cumprimento da supracitada legislação, este Órgão de Controle Interno apresenta o **Relatório Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais**.

A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas.

Os dados foram extraídos do relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) do ° bimestre de 2022, publicados em 27/07/2022, produzido pela contabilidade e publicado no portal do SISTEMA DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FISCAIS DO SETOR PÚBLICO-SICONFI, acesso: siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/declaracao/declaracao_list.jsf

2. ORÇAMENTO

2.1– Lei Orçamentária Anual (LOA)

A LOA estabelece o orçamento municipal, que estima a receita e fixa a despesa do Município para o exercício financeiro do ano seguinte. O orçamento é um instrumento que contribui para a transparência das contas públicas ao permitir que todo cidadão acompanhe e fiscalize a correta aplicação dos recursos públicos.

A Lei Municipal nº 1.836, de 22/12/2021 é a LOA para o exercício de 2022 do Município de Toritama.

LOA 2022		Receita Estimada	Despesa Fixada	%
Orçamento Fiscal		R\$ 118.561.000,00	R\$ 98.966.000,00	77,04%
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	R\$ 9.396.000,00	R\$ 24.383.000,00	18,98%
	Assistência Social	R\$ 499.000,00	R\$ 4.807.000,00	3,74%
	Previdência	R\$ -	R\$ 300.000,00	0,23%
TOTAL		128.456.000,00	128.456.000,00	100,00%

Fonte: Lei Municipal nº 1.836 - Lei Orçamentária Anual 2022

Quanto aos créditos adicionais, a LOA 2022 dispõe que o Poder Executivo está autorizado a abrir créditos suplementares diretamente por decreto até o limite de 30% do valor da despesa fixada.

Valor do Orçamento Geral	R\$ 128.456.000,00
Percentual, conforme LOA - (Art. 8º, inciso I alínea "a")	30%
Suplementação Autorizada na LOA	R\$ 38.536.800,00

Observa-se que ocorreram abertura de créditos adicionais suplementares até o 3º bimestre de 2022 no montante de R\$ 34.679.784,66, deste R\$ 12.265.382,46 não constitui créditos orçamentários (art. 8º §2º da LOA) e R\$ 22.414.402,20 computa para o percentual de abertura créditos orçamentários (art. 8º, inciso I alínea "a" da LOA) que representa 17,45%, conforme tabela detalhada abaixo:

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (CRÉDITOS ADICIONAIS) REALIZADAS ATÉ 3º BIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2022	
a) Valor dos Acréscimos (suplementação):	R\$ 34.679.784,66
b) Valor dos Decréscimos (redução):	R\$ 34.679.784,66
c) Diferença (a - b)	R\$ -
d) Percentual total	27,00%
SENDO:	
e) Valor não onerado (art. 8º §2º da LOA)	R\$ 12.265.382,46
f) Valor onerado	R\$ 22.414.402,20
g) Percentual onerado /aplicado (Art. 8º, inciso I alínea "a")	17,45%

Fonte: Contabilidade e Lei Orçamentária Anual 2022.

2.2 - Execução Orçamentária

Na tabela seguinte destacamos o valor previsto do orçamento por categoria econômica da receita, onde verifica-se que até o 3º bimestre de 2022 foi executado 61,91% do planejado.

RECEITAS PREVISTAS E REALIZADAS		
Receita	Previsão Atualizada	Realizada
I - Receitas Correntes	R\$ 111.703.000,00	R\$ 70.925.831,46
II - Receitas de Capital	R\$ 16.753.000,00	R\$ 8.596.946,00
III - Receita Total	R\$ 128.456.000,00	R\$ 79.522.777,46
Percentual arrecadado		61,91%

Enquanto a despesa realizada (liquidada) representa **46,67%** do valor fixado no Orçamento. E **em relação a receita arrecadada, a despesa liquidada foi menor em 15,24%**.

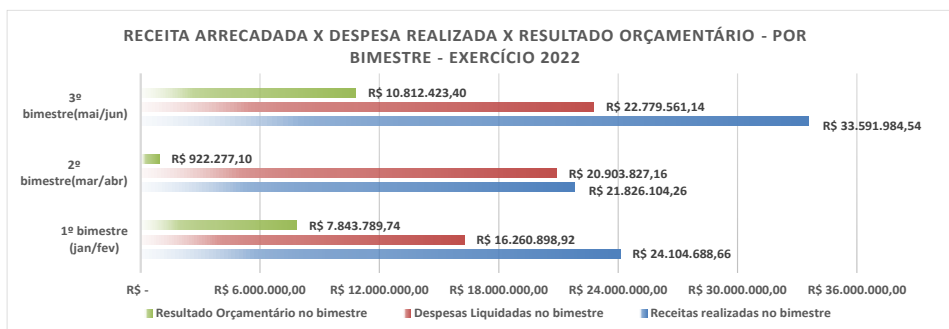
DESPESAS PREVISTAS E REALIZADAS				
Despesa	Prevista	Empenhada	Liquidada	Paga
I - Despesas Correntes	R\$ 99.262.941,33	R\$ 73.094.303,47	R\$ 51.939.869,05	R\$ 48.366.586,28
II - Despesas de Capital	R\$ 25.844.058,67	R\$ 13.903.885,98	R\$ 8.004.418,17	R\$ 7.896.897,46
III- Reserva de Contingência	R\$ 3.349.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
IV - Despesa Total	R\$ 128.456.000,00	R\$ 86.998.189,45	R\$ 59.944.287,22	R\$ 56.263.483,74
Percentual realizado (liquidada)		46,67%		

Segue abaixo a despesa detalhada por órgão, evidenciando o montante a pagar liquidada de R\$ 3.680.803,48. Ressaltamos que na coluna a pagar não liquidado temos os empenhos estimados para todo o exercício de 2022, a exemplo da folha de pagamento e previdência, assim como os empenhos dos contratos vigentes para o exercício:

DESPESA POR ÓRGÃO						
Órgão	Empenhada	Liquidada	Paga	A Pagar Liquidado	Pagar Não Liquidado	Total a Pagar
PREFEITURA	R\$ 33.693.017,15	R\$ 20.314.064,14	R\$ 18.729.689,27	R\$ 1.584.374,87	R\$ 13.378.953,01	R\$ 14.963.327,88
FMS	R\$ 20.603.193,14	R\$ 13.857.308,37	R\$ 13.145.998,65	R\$ 711.309,72	R\$ 6.745.884,77	R\$ 7.457.194,49
FMAS	R\$ 2.742.820,90	R\$ 1.780.227,73	R\$ 1.663.126,49	R\$ 117.101,24	R\$ 962.593,17	R\$ 1.079.694,41
CTTU	R\$ 1.545.907,41	R\$ 765.922,94	R\$ 740.525,21	R\$ 25.397,73	R\$ 779.984,47	R\$ 805.382,20
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	R\$ 24.538.965,92	R\$ 20.910.943,96	R\$ 19.668.324,04	R\$ 1.242.619,92	R\$ 3.628.021,96	R\$ 4.870.641,88
CÂMARA	R\$ 3.874.284,93	R\$ 2.315.820,08	R\$ 2.315.820,08	R\$ -	R\$ 1.558.464,85	R\$ 1.558.464,85
TOTAL	R\$ 86.998.189,45	R\$ 59.944.287,22	R\$ 56.263.483,74	R\$ 3.680.803,48	R\$ 27.053.902,23	R\$ 30.734.705,71

