



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE METAS FISCAIS

(5º Bimestre do RREO de 2023)

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. ORÇAMENTO	3
2.1 – Lei Orçamentária Anual (LOA)	3
2.2 – Receita Pública	6
2.3 – Despesa Pública	9
2.4 – Receita Corrente Líquida - RCL	11
3. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL	12
4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA	13
5. DESPESA COM PESSOAL	13
6. RESTOS A PAGAR	17
7. APLICAÇÃO EM SAÚDE	17
8. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	18
9. APLICAÇÃO DO FUNDEB	19
9.1 Aplicação com Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	19
9.2 Aplicação da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)	20
10. TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2023	21
11. RESUMO DOS ÍNDICES	21

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 5º bimestre de 2023 respectivamente, publicados em 28/11/2023, 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 1.908, de 06/12/2022 é a LOA para o exercício de 2023 do Município de Toritama.

LOA 2023		Receita Estimada	Despesa Fixada	%
Orçamento Fiscal		R\$ 174.035.000,00	R\$ 153.268.500,00	79,01%
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	R\$ 19.445.000,00	R\$ 34.607.500,00	17,84%
	Assistência Social	506.000,00	5.810.000,00	3,00%
	Previdência	R\$ -	R\$ 300.000,00	0,15%
TOTAL		193.986.000,00	193.986.000,00	100,00%

Fonte: Lei Municipal nº 1.908 - Lei Orçamentária Anual 2023

Quanto aos créditos adicionais, a LOA 2023 dispõe que o Poder Executivo está autorizado a abrir créditos suplementares diretamente por decreto até o limite de 40% do valor da despesa fixada.

Valor do Orçamento Geral	R\$	193.986.000,00
Limite de Suplementação em Percentual, conforme LOA - (Art. 8º, inciso I)		40%
Suplementação Autorizada na LOA	R\$	77.594.400,00

Observa-se que ocorreram abertura de créditos adicionais suplementares até o 5º bimestre de 2023 no montante de R\$ 58.818.809,40, deste R\$ 45.835.834,23 não onera o limite autorizado na LOA (Art. 9º da Lei 1.908/2022) e R\$ 121.982.975,17 computa para o percentual de abertura créditos orçamentários (art. 8º, inciso I da LOA) que representa 6,69%, conforme tabela detalhada abaixo:

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (CRÉDITOS ADICIONAIS) REALIZADAS ATÉ 5º BIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023		
a) Valor dos Acréscimos (suplementação):	R\$	58.818.809,40
b) Valor dos Decréscimos (redução):	R\$	55.869.799,90
c) Diferença (a - b)	R\$	2.949.009,50
d) Percentual total		30,32%
SENDO:		
e) Valor não onerado (Art. 9º da Lei 1.908/2022)	R\$	45.835.834,23
f) Valor onerado	R\$	12.982.975,17
g) Percentual onerado /aplicado (Art. 8º, inciso I)		6,69%

Fonte: Contabilidade e Lei Orçamentária Anual 2023.

Nota: A diferença de R\$ 2.949.009,50 trata-se de suplementação por fonte de recurso de superávit financeiro (R\$ 2.512.895,01) e excesso de arrecadação (R\$ 436.114,49).

- Execução Orçamentária

Na tabela seguinte destacamos o valor previsto do orçamento por categoria econômica da receita, onde verifica-se que até o 5º bimestre de 2023 foi executado 65,50% do planejado.

RECEITAS PREVISTAS E REALIZADAS			
Receita	Previsão Atualizada	Realizada	
I - Receitas Correntes	R\$ 178.890.000,00	R\$ 125.534.812,88	
II - Receitas de Capital	R\$ 15.096.000,00	R\$ 1.535.600,00	
III - Receita Total	R\$ 193.986.000,00	R\$ 127.070.412,88	
Percentual arrecadado		65,50%	

Enquanto a despesa realizada (liquidada) representa **66,93%** do valor da despesa atualizada no Orçamento. **E em relação a receita arrecadada, a despesa liquidada foi maior em 1,43%.**

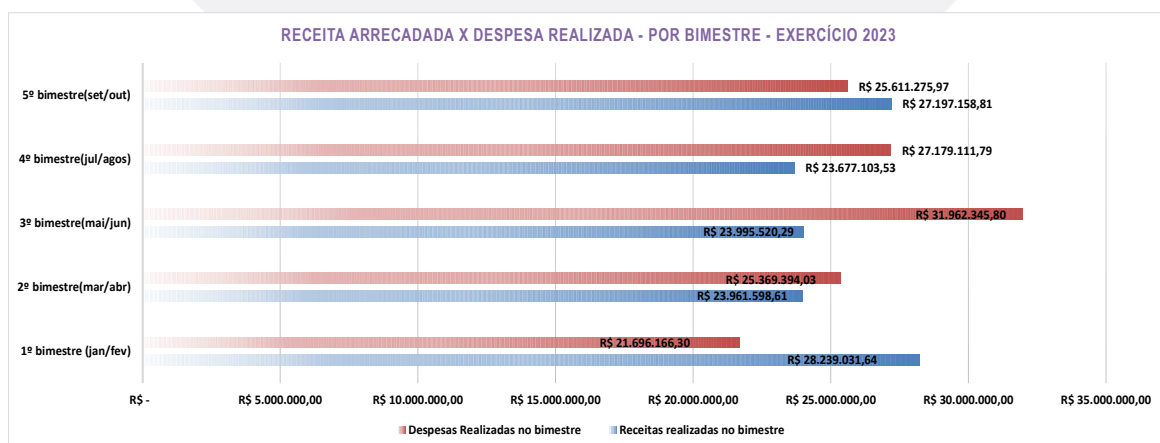
DESPESAS ATUALIZADAS E REALIZADAS					
Despesa	Atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga	
I - Despesas Correntes	R\$ 149.619.627,76	R\$ 143.042.757,08	R\$ 107.779.339,40	R\$ 100.988.360,30	
II - Despesas de Capital	R\$ 42.068.381,74	R\$ 31.040.847,70	R\$ 24.038.954,49	R\$ 23.516.551,80	
III- Reserva de Contingência	R\$ 5.247.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
IV - Despesa Total	R\$ 196.935.009,50	R\$ 174.083.604,78	R\$ 131.818.293,89	R\$ 124.504.912,10	
Percentual realizado (liquidada)		66,93%			