Abaixo, pode-se verificar o resultado orçamentário por bimestre do exercício de 2022. Até o 3º, houve superávit de R\$ 19.578.490,24.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR BIMESTRE - EXERCÍCIO DE 2022				
Bimestre	Despesas			Resultado Orçamentário no bimestre
	Receitas realizadas no bimestre	Liquidadas no bimestre		
1º bimestre (jan/fev)	R\$ 24.104.688,66	R\$ 16.260.898,92	R\$ 7.843.789,74	
2º bimestre (mar/abr)	R\$ 21.826.104,26	R\$ 20.903.827,16	R\$ 922.277,10	
3º bimestre (mai/jun)	R\$ 33.591.984,54	R\$ 22.779.561,14	R\$ 10.812.423,40	
Total até o Bimestre	R\$ 79.522.777,46	R\$ 59.944.287,22	R\$ 19.578.490,24	



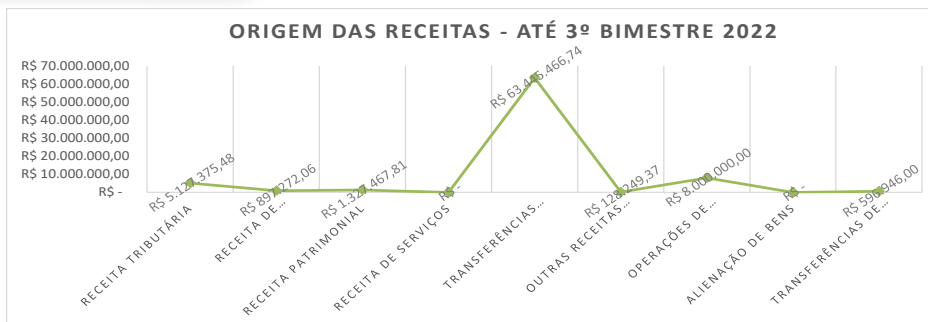
2.3 – Receita Pública

A receita prevista até o 3º bimestre de 2022 foi de R\$ 64.228.000,00, a realizada foi de R\$ 79.522.777,46, arrecadada a maior de Receita R\$ 15.294.777,46, ou seja, **excesso de arrecadação**. Abaixo um quadro e gráfico com as análises das receitas auferidas até o 3º bimestre pela municipalidade.

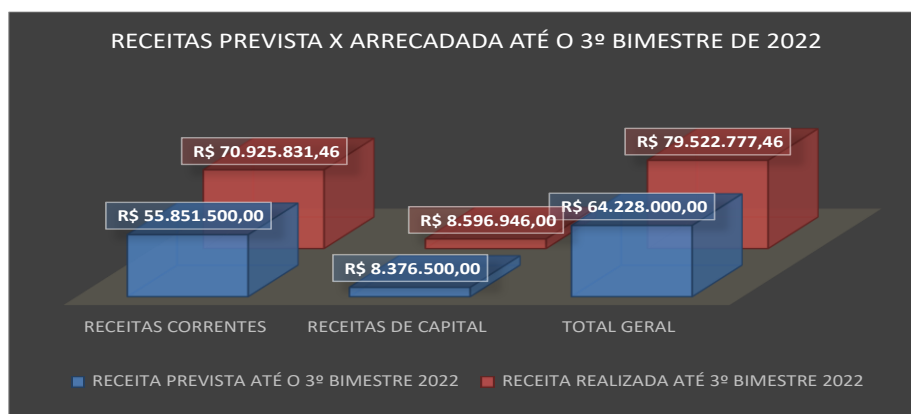
DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA DA RECEITA PARA O EXERCÍCIO DE 2022	RECEITA PREVISTA ATÉ O 3º BIMESTRE 2022	RECEITA REALIZADA ATÉ 3º BIMESTRE 2022	RECEITA ARRECADADA A MAIOR ATÉ O 3º BIMESTRE 2022	PERCENTUAL DO ARRECADADO SOBRE A RECEITA PREVISTA ATÉ O BIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	R\$ 111.703.000,00	R\$ 55.851.500,00	R\$ 70.925.831,46	R\$ 15.074.331,46	126,99%
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições	R\$ 11.578.000,00	R\$ 5.789.000,00	R\$ 5.127.375,48	-R\$ 661.624,52	88,57%
Receita de Contribuições	R\$ 1.752.000,00	R\$ 876.000,00	R\$ 897.272,06	R\$ 21.272,06	102,43%
Receita Patrimonial	R\$ 65.000,00	R\$ 32.500,00	R\$ 1.327.467,81	R\$ 1.294.967,81	4084,52%
Receita de Serviços	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
Transferências Correntes	R\$ 97.948.000,00	R\$ 48.974.000,00	R\$ 63.445.466,74	R\$ 14.471.466,74	129,55%
Outras Receitas Correntes	R\$ 360.000,00	R\$ 180.000,00	R\$ 128.249,37	-R\$ 51.750,63	71,25%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 16.753.000,00	R\$ 8.376.500,00	R\$ 8.596.946,00	R\$ 220.446,00	102,63%
Operações de Crédito	R\$ 16.000.000,00	R\$ 8.000.000,00	R\$ 8.000.000,00	R\$ -	0,00%
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
Transferências de Capital	R\$ 753.000,00	R\$ 376.500,00	R\$ 596.946,00	R\$ 220.446,00	158,55%
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 128.456.000,00	R\$ 64.228.000,00	R\$ 79.522.777,46	R\$ 15.294.777,46	123,81%

Fonte: RREO- 3º BIMESTRE/2022, disponível em <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>

Na tabela acima, destacam-se as transferências correntes que representa **79,78%** do total da receita arrecadada.



Abaixo, representamos graficamente a receita prevista e realizada até o 3º bimestre do exercício de 2022:



Segue, através de planilha e gráfico, comparativo das metas com a receita arrecadada bimestralmente:

PERÍODO	RECEITA PREVISTA ATÉ O BIMESTRE	RECEITA REALIZADA ATÉ O BIMESTRE	DIFERENÇA
1º Bimestre	R\$ 21.409.333,33	R\$ 24.104.688,66	R\$ 2.695.355,33
2º Bimestre	R\$ 42.818.666,67	R\$ 45.930.792,92	R\$ 3.112.126,25
3º Bimestre	R\$ 64.228.000,00	R\$ 79.522.777,46	R\$ 15.294.777,46



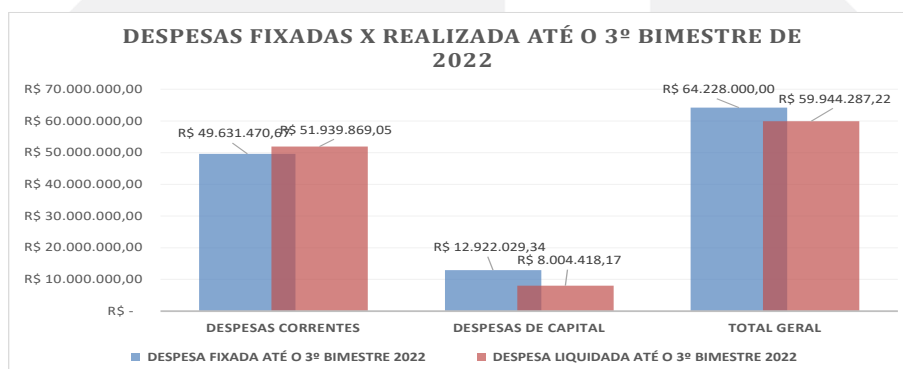
2.4 – Despesa Pública

A despesa fixada até o 3º bimestre de 2022 foi de R\$ 64.228.000,00, a realizada foi de R\$ 59.944.287,22, executada a menor R\$ 4.283.712,78. Abaixo um quadro e gráfico com as análises das despesas realizadas até o 3º bimestre pela municipalidade.

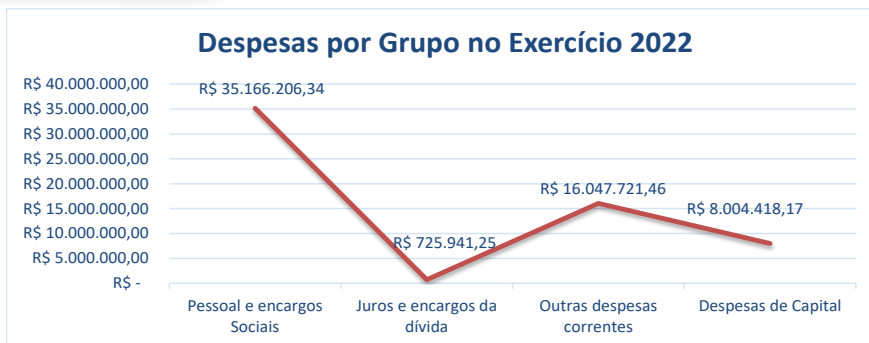
DISCRIMINAÇÃO DA DESPESA	DESPESA ATUALIZADA PARA O EXERCÍCIO DE 2022	DESPESA FIXADA ATÉ O 3º BIMESTRE 2022	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ O 3º BIMESTRE 2022	DESPESA LIQUIDADADA A MENOR ATÉ O 3º BIMESTRE 2022	PERCENTUAL DA DESPESA REALIZADA SOBRE A DESPESA FIXADA ATÉ O BIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	R\$ 99.262.941,33	R\$ 49.631.470,67	R\$ 51.939.869,05	-R\$ 2.308.398,39	104,65%
Pessoal e encargos Sociais	R\$ 59.811.896,29	R\$ 29.905.948,15	R\$ 35.166.206,34	-R\$ 5.260.258,20	117,59%
Juros e encargos da dívida	R\$ 1.100.000,00	R\$ 550.000,00	R\$ 725.941,25	-R\$ 175.941,25	131,99%
Outras despesas correntes	R\$ 38.351.045,04	R\$ 19.175.522,52	R\$ 16.047.721,46	R\$ 3.127.801,06	83,69%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 25.844.058,67	R\$ 12.922.029,34	R\$ 8.004.418,17	R\$ 4.917.611,17	61,94%
Investimentos	R\$ 23.554.258,67	R\$ 11.777.129,34	R\$ 6.961.956,84	R\$ 4.815.172,50	59,11%
Inversões Financeiras	R\$ 59.800,00	R\$ 29.900,00	R\$ -	R\$ 29.900,00	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 2.230.000,00	R\$ 1.115.000,00	R\$ 1.042.461,33	R\$ 72.538,67	93,49%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 3.349.000,00	R\$ 1.674.500,00	R\$ -	R\$ 1.674.500,00	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 128.456.000,00	R\$ 64.228.000,00	R\$ 59.944.287,22	R\$ 4.283.712,78	93,33%

Fonte: RREO- 3º BIMESTRE/2022, disponível em <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>

Abaixo, representamos graficamente a despesa fixada e realizada até o 3º bimestre do exercício de 2022:

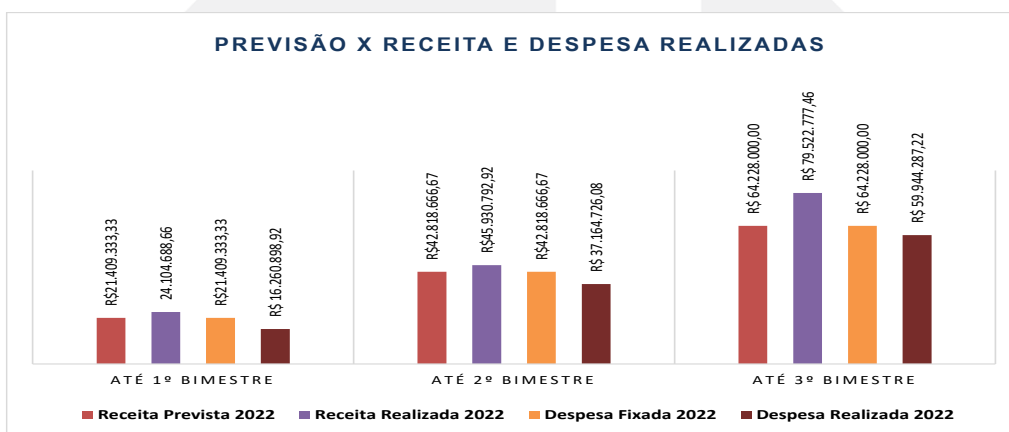
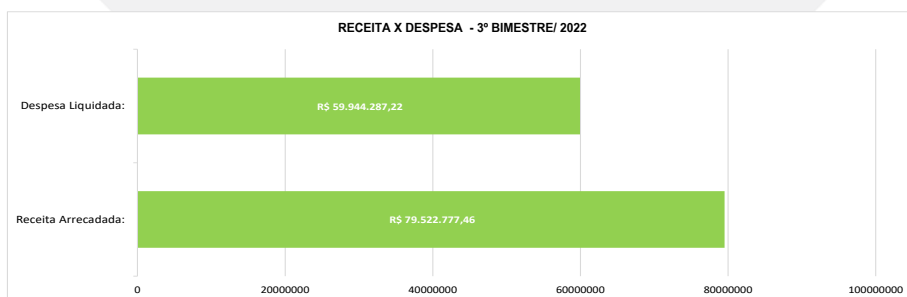


O gráfico abaixo evidencia as principais despesas, onde se observa que os maiores gastos até o 3º bimestre de 2022 foram com Pessoal e Encargos Sociais.