Segue abaixo a despesa detalhada por órgão, evidenciando o montante a pagar liquidada de R\$ 7.313.381,79. Ressaltamos que na coluna a pagar não liquidado temos os empenhos estimados para todo o exercício de 2023, 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	A Pagar Não Liquidado	Total a Pagar
PREFEITURA	R\$ 56.557.808,63	R\$ 45.650.724,06	R\$ 41.756.751,42	R\$ 3.893.972,64	R\$ 10.907.084,57	R\$ 14.801.057,21
FMS	R\$ 41.294.916,48	R\$ 27.268.366,61	R\$ 25.592.283,59	R\$ 1.676.083,02	R\$ 14.026.549,87	R\$ 15.702.632,89
FMAS	R\$ 5.561.746,83	R\$ 4.157.584,50	R\$ 3.883.516,95	R\$ 274.067,55	R\$ 1.404.162,33	R\$ 1.678.229,88
CTTU	R\$ 1.387.836,70	R\$ 976.253,29	R\$ 926.674,32	R\$ 49.578,97	R\$ 411.583,41	R\$ 461.162,38
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	R\$ 64.337.451,39	R\$ 49.909.672,19	R\$ 48.493.143,38	R\$ 1.416.528,81	R\$ 14.427.779,20	R\$ 15.844.308,01
CÂMARA	R\$ 4.943.844,75	R\$ 3.855.693,24	R\$ 3.852.542,44	R\$ 3.150,80	R\$ 1.088.151,51	R\$ 1.091.302,31
TOTAL	R\$ 174.083.604,78	R\$ 131.818.293,89	R\$ 124.504.912,10	R\$ 7.313.381,79	R\$ 42.265.310,89	R\$ 49.578.692,68

Abaixo, pode-se verificar o resultado orçamentário por bimestre do exercício de 2023. Até o 5º, houve déficit de R\$ 4.7747.881,01.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR BIMESTRE - EXERCÍCIO DE 2023				
Bimestre	Despesas		Resultado Orçamentário no bimestre	
	Receitas realizadas no bimestre	Realizadas no bimestre		
1º bimestre (jan/fev)	R\$ 28.239.031,64	R\$ 21.696.166,30	R\$ 6.542.865,34	
2º bimestre (mar/abr)	R\$ 23.961.598,61	R\$ 25.369.394,03	-R\$ 1.407.795,42	
3º bimestre (mai/jun)	R\$ 23.995.520,29	R\$ 31.962.345,80	-R\$ 7.966.825,51	
4º bimestre (jul/agos)	R\$ 23.677.103,53	R\$ 27.179.111,79	-R\$ 3.502.008,26	
5º bimestre (set/out)	R\$ 27.197.158,81	R\$ 25.611.275,97	R\$ 1.585.882,84	
Total até o Bimestre	R\$ 127.070.412,88	R\$ 131.818.293,89	-R\$ 4.747.881,01	



Diante desse cenário, este órgão de controle interno recomenda que sejam tomadas medidas de controle de gastos públicos, buscando a efetivação do equilíbrio nas contas públicas.

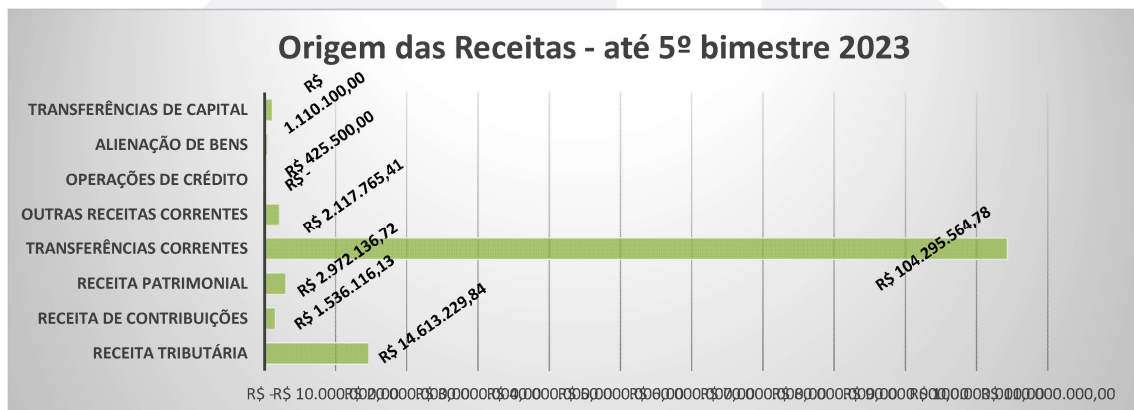
2.2 – Receita Pública

A receita prevista até o 5º bimestre de 2023 foi de R\$ 161.655.000,00, a realizada foi de R\$ 127.070.4121,88, arrecadada a menor de Receita R\$ 34.584.587,12. Abaixo um quadro e gráfico com as análises das receitas auferidas até o 5º bimestre pela municipalidade.

DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA DA RECEITA PARA O EXERCÍCIO DE 2023	RECEITA PREVISTA ATÉ O 5º BIMESTRE 2023	RECEITA REALIZADA ATÉ 5º BIMESTRE 2023	RECEITA ARRECADADA A MENOR ATÉ O 5º BIMESTRE 2023	PERCENTUAL DO ARRECADADO SOBRE A RECEITA PREVISTA ATÉ O BIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	R\$ 178.890.000,00	R\$ 149.075.000,00	R\$ 125.534.812,88	R\$ 23.540.187,12	84,21%
Receita de Impostos, Taxas e Receita de Contribuições	R\$ 19.547.000,00	R\$ 16.289.166,67	R\$ 14.613.229,84	R\$ 1.675.936,83	89,71%
Receita Patrimonial	R\$ 2.100.000,00	R\$ 1.750.000,00	R\$ 1.536.116,13	R\$ 213.883,87	87,78%
Receita de Serviços	R\$ 1.010.000,00	R\$ 841.666,67	R\$ 2.972.136,72	-R\$ 2.130.470,05	353,13%
Receita de Serviços	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
Transferências Correntes	R\$ 155.968.000,00	R\$ 129.973.333,33	R\$ 104.295.564,78	R\$ 25.677.768,55	80,24%
Outras Receitas Correntes	R\$ 265.000,00	R\$ 220.833,33	R\$ 2.117.765,41	-R\$ 1.896.932,08	958,99%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 15.096.000,00	R\$ 12.580.000,00	R\$ 1.535.600,00	-R\$ 11.044.400,00	12,21%
Operações de Crédito	R\$ 8.000.000,00	R\$ 6.666.666,67	R\$ -	R\$ 6.666.666,67	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 100.000,00	R\$ 83.333,33	R\$ 425.500,00	-R\$ 342.166,67	0,00%
Transferências de Capital	R\$ 6.996.000,00	R\$ 5.830.000,00	R\$ 1.110.100,00	R\$ 4.719.900,00	19,04%
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 193.986.000,00	R\$ 161.655.000,00	R\$ 127.070.412,88	R\$ 34.584.587,12	78,61%

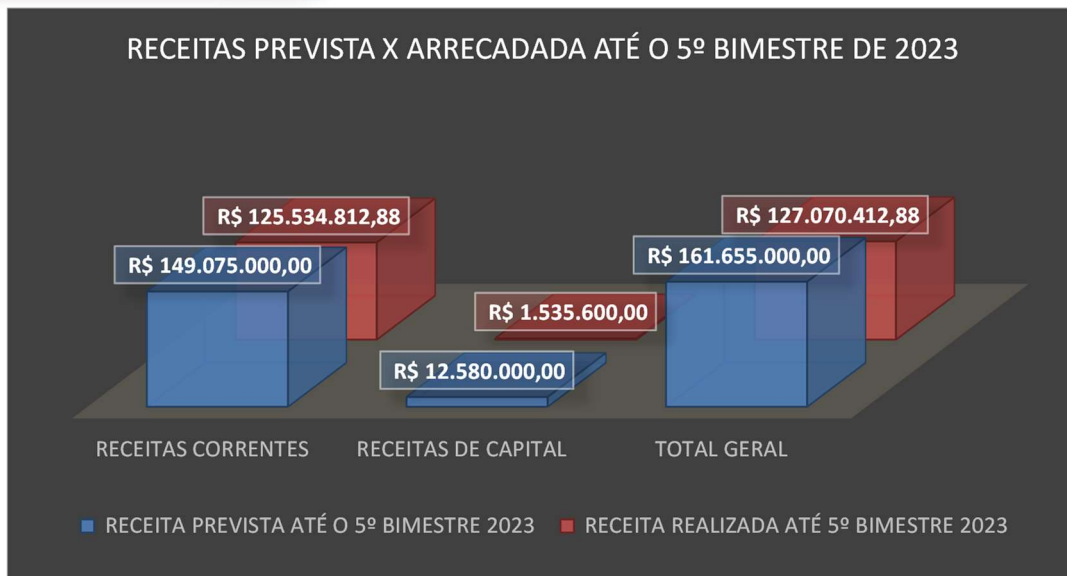
Fonte: RREO- 5º BIMESTRE/2023, disponível em <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>

Na tabela acima, destacam-se as transferências correntes que representa **82,08%** do total da receita arrecadada.



Abaixo, representamos graficamente a receita prevista e realizada até o 5º bimestre do exercício de 2023:

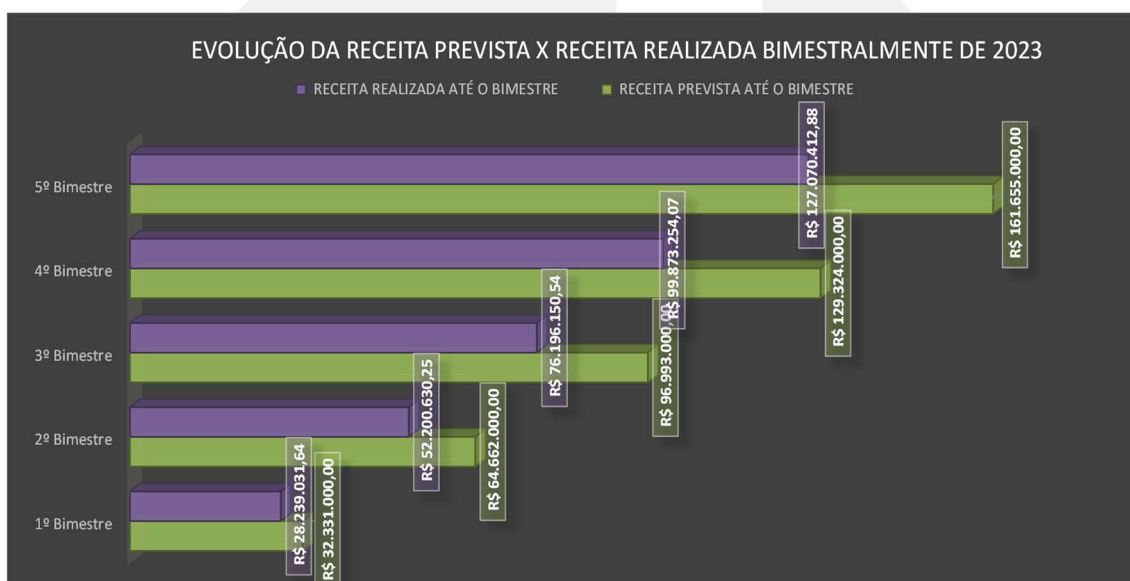
RECEITAS PREVISTA X ARRECADADA ATÉ O 5º BIMESTRE DE 2023



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\$ 32.331.000,00	R\$ 28.239.031,64	-R\$ 4.091.968,36
2º Bimestre	R\$ 64.662.000,00	R\$ 52.200.630,25	-R\$ 12.461.369,75
3º Bimestre	R\$ 96.993.000,00	R\$ 76.196.150,54	-R\$ 20.796.849,46
4º Bimestre	R\$ 129.324.000,00	R\$ 99.873.254,07	-R\$ 29.450.745,93
5º Bimestre	R\$ 161.655.000,00	R\$ 127.070.412,88	-R\$ 34.584.587,12

EVOLUÇÃO DA RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA BIMESTRALMENTE DE 2023



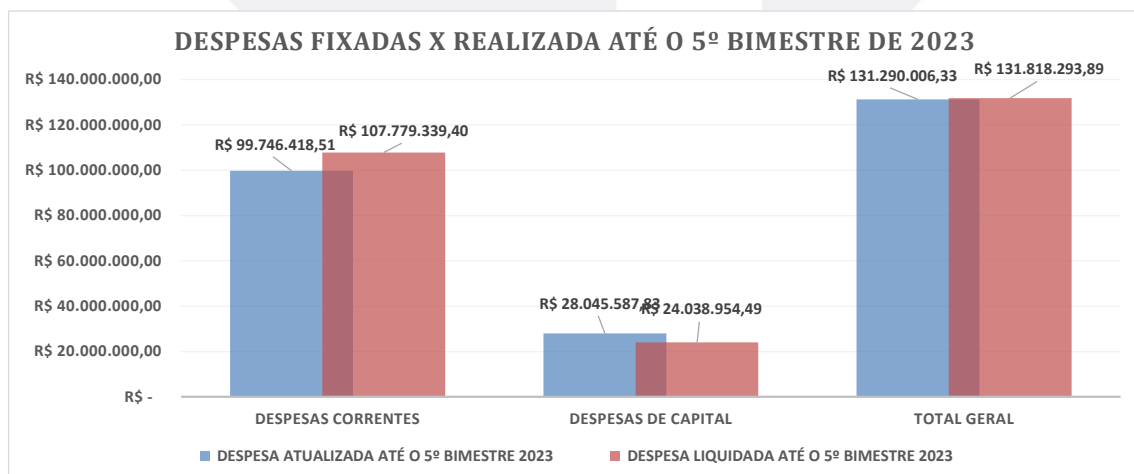
2.3 – Despesa Pública

A despesa atualizada até o 5º bimestre de 2023 foi de R\$ 131.290.006,33, a realizada foi de R\$ 131,818.293,89, executada a menor R\$ 528.287,56. Abaixo um quadro e gráfico com as análises das despesas realizadas até o 5º bimestre pela municipalidade.