Contudo, verifica-se que as receitas realizadas (arrecadadas) foram superiores as despesas empenhadas gerando **superávit orçamentário de R\$ 19.578.490,24**, conforme planilha abaixo:

RECEITA X DESPESA LIQUIDADA		
Receita Arrecadada:	R\$	79.522.777,46
Despesa Liquidada:	R\$	59.944.287,22
Superávit:	R\$	19.578.490,24



2.5 – Receita Corrente Líquida - RCL

Conforme a LRF, a RCL é o somatório das receitas de impostos, taxas e contribuições de melhoria, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de

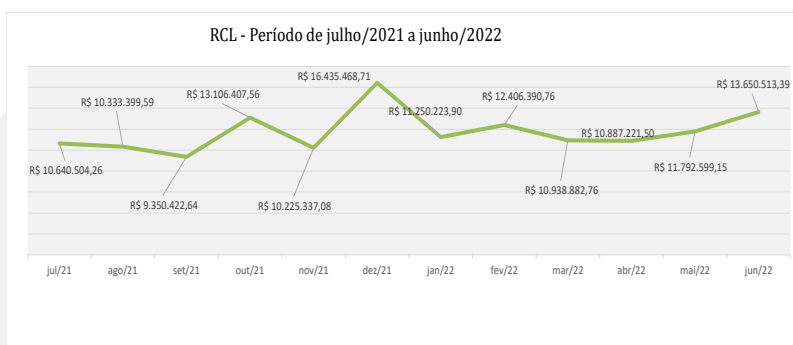
serviços, transferências correntes e outras receitas correntes do ente da Federação, deduzidos alguns itens exaustivamente explicitados pela própria LRF, não cabendo interpretações que extrapolem os dispositivos legais.

A RCL deverá ser apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês de referência e nos onze anteriores.

A Receita Corrente Líquida (RCL) apurada até 3º bimestre de 2022, período de julho/2021 a junho/2022 foi de R\$ 141.017.371,30.

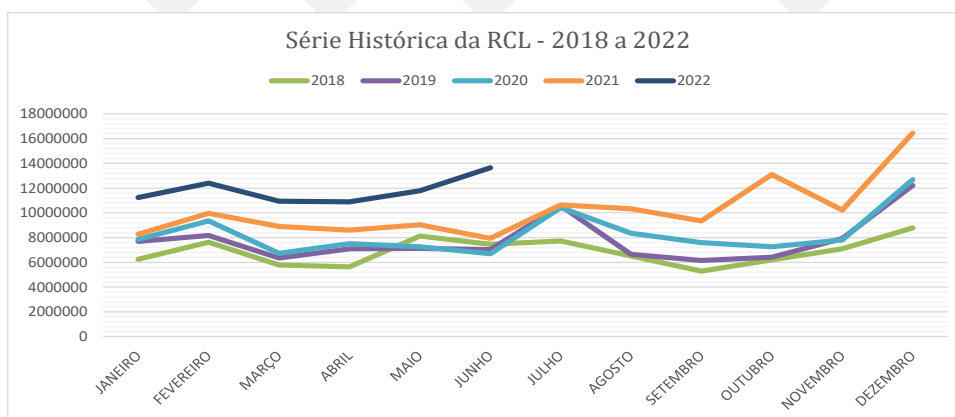
No gráfico a seguir, fica evidenciado a oscilação da receita corrente líquida.

RCL- Mai/21 a Abr/22	
jan/22	R\$ 11.250.223,90
fev/22	R\$ 12.406.390,76
mar/22	R\$ 10.938.882,76
abr/22	R\$ 10.887.221,50
mai/22	R\$ 11.792.599,15
jun/22	R\$ 13.650.513,39
jul/21	R\$ 10.640.504,26
ago/21	R\$ 10.333.399,59
set/21	R\$ 9.350.422,64
out/21	R\$ 13.106.407,56
nov/21	R\$ 10.225.337,08
dez/21	R\$ 16.435.468,71
TOTAL	141.017.371,30



Segue série histórica através de tabelas e gráficos das RCL auferidas nos exercícios de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022:

COMPETÊNCIA	2018	2019	2020	2021	2022
JANEIRO	6.253.971,15	7.694.268,97	7.855.750,24	8.270.150,22	11.250.223,90
FEVEREIRO	7.621.961,85	8.166.940,78	9.348.311,93	9.956.873,02	12.406.390,76
MARÇO	5.783.698,49	6.351.114,57	6.737.574,05	8.903.455,83	10.938.882,76
ABRIL	5.639.636,69	7.093.784,92	7.507.179,07	8.608.285,23	10.887.221,50
MAIO	8.120.443,66	7.125.707,60	7.262.532,02	9.029.396,23	11.792.599,15
JUNHO	7.454.990,44	7.025.737,22	6.695.031,15	7.948.452,97	13.650.513,39
JULHO	7.722.791,78	10.577.081,24	10.435.250,64	10.640.504,26	
AGOSTO	6.518.221,03	6.650.531,28	8.355.161,91	10.333.399,59	
SETEMBRO	5.280.709,17	6.146.139,59	7.594.627,30	9.350.422,64	
OUTUBRO	6.208.406,17	6.417.443,78	7.259.620,08	13.106.407,56	
NOVEMBRO	7.099.335,11	7.926.235,31	7.812.036,43	10.225.337,08	
DEZEMBRO	8.786.656,43	12.214.703,92	12.679.344,37	16.435.468,71	
TOTAL	82.490.821,97	93.389.689,18	99.542.419,19	122.808.153,34	70.925.831,46



O Município no período de julho/2021 a junho/2022 recebeu de Emendas Parlamentares o montante de R\$ 4.165.208,00, que deduzidas da RCL, temos a RCL

Ajustada no valor de R\$ 136.852.163,30, para fins de cálculo dos limites da despesa com pessoal e de endividamento do ente, conforme art. 166-A, § 1º, da CF e nos termos do § 16 do art. 166, da CF.

Receita Corrente Líquida	R\$	141.017.371,30
Emendas Parlamentares Recebidas:	R\$	4.165.208,00
RCL Ajustada	R\$	136.852.163,30

3. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

Resultado Primário poder ser entendido, como o esforço fiscal direcionado à diminuição do estoque da dívida pública. A apuração acima da linha do Resultado Primário possibilita uma avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação. Superávits primários representam esforço fiscal no sentido de diminuição da dívida consolidada líquida. Em contrapartida, déficits primários têm como consequência o aumento da DCL.

Contudo, observa-se o seguinte até o 3º bimestre de 2022:

RESULTADO PRIMÁRIO		
Meta na LDO para o exercício de 2022	R\$	11.679.063,05
Resultado Primário apurado até o 3º bimestre de 2022 (Acima da Linha)	R\$	15.152.693,70
<i>Fonte: Anexo 06 do RREO - 3º bimestre de 2022</i>		

Resultado Nominal representa a variação da DCL em dado período e pode ser obtido a partir do resultado primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos).

Como exposto acima, o Resultado nominal pode ser obtido “acima da linha” por meio da soma da conta de juros com o resultado obtido da diferença entre as receitas primárias e as despesas primárias.

Contudo, observa-se o seguinte até o 3º bimestre de 2022:

RESULTADO NOMINAL		
Meta na LDO para o exercício de 2022	R\$	11.968.322,37
Resultado Nominal apurado até o 3º bimestre de 2022 (Acima da Linha)	R\$	15.750.306,35
<i>Fonte: Anexo 06 do RREO - 3º bimestre de 2022</i>		

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA

É relevante ressaltar que a Dívida Consolidada Pública, a que se refere à Lei de Responsabilidade Fiscal, envolve os compromissos legalmente assumidos de longo prazo, como parcelamentos de dívidas previdenciárias e de operação de crédito.

O Montante da Dívida Consolidada Bruta no 3º bimestre de 2022 foi de R\$ **33.220.305,27**.

Com objetivo de assegurar a transparência das obrigações contraídas pelo município e verificar os limites de endividamento estabelecidos pela LRF, o RGF do Poder Executivo deve conter o Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida (DCL).

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.

A DCL do Município de Toritama, no 3º bimestre do exercício de 2022, alcançou R\$ -6.260.789,88, o que representa -4,57% da RCL Ajustada, estando enquadrada em relação ao limite estabelecido pela Resolução nº 40/2001 do Senado Federal.

5. DESPESA COM PESSOAL

A LRF, em seu art. 20, inciso III, definiu que a despesa total com pessoal (DTP) do Poder Executivo não deve ultrapassar 54% da RCL do respectivo período de apuração.

Quanto o Município alcança 95% do limite da RCL (51,30%) com DP fica vedada a concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição, bem como outras vedações que constam dos incisos II a V do parágrafo único do art. 22 da LRF. Este limite e chamado de limite prudencial.

A despesa total com pessoal será apurada somando-se o mês de referência com os dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

A Despesa com pessoal no 3º bimestre de 2022, apurada no período de julho/2021 a junho/2022, conforme estabelece a LRF, foi de R\$ 74.336.964,01 (deduzido 1/3 de férias e despesa com pessoal dos ACS e ACE) que representa 54,57% da RCL.

**DESPESA COM PESSOAL (DP) X RECEITA CORRENTE
LÍQUIDA (RCL)**

RCL:	R\$	141.017.371,30
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas	R\$	4.165.208,00
(-) Receitas dos ACS e ACE	R\$	638.600,00
RCL Ajustada:	R\$	136.213.563,30
DP Bruta:	R\$	75.802.578,76
(-) Férias	R\$	827.014,75
(-) Folha dos ACS e ACE	R\$	638.600,00
DP Líquido:	R\$	74.336.964,01
PERCENTUAL:		54,57%

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (MENSAL E POR ÓRGÃO)

EXERCÍCIO DE 2018

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2018
PREFEITURA	5.849.291,57	7.086.552,49	5.240.164,64	4.636.860,56	7.604.700,89	5.932.370,39	7.166.495,95	5.893.330,53	4.786.319,12	5.659.684,74	6.603.098,48	7.881.881,22	74.340.750,58
FUNDO DE SAÚDE	403.430,19	518.956,15	463.211,86	781.217,49	495.310,08	1.453.690,39	480.838,72	515.429,28	437.908,11	470.299,52	465.315,72	781.401,80	7.267.009,31
FMAS	1.249,39	16.453,21	80.321,99	221.558,64	20.432,69	68.929,66	75.457,11	109.461,22	56.481,94	78.421,91	30.920,91	123.373,41	883.062,08
CTTU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONIAPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GERAL DA RCL	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

EXERCÍCIO DE 2019

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2019
PREFEITURA	7.412.783,29	7.638.874,93	5.836.043,57	6.499.917,34	6.656.272,38	6.228.067,64	7.939.532,13	6.136.499,06	5.677.488,40	5.794.152,15	6.379.861,26	10.389.292,58	82.588.784,73
FUNDO DE SAÚDE	268.108,48	481.896,69	474.183,52	490.905,16	455.501,78	736.162,39	2.572.040,00	450.836,46	455.406,81	565.218,96	1.447.846,00	1.684.192,00	10.082.298,25
FMAS	13.377,20	46.169,16	40.887,48	102.962,42	13.933,44	61.507,19	65.509,11	63.195,76	13.244,38	58.072,67	98.528,05	141.019,74	718.406,60
CTTU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199,60	199,60
CONIAPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GERAL DA RCL	7.694.268,97	8.166.940,78	6.351.114,57	7.093.784,92	7.125.707,60	7.025.737,22	10.577.081,24	6.650.531,28	6.146.139,59	6.417.443,78	7.926.235,31	12.214.703,92	93.389.689,18

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
FMAS	19.171,34	148,43	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
CONIAPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

EXERCÍCIO DE 2021

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2021
PREFEITURA	7.994.108,41	9.488.359,96	8.240.054,93	8.098.827,09	8.265.148,44	7.395.117,75	9.569.118,44	9.749.578,65	8.349.220,29	10.622.491,88	9.719.684,64	15.467.509,13	112.959.219,61
FUNDO DE SAÚDE	276.006,28	454.250,17	619.767,96	494.942,24	722.006,52	500.281,01	1.027.754,35	540.489,67	974.196,45	2.447.769,34	465.674,96	904.642,79	9.427.781,74
FMAS	35,53	14.262,89	43.632,94	14.515,90	42.241,27	53.054,21	43.631,47	43.331,27	27.005,90	36.146,34	39.977,48	63.316,79	421.151,99
CTTU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONIAPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GERAL DA RCL	8.270.150,22	9.956.873,02	8.903.455,83	8.608.285,23	9.029.396,23	7.948.452,97	10.640.504,26	10.333.399,59	9.350.422,64	13.106.407,56	10.225.337,08	16.435.468,71	122.808.153,34