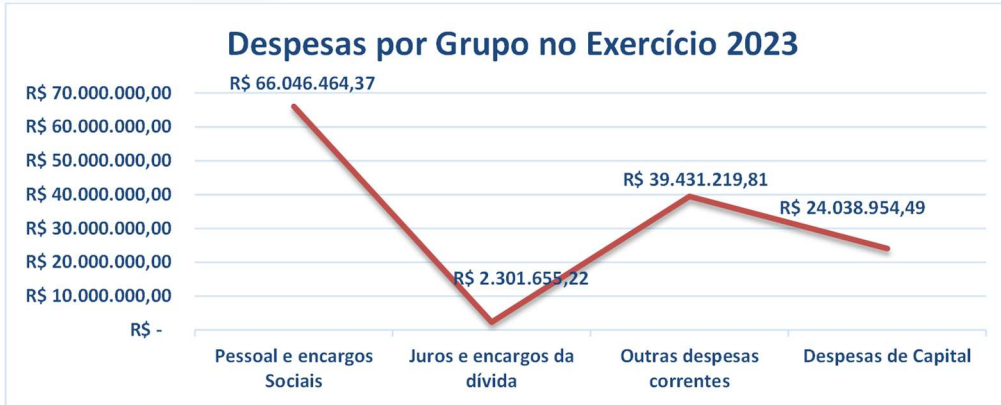
DISCRIMINAÇÃO DA DESPESA	DESPESA ATUALIZADA PARA O EXERCÍCIO DE 2023	DESPESA ATUALIZADA ATÉ O 5º BIMESTRE 2023	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ O 5º BIMESTRE 2023	DESPESA LIQUIDADADA A MAIOR ATÉ O 5º BIMESTRE 2023	PERCENTUAL DA DESPESA REALIZADA SOBRE A DESPESA FIXADA ATÉ O BIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	R\$ 149.619.627,76	R\$ 99.746.418,51	R\$ 107.779.339,40	R\$ 8.032.920,89	108,05%
Pessoal e encargos Sociais	R\$ 91.240.046,10	R\$ 60.826.697,40	R\$ 66.046.464,37	R\$ 5.219.766,97	108,58%
Juros e encargos da dívida	R\$ 2.301.655,22	R\$ 1.534.436,81	R\$ 2.301.655,22	R\$ 767.218,41	150,00%
Outras despesas correntes	R\$ 56.077.926,44	R\$ 37.385.284,29	R\$ 39.431.219,81	R\$ 2.045.935,52	105,47%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 42.068.381,74	R\$ 28.045.587,83	R\$ 24.038.954,49	-R\$ 4.006.633,34	85,71%
Investimentos	R\$ 39.568.710,59	R\$ 26.379.140,39	R\$ 21.878.928,56	-R\$ 4.500.211,83	82,94%
Inversões Financeiras	R\$ 100.000,00	R\$ 66.666,67	R\$ -	R\$ 66.666,67	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 2.399.671,15	R\$ 1.599.780,77	R\$ 2.160.025,93	R\$ 560.245,16	135,02%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 5.247.000,00	R\$ 3.498.000,00	R\$ -	-R\$ 3.498.000,00	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 196.935.009,50	R\$ 131.290.006,33	R\$ 131.818.293,89	R\$ 528.287,56	100,40%

Fonte: RREO- 5º BIMESTRE/2023, disponível em <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>

Abaixo, representamos graficamente a despesa fixada e realizada até o 5º bimestre do exercício de 2023:

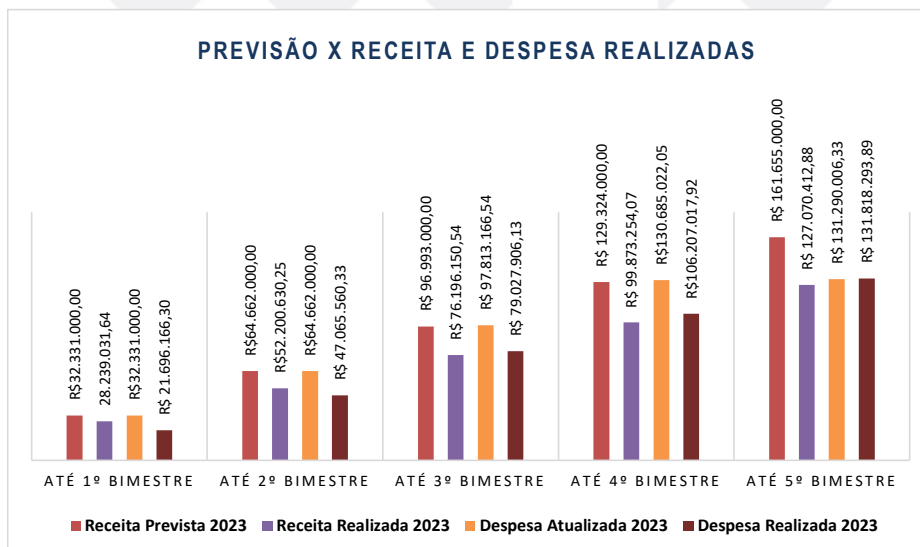
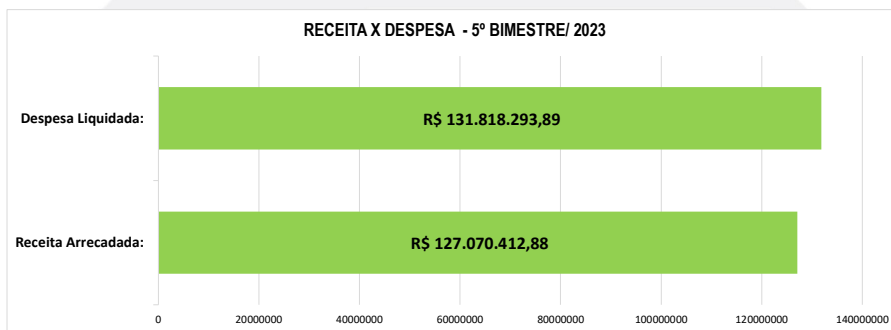


O gráfico abaixo evidencia as principais despesas, onde se observa que os maiores gastos até o 5º bimestre de 2023 foram com Pessoal e Encargos Sociais.



Contudo, verifica-se que as receitas realizadas (arrecadadas) foram inferiores as despesas liquidadas gerando **déficit orçamentário de R\$ 4.747.881,01**, conforme planilha abaixo:

RECEITA X DESPESA LIQUIDADADA		
Receita Arrecadada:	R\$	127.070.412,88
Despesa Liquidada:	R\$	131.818.293,89
Déficit:	-R\$	4.747.881,01



2.4 – 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 5º bimestre de 2023, período de novembro/2022 a outubro/2023 foi de R\$ 151.058.085,49.