EXERCÍCIO DE 2022

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2022
PREFEITURA	5.499.687,91	7.567.180,08	5.979.583,70	5.681.235,91	6.492.903,58	5.950.505,02	-	-	-	-	-	-	37.171.096,20
FUNDO DE SAÚDE	432.816,92	678.534,65	1.001.685,41	579.144,31	756.456,39	3.537.357,81	-	-	-	-	-	-	6.985.995,49
FMAS	2.337,55	12.797,15	47.681,51	64.004,95	251.448,11	31.588,77	-	-	-	-	-	-	409.858,04
CTTU	-	-	-	-	-	1.760,00	-	-	-	-	-	-	-
SEC. EDUCAÇÃO	5.315.381,52	4.147.878,88	3.909.932,14	4.562.836,33	4.290.031,07	4.132.821,79	-	-	-	-	-	-	26.358.881,73
CONIAPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GERAL DA RCL	11.250.223,90	12.406.390,76	10.938.882,76	10.887.221,50	11.792.599,15	13.650.513,39	-	-	-	-	-	-	70.925.831,46

RCL - JAN A DEZ/2017	R\$ 74.754.334,02
RCL - JAN A DEZ/2018	R\$ 82.490.821,97
RCL - JAN A DEZ/2019	R\$ 93.389.689,18
RCL - JAN A DEZ/2020	R\$ 99.542.419,19
RCL - JAN A ABR/2021	R\$ 35.738.764,30
RCL - JAN A ABR/2022	R\$ 45.482.718,92

Acréscimo em 2022 em relação a 2021: R\$ 9.743.954,62

DESPEZA COM PESSOAL (Mensal e por Entidade)

EXERCÍCIO DE 2018 (sem dedução de 1/3 de férias)

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2018
PREFEITURA	1.695.089,02	1.923.251,17	2.303.471,77	2.411.418,62	2.443.077,57	2.434.507,49	2.517.835,35	2.658.606,91	2.672.523,92	2.615.057,64	3.405.928,56	3.581.845,08	30.662.613,10
FUNDO DE SAÚDE	776.682,16	874.545,51	894.006,73	960.934,99	895.690,21	910.929,58	924.747,23	926.645,05	926.075,63	882.189,96	1.267.068,52	1.198.192,27	11.437.707,84
FMAS	144.955,03	133.408,39	151.068,54	149.964,48	140.287,70	181.565,89	152.715,28	150.926,74	128.101,62	122.007,16	237.411,31	256.538,75	1.948.950,89
CTTU	22.230,41	23.607,00	30.439,00	27.084,00	27.684,00	27.084,00	27.550,67	22.575,00	31.968,00	27.041,20	41.046,66	42.510,85	350.820,79
CONIAPE	7.210,94	7.123,34	5.866,42	8.645,32				29.093,48	7.397,34	5.873,16	11.658,18	9.876,66	92.744,84
TOTAL GERAL	2.646.167,56	2.961.935,41	3.384.852,46	3.558.047,41	3.535.832,96	3.554.086,96	3.622.848,53	3.758.753,70	3.766.066,51	3.652.169,12	4.963.113,23	5.088.963,61	44.492.837,46

EXERCÍCIO DE 2019 (sem dedução de 1/3 de férias)

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2019
PREFEITURA	1.701.756,52	2.001.988,58	2.557.324,63	2.594.852,16	2.632.884,69	2.676.359,90	2.675.068,23	2.687.750,63	2.700.060,86	2.642.457,65	3.657.730,92	4.308.653,48	32.836.888,25
FUNDO DE SAÚDE	802.024,10	847.009,30	872.577,26	906.052,26	931.391,12	952.230,30	993.279,65	994.666,81	971.541,36	945.528,55	1.312.883,13	1.448.680,32	11.977.864,16
FMAS	102.449,54	163.276,98	146.151,20	146.419,73	146.655,02	149.090,92	147.081,12	147.357,44	144.455,72	144.539,28	204.680,72	230.048,19	1.872.205,86
CTTU	27.081,07	40.958,11	28.574,02	44.930,26	50.592,39	48.579,91	50.950,97	49.666,54	47.255,85	51.062,51	68.696,89	75.624,42	583.972,94
CONIAPE												105.562,22	105.562,22
TOTAL GERAL	2.633.311,23	3.053.232,97	3.604.627,11	3.692.254,41	3.761.523,22	3.826.261,03	3.866.379,97	3.879.441,42	3.863.313,79	3.783.587,99	5.243.991,66	6.168.568,63	47.376.493,43

EXERCÍCIO DE 2020 (sem dedução de 1/3 de férias)

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2020
PREFEITURA	2.678.832,53	2.917.795,48	3.351.539,57	3.018.523,35	2.967.612,17	2.971.785,29	2.921.418,85	2.915.812,42	2.916.306,05	4.029.829,06	4.504.188,55	3.352.877,63	38.546.520,95
FUNDO DE SAÚDE	846.719,40	981.804,38	1.016.626,99	1.059.351,22	1.034.002,33	1.085.104,98	1.139.686,51	1.175.798,80	1.173.100,01	1.584.412,28	1.736.278,95	1.167.398,46	14.000.284,31
FMAS	133.838,15	149.229,60	150.437,49	148.666,88	149.545,34	154.141,74	152.729,13	156.415,61	159.583,34	206.453,13	75.084,97	296.253,53	1.932.378,91
CTTU	54.540,50	77.844,15	75.185,19	67.466,33	67.999,36	67.012,16	67.012,16	67.012,16	68.107,51	80.137,19	45.499,35	129.468,93	867.284,99
CONIAPE												116.311,84	116.311,84
TOTAL GERAL	3.713.930,58	4.126.673,61	4.593.789,24	4.294.007,78	4.219.159,20	4.278.044,17	4.280.846,65	4.315.038,99	4.317.096,91	5.900.831,66	6.361.051,82	5.062.310,39	55.462.781,00

EXERCÍCIO DE 2021 (sem dedução de 1/3 de férias)

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2021
PREFEITURA	2.508.799,72	2.576.373,81	2.685.056,83	2.730.188,66	2.845.130,93	2.819.178,30	2.851.505,30	2.897.809,56	3.040.989,56	4.282.006,72	3.586.117,07	14.226.911,91	47.050.068,37
FUNDO DE SAÚDE	1.090.245,21	1.157.783,32	1.237.184,16	1.239.557,47	1.296.362,42	1.507.150,19	1.527.981,34	1.449.628,45	1.492.416,88	1.990.497,44	2.117.364,94	1.428.191,01	17.534.362,83
FMAS	-	267.966,86	148.118,51	144.800,40	123.783,72	136.422,72	145.417,51	171.253,98	146.571,76	194.274,23	212.668,04	144.057,79	1.835.335,52
CTTU	51.745,58	75.548,97	67.863,66	68.907,33	68.743,44	66.494,57	67.863,66	66.462,88	67.023,19	91.939,71	103.480,44	67.583,50	863.656,93
CONIAPE												139.099,45	139.099,45
TOTAL GERAL	3.650.790,51	4.077.672,96	4.138.223,16	4.183.453,86	4.334.020,51	4.529.245,78	4.592.767,81	4.585.154,87	4.747.001,39	6.558.718,10	6.019.630,49	16.005.843,66	67.422.523,10

EXERCÍCIO DE 2022 (sem dedução de 1/3 de férias)

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2022
PREFEITURA	1.070.809,94	1.092.419,40	1.080.933,47	1.037.229,42	1.156.818,45	1.089.886,04							6.528.096,72
FUNDO DE SAÚDE	1.342.318,61	1.399.192,32	1.471.656,60	1.477.031,05	1.495.500,65	1.495.234,53							8.680.933,76
FMAS	119.293,02	165.396,22	174.508,19	172.230,61	176.645,50	170.681,10							978.754,64
CTTU	76.567,00	77.012,27	85.125,67	66.099,20	92.985,64	76.053,12							473.842,90
SEC EDUCAÇÃO	2.064.252,19	2.291.139,50	2.404.643,65	2.428.543,49	2.938.502,25	4.504.753,34							16.631.834,42
CONIAPE													-
TOTAL GERAL	4.673.240,76	5.025.159,71	5.216.867,58	5.181.133,77	5.860.452,49	7.336.608,13							33.293.462,44

DP - JAN A DEZ/2017 R\$ 42.585.943,71

DP - JAN A DEZ/2018 R\$ 44.492.837,46

DP - JAN A DEZ/2019 R\$ 47.376.493,43

DP - JAN A DEZ/2020 R\$ 55.462.781,00

DP - JAN A JUN/2021 R\$ 24.913.406,78

DP - JAN A JUN/2022 R\$ 33.293.462,44

Acréscimo em 2022 em relação a 2021: R\$ 8.380.055,66

6. RESTOS A PAGAR

Em situação verificada até o 3º bimestre de 2022, o Município de Toritama detém o montante de R\$ 2.103.078,63 de restos a pagar do Poder Executivo, sendo R\$ 2.097.893,19 processados e R\$ 5.185,44 não processados. Conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR DO PODER EXECUTIVO								
Órgão	RESTOS A PAGAR PROCESSADO			RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO (NÃO LÍQUIDADO)			TOTAL A PAGAR DE RESTOS	
	2017 a 2021	Exercícios Anteriores	Total Processado	2017 a 2021	Exercícios Anteriores	Total Não Processado	Processado e Não Processado	
PREFEITURA	R\$ 38.256,25	R\$ 804.125,26	R\$ 842.381,51	R\$ 5.185,44	R\$ -	R\$ 5.185,44	R\$ 847.566,95	
FMS	R\$ 1.000,00	R\$ 1.254.511,68	R\$ 1.255.511,68	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.255.511,68	
FMAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
CTTU	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
TOTAL	R\$ 39.256,25	R\$ 2.058.636,94	R\$ 2.097.893,19	R\$ 5.185,44	R\$ -	R\$ 5.185,44	R\$ 2.103.078,63	

Importante ressaltar que do valor de **R\$ 2.103.078,63** de restos a pagar, R\$ 44.441,69 foram despesas geradas pela atual gestão e R\$ 2.058.636,94 foram despesas geradas por gestões anteriores.

Abaixo segue relação de restos a pagar do Poder Executivo, correspondente ao período de 2017 a 2021:

MUNICÍPIO DE TORITAMA		Restos a pagar dos exercícios de 2017 a 2021				
NEOP	Data emissão	Data liquidação	Classificação funcional programática	Credor	Valor Processado (R\$)	Valor não Processado (R\$)
31/2018	02/01/2018	01/01/2021	564 - 2 . 15002 . 10 . 301 . 1001 . 2.1007 . 0 . 3390361	104 - JEREMIAS DA SILVA	1.000,00	
1207/2018	12/11/2018	01/01/2021	199 - 1 . 26001 . 12 . 366 . 1208 . 2.46 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
1263/2018	28/11/2018	01/01/2021	278 - 1 . 29001 . 13 . 122 . 1301 . 2.57 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	4.000,00	
193/2019	02/01/2019	01/01/2021	970 - 1 . 29001 . 27 . 812 . 2704 . 2.145 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	8.000,00	
194/2019	02/01/2019	01/01/2021	296 - 1 . 15001 . 12 . 361 . 1208 . 2.65 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	8.500,00	
660/2019	05/06/2019	01/01/2021	134 - 1 . 26001 . 12 . 361 . 1201 . 2.34 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
770/2019	04/07/2019	01/01/2021	134 - 1 . 26001 . 12 . 361 . 1201 . 2.34 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
861/2019	01/08/2019	01/01/2021	134 - 1 . 26001 . 12 . 361 . 1201 . 2.34 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
1004/2019	02/09/2019	01/01/2021	134 - 1 . 26001 . 12 . 361 . 1201 . 2.34 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
1173/2019	01/10/2019	01/01/2021	134 - 1 . 26001 . 12 . 361 . 1201 . 2.34 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
1310/2019	01/11/2019	01/01/2021	134 - 1 . 26001 . 12 . 361 . 1201 . 2.34 . 0 . 33903910	225 - IPIRANGA FUTEBOL CLUB	1.700,00	
2388/2021	31/12/2021		613 - 1 . 17001 . 4 . 122 . 490 . 2.901 . 0 . 31909199	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE		403,99
2390/2021	31/12/2021		617 - 1 . 17001 . 4 . 122 . 490 . 2.901 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE		18,32
2394/2021	31/12/2021		623 - 1 . 17001 . 4 . 122 . 490 . 2.901 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE		222,63
2394/2021	31/12/2021	31/12/2021	623 - 1 . 17001 . 4 . 122 . 490 . 2.901 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE	86,32	
2398/2021	31/12/2021		645 - 1 . 17001 . 10 . 302 . 1093 . 2.904 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE		1.500,00
2398/2021	31/12/2021	31/12/2021	645 - 1 . 17001 . 10 . 302 . 1093 . 2.904 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE	5.760,00	
2403/2021	31/12/2021		679 - 1 . 17001 . 18 . 452 . 1213 . 2.919 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE		3.040,50
2403/2021	31/12/2021	31/12/2021	679 - 1 . 17001 . 18 . 452 . 1213 . 2.919 . 0 . 33903999	265 - CONSORCIO PUBLICO INTERMUNICIPAL DO AGRE	9,93	
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS DO RPPS					39.256,25	5.185,44

7. APLICAÇÃO EM SAÚDE

A Lei Complementar Federal nº 141/2012, no art. 7º, estabelece que os municípios devem aplicar em ações e serviços públicos de saúde pelo menos 15% do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e os recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º da Constituição Federal, e que esses recursos, bem como os transferidos pela União para a mesma finalidade, serão aplicados por meio de Fundo Municipal de Saúde.