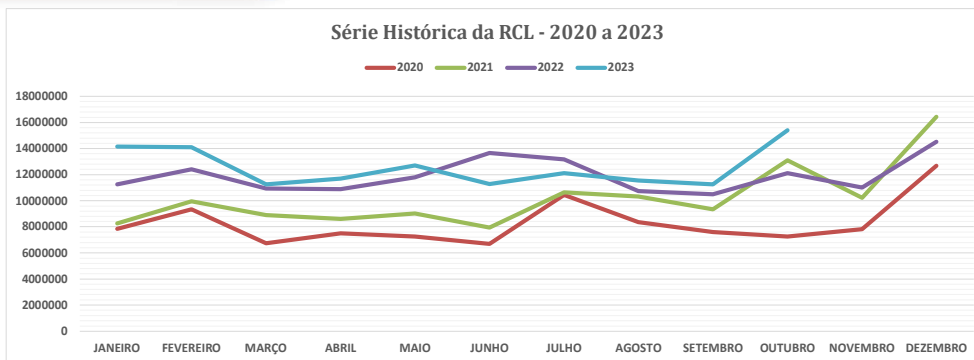
No gráfico a seguir, fica evidenciado a oscilação da receita corrente líquida.

RCL - Nov/2022 a Out/23	
jan/23	R\$ 14.146.067,76
fev/23	R\$ 14.092.963,88
mar/23	R\$ 11.261.899,18
abr/23	R\$ 11.699.699,43
mai/23	R\$ 12.711.532,71
jun/23	R\$ 11.283.987,58
jul/23	R\$ 12.123.518,15
ago/23	R\$ 11.553.585,38
set/23	R\$ 11.259.620,69
out/23	R\$ 15.401.938,12
nov/22	R\$ 11.012.803,78
dez/22	R\$ 14.510.468,83
TOTAL	151.058.085,49



Segue série histórica através de tabelas e gráficos das RCL auferidas nos exercícios de *2019, 2020, 2021, 2022 e 2023*:

COMPETÊNCIA	2019	2020	2021	2022	2023
JANEIRO	7.694.268,97	7.855.750,24	8.270.150,22	11.250.223,90	14.146.067,76
FEVEREIRO	8.166.940,78	9.348.311,93	9.956.873,02	12.406.390,76	14.092.963,88
MARÇO	6.351.114,57	6.737.574,05	8.903.455,83	10.938.882,76	11.261.899,18
ABRIL	7.093.784,92	7.507.179,07	8.608.285,23	10.887.221,50	11.699.699,43
MAIO	7.125.707,60	7.262.532,02	9.029.396,23	11.792.599,15	12.711.532,71
JUNHO	7.025.737,22	6.695.031,15	7.948.452,97	13.650.513,39	11.283.987,58
JULHO	10.577.081,24	10.435.250,64	10.640.504,26	13.170.058,13	12.123.518,15
AGOSTO	6.650.531,28	8.355.161,91	10.333.399,59	10.738.327,98	11.553.585,38
SETEMBRO	6.146.139,59	7.594.627,30	9.350.422,64	10.506.782,31	11.259.620,69
OUTUBRO	6.417.443,78	7.259.620,08	13.106.407,56	12.122.397,36	15.401.938,12
NOVEMBRO	7.926.235,31	7.812.036,43	10.225.337,08	11.012.803,78	
DEZEMBRO	12.214.703,92	12.679.344,37	16.435.468,71	14.510.468,83	
TOTAL	93.389.689,18	99.542.419,19	122.808.153,34	142.986.669,85	125.534.812,88



O Município recebeu emendas parlamentares individuais no período de novembro/2022 a outubro/2023 o valor de R\$ 1.800.000,00, ficando a RCL Ajustada no valor de R\$ 149.258.085,49, para fins de cálculo dos limites de Endividamento do ente (art. 166-A, § 1º, da CF). O Município não recebeu Emendas de bancada e recebeu de transferência para os vencimentos dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias o valor de R\$ 1.954.224,00 e Assistência Financeira Complementar para o Pagamento do Piso Salarial dos Profissionais da Enfermagem o valor de R\$ 810.439,10, que para fins de cálculo dos limites da despesa com pessoal, conforme termos do § 16 do art. 166, da CF e art. 198, §11 da CF, temos a RCL Ajustada no valor de R\$ 146.493.422,39.

Receita Corrente Líquida	R\$ 151.058.085,49
(-) Emendas Parlamentares Individuais Recebidas:	R\$ 1.800.000,00
RCL Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento	R\$ 149.258.085,49
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias e Assistência Financeira Complementar para o Pagamento do Piso Salarial dos Profissionais da Enfermagem	R\$ 2.764.663,10
RCL Ajustada para Cálculo dos Limites de da Despesa com Pessoal	R\$ 146.493.422,39

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 (Dívida Consolidada Líquida).

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. Pode também ser obtido “abaixo da linha”, ou seja, por meio da simples comparação entre os estoques da DCL em momentos diferentes. **Ressaltamos que o valor a ser considerado para avaliação do cumprimento da meta de resultado nominal deve ser o apurado pela metodologia abaixo da linha**, que representa a variação da dívida consolidada líquida (DCL), ou seja, a diferença entre o saldo da DCL em 31 de dezembro do exercício anterior em relação ao apurado no período de referência.

Contudo, observa-se o seguinte até o 5º bimestre de 2023:

RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL	Verificação das Metas dos Resultados Nominal e Primário		
	Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO (a)	Resultado Apurado até o Bimestre (b)	% em Relação à Meta (b/a)
Resultado Primário (Sem RPPS) - Acima da Linha	42.482.000,00	-5.377.681,78	-12,66%
Resultado Nominal (Sem RPPS) - Abaixo da Linha	41.177.000,00	-3.856.323,00	-9,37%

Fonte: Anexos 06 e 14 do RREO - 5º bimestre de 2023

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 5º bimestre de 2023 foi de R\$ **29.705.067,24**.