A receita acima mencionada somou R\$ 39.084.590,97, o que resulta na aplicação em ações e serviços públicos de saúde de 22,95% no 3º bimestre de 2022.

PERCENTUAL COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE -ATÉ 3º BIMESTRE DE 2022	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 39.084.590,97
Despesas com Saúde (liquidadas com recursos próprios):	R\$ 8.968.307,88
Percentual Aplicado:	22,95%
Percentual Mínimo:	15%

Fonte: RREO do 3º bimestre/2022

O total das despesas realizadas nas ações e serviços públicos de saúde por meio do Fundo Municipal de Saúde (FMS) de Toritama foi de R\$ 8.968.307,88, o que corresponde a um percentual de 22,95%, cumprindo o disposto na Lei Complementar Federal nº 141/2012.

8. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

Os municípios deverão aplicar na manutenção e desenvolvimento do ensino no mínimo 25% da receita proveniente de impostos, incluindo as transferências estaduais e federais, conforme determina o caput do art. 212 da Constituição Federal.

Para o Município de Toritama, no 3º bimestre de 2022, essa receita mínima aplicável corresponde a R\$ 39.084.590,97.

Conforme Anexo 14 do SICONFI do 3º bimestre de 2022 foi aplicado **5,15%** na MDE, no art. 212 da Constituição da República consta que a aferição do montante aplicado é anual. Por conseguinte, o valor aplicado no 3º bimestre não demonstra o desempenho do Município até dezembro de 2022.

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE)	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 39.084.590,97
Despesas com MDE	R\$ 2.012.305,56
Percentual Aplicado:	5,15%
Percentual Mínimo:	25%

Fonte: RREO do 3º bimestre/2022

O percentual auferido até o 3º bimestre de 2022, conforma a planilha acima foi de **5,15%**, considerando a despesa liquidada com ensino. **No entanto, é de suma importância que a gestão adote medidas para até o final do exercício atingir o limite mínimo constitucional de 25% em aplicação no MDE.**

9. APLICAÇÃO DO FUNDEB

No mínimo, 70% dos recursos anuais do FUNDEB devem ser destinados à remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública, conforme a Lei Federal nº 14.113/2020. Nesses recursos, incluem-se a complementação da União e as receitas de aplicação financeira dos valores recebidos pelo Fundo.

As despesas com a remuneração dos profissionais da educação básica perfizeram R\$ 16.556.581,08, equivalendo a 65,75% dos recursos anuais do FUNDEB.

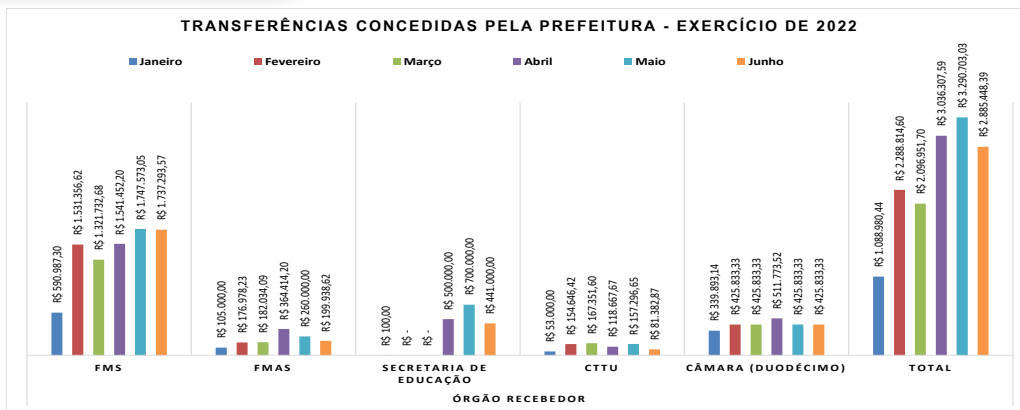
Conforme Anexo 14 do SICONFI, até o 3º bimestre de 2022 a aplicação das receitas do FUNDEB com despesa com profissionais da educação básica representou 65,75%.

APLICAÇÃO DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DA EDUCAÇÃO BÁSICA	
Receitas do FUNDEB (com aplicação financeira):	R\$ 25.179.948,31
Despesas com Profissionais da Educação Básica	R\$ 16.556.581,08
Percentual Aplicado:	65,75%
Percentual Mínimo:	70%

10. TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2022

A Prefeitura Municipal de Toritama executou, até o 3º bimestre de 2022, transferências concedidas para Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social, Secretaria de Educação, CTTU e Câmara de Vereadores, conforme tabela abaixo:

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2022							
COMPETÊNCIA	ÓRGÃO RECEBEDOR						TOTAL
	FMS	FMAS	Secretaria de Educação	CTTU	CÂMARA (Duodécimo)		
Janeiro	R\$ 590.987,30	R\$ 105.000,00	R\$ 100,00	R\$ 53.000,00	R\$ 339.893,14	R\$ 1.088.980,44	
Fevereiro	R\$ 1.531.356,62	R\$ 176.978,23	R\$ -	R\$ 154.646,42	R\$ 425.833,33	R\$ 2.288.814,60	
Março	R\$ 1.321.732,68	R\$ 182.034,09	R\$ -	R\$ 167.351,60	R\$ 425.833,33	R\$ 2.096.951,70	
Abril	R\$ 1.541.452,20	R\$ 364.414,20	R\$ 500.000,00	R\$ 118.667,67	R\$ 511.773,52	R\$ 3.036.307,59	
Maior	R\$ 1.747.573,05	R\$ 260.000,00	R\$ 700.000,00	R\$ 157.296,65	R\$ 425.833,33	R\$ 3.290.703,03	
Junho	R\$ 1.737.293,57	R\$ 199.938,62	R\$ 441.000,00	R\$ 81.382,87	R\$ 425.833,33	R\$ 2.885.448,39	
TOTAL	R\$ 8.470.395,42	R\$ 1.288.365,14	R\$ 1.641.100,00	R\$ 732.345,21	R\$ 2.554.999,98	R\$ 14.687.205,75	



11. RESUMO DOS ÍNDICES

Os números são originários do Resumido de Execução Orçamentária (RREO) do 3º bimestre de 2022. Extraído do site: <https://siconfi.tesouro.gov.br>.

DESCRIÇÃO DA OBRIGAÇÃO CONSTITUCIONAL OU LEGAL	LIMITE	REALIZADO PELA GESTÃO
Despesa com Pessoal	54%	54,57%
Aplicação do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	70%	65,75%
Aplicação em Educação- MDE	25%	5,15%
Aplicação em Saúde	15%	22,95%

Toritama, 08 de julho de 2022.

Angela Maria Bezerra Machado
Controladora Geral do Município