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 5º bimestre do exercício de 2023, alcançou R\$ 8.460.214,44, o que representa 5,67% 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 é 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 5º bimestre de 2023, apurada no período de novembro/2022 a outubro/2023, conforme estabelece a LRF, foi de R\$ 77.719.316,60 que representa 53,05% da RCL.

DESPESA COM PESSOAL (DP) X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	
Receita Corrente Líquida - RCL	R\$ 151.058.085,49
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais	R\$ 1.800.000,00
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias e Assistência Financeira Complementar para o Pagamento do Piso Salarial dos Profissionais da Enfermagem	R\$ 2.764.663,10
RCL Ajustada:	R\$ 146.493.422,39
DP Líquida: (Deduzida os vencimentos dos ACS e ACE)	R\$ 77.719.316,60
PERCENTUAL:	53,05%

Diante desse cenário, este órgão de controle interno recomenda prudência no tocante aos gastos com pessoal, assim como adoção de medidas para não aumentar a despesa com pessoal.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (MENSAL E POR ÓRGÃO)

EXERCÍCIO DE 2019													TOTAL POR ÓRGÃO EM 2019
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
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													TOTAL POR ÓRGÃO EM 2020
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
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	21.688,96	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													TOTAL POR ÓRGÃO EM 2021
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
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													TOTAL POR ÓRGÃO EM 2022
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
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	8.136.054,10	5.859.463,65	5.840.077,80	7.410.884,63	5.899.153,17	8.911.597,83	79.228.327,38
FUNDO DE SAÚDE	432.816,92	678.534,65	1.001.685,41	579.144,31	756.456,39	3.537.357,81	1.013.420,02	678.414,55	739.567,33	723.183,68	635.626,04	1.074.509,42	11.850.716,53
FMAS	2.337,55	12.797,15	47.681,51	64.004,95	251.448,11	31.588,77	116.476,23	15.316,37	29.189,99	42.784,66	45.293,22	64.077,21	722.995,72
CTTU	-	-	-	-	1.760,00	1.760,00	-	-	-	-	-	-	3,56
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	3.904.107,78	4.185.133,41	3.897.947,19	3.945.544,39	4.432.731,35	4.460.284,37	51.184.630,22
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	13.170.058,13	10.738.327,98	10.506.782,31	12.122.397,36	11.012.803,78	14.510.468,83	142.986.669,85
EXERCÍCIO DE 2023													TOTAL POR ÓRGÃO EM 2023
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
PREFEITURA	6.070.410,55	8.333.293,03	6.335.978,95	7.671.441,40	7.077.764,32	6.252.479,28	7.421.721,33	5.918.747,59	6.541.182,09	7.932.454,10			69.555.472,64
FUNDO DE SAÚDE	548.323,44	582.035,73	658.811,72	606.960,85	610.992,40	702.198,12	675.028,41	1.281.434,23	762.441,81	2.897.476,89			9.325.703,60
FMAS	5.391,53	54.392,83	67.225,04	55.343,73	73.600,06	85.157,55	80.319,77	58.296,11	56.423,07	335.995,01			872.144,70
CTTU	-	-	0,05	-	-	-	-	-	-	30,50			30,55
SEC EDUCAÇÃO	7.521.942,24	5.123.242,29	4.199.883,42	3.366.953,45	4.949.175,93	4.244.152,63	3.946.448,64	4.295.107,45	3.899.573,72	4.235.981,62			45.781.461,39
CONIAPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
TOTAL GERAL DA RCL	14.146.067,76	14.092.963,88	11.261.899,18	11.699.699,43	12.711.532,71	11.283.987,58	12.123.518,15	11.553.585,38	11.259.620,69	15.401.938,12			125.534.812,88

RCL - JAN A DEZ/2019	R\$ 93.389.689,18
RCL - JAN A DEZ/2020	R\$ 99.542.419,19
RCL - JAN A DEZ/2021	R\$ 122.808.153,34
RCL - JAN A NOV/2022	R\$ 117.463.397,24
RCL - JAN A NOV/2023	R\$ 125.534.812,88

Acréscimo em 2023 em relação a 2022: R\$ 8.071.415,64

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

DESPESA COM PESSOAL (Mensal e por Entidade)

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
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
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		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	1.095.189,15	1.170.068,74	1.109.868,97	1.114.166,74	1.480.007,50	1.689.521,79	14.186.919,61
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	1.531.923,08	1.851.586,55	1.733.790,03	1.686.048,08	2.265.862,92	2.496.130,12	20.246.274,54
FMAS	119.293,02	165.396,22	174.508,19	172.230,61	176.645,50	170.681,10	174.960,81	174.444,36	168.129,74	170.611,86	261.052,42	276.449,34	2.204.403,17
CTTU	76.567,00	77.012,27	85.125,67	66.099,20	92.985,64	76.053,12	78.641,20	85.370,59	73.111,77	72.812,12	99.321,44	111.528,76	994.628,78
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	2.918.204,49	2.985.764,23	2.998.222,05	2.940.398,13	4.128.376,83	4.604.165,15	37.206.965,30
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	5.798.918,73	6.267.234,47	6.083.122,56	5.984.036,93	8.234.621,11	9.177.795,16	74.839.191,40
EXERCÍCIO DE 2023													
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2023
PREFEITURA	1.034.392,91	1.127.853,17	1.131.569,84	1.126.936,85	1.271.935,48	1.311.824,31	1.213.935,58	1.218.444,24	1.174.687,90	1.185.168,80			11.796.749,08
FUNDO DE SAÚDE	1.534.882,57	1.660.961,03	1.697.018,12	1.693.201,03	1.819.191,04	1.762.969,92	1.756.029,39	1.728.816,23	2.164.688,60	1.865.352,30			17.683.110,23
FMAS	195.372,61	202.778,16	200.362,44	195.915,36	197.457,05	199.039,70	198.536,81	203.375,04	193.625,80	203.096,81			1.989.559,78
CTTU	73.365,79	72.901,94	70.286,19	70.170,81	816.262,89	71.203,93	78.191,88	73.757,52	71.651,85	71.877,93			1.469.670,73
SEC EDUCAÇÃO	3.262.235,49	2.855.062,34	2.937.456,68	2.986.588,67	3.241.337,68	3.174.145,81	3.124.799,22	3.099.796,56	3.079.396,09	3.076.540,19			30.837.358,73
CONIAPE													-
TOTAL GERAL	6.100.249,37	5.919.556,64	6.036.693,27	6.072.812,72	7.346.184,14	6.519.183,67	6.371.492,88	6.324.189,59	6.684.050,24	6.402.036,03			63.776.448,55

DP - JAN A DEZ/2019	R\$ 47.376.493,43
DP - JAN A DEZ/2020	R\$ 55.462.781,00
DP - JAN A DEZ/2021	R\$ 67.422.523,10
DP - JAN A NOV/2022	R\$ 57.426.775,13
DP - JAN A NOV/2023	R\$ 63.776.448,55

Acréscimo em 2023 em relação a 2022: R\$ 6.349.673,42

6. RESTOS A PAGAR

Em situação verificada até o 5º bimestre de 2023, o Município de Toritama detém o montante de R\$ 898.605,20 de restos a pagar do Poder Executivo, sendo R\$ 898.605,20 processados e R\$ 0,00 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 2022	Exercícios Anteriores	Total Processado	2017 a 2022	Exercícios Anteriores	Total Não Processado	Processado e Não Processado	
PREFEITURA	R\$ 90.208,80	R\$ 804.125,26	R\$ 894.334,06	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 894.334,06
FMS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
FMAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
EDUCAÇÃO	R\$ 4.271,14	R\$ -	R\$ 4.271,14	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.271,14
CTTU	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 94.479,94	R\$ 804.125,26	R\$ 898.605,20	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 898.605,20

Importante ressaltar que do valor de **R\$ 898.605,20** de restos a pagar, R\$ 94.479,94 foram despesas geradas pela atual gestão e R\$ 804.125,26 foram despesas geradas por gestões anteriores.

7. APLICAÇÃO EM SAÚDE

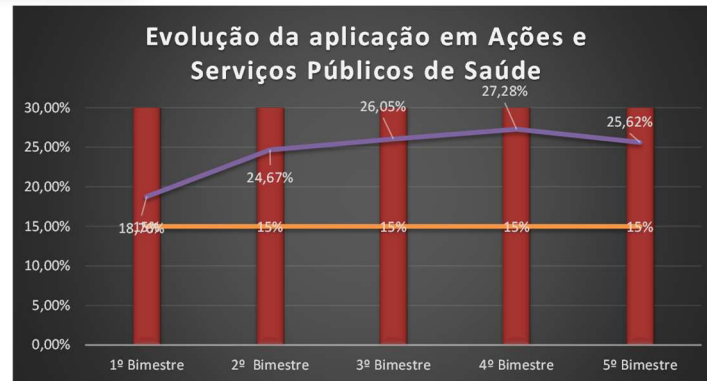
A Lei Complementar Federal nº 141/2012, no art. 7º, estabelece que os municípios devem aplicar em ações e serviços públicos de saúde pelo menos 15% do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e os recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º da Constituição 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\$ 66.815.992,39, o que resulta na aplicação em ações e serviços públicos de saúde de 25,62% no 5º bimestre de 2023.

PERCENTUAL COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE -ATÉ 5º BIMESTRE DE 2023	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 66.815.992,39
Despesas com Saúde (liquidadas com recursos próprios):	R\$ 17.117.825,64
Percentual Aplicado:	25,62%
Percentual Mínimo:	15%

Fonte: Anexo 06 do RREO do 5º bimestre/2023

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\$ 177.117.825,64 o que corresponde a um percentual de 25,62%, cumprindo o disposto na Lei Complementar Federal nº 141/2012.



A Administração repassou de impostos e transferências constitucionais para o Fundo Municipal de Saúde até outubro/2023 R\$ 16.753.523,41, repassando a maior o valor de R\$ 6.731.124,55, dos 15% do montante mínimo devidos dos impostos e transferências constitucionais até outubro/2023 (R\$ 10.022.398,86)

Em análise desse Órgão de Controle Interno, por cautela, realizou também o cálculo considerando as despesas pagas, uma vez que o Manual de Demonstrativos Fiscais, no último bimestre do exercício, deduz do percentual o montante de restos a pagar sem disponibilidade financeira. E apresenta o seguinte resultado:

PERCENTUAL COM AÇÕES E SERVIÇOS PUBLICOS DE SAUDE -ATÉ 5º BIMESTRE DE 2023	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 66.815.992,39
Despesas com Saúde (Pagas com recursos próprios):	R\$ 15.961.890,18
Percentual Aplicado:	23,89%
Percentual Mínimo:	15%
<i>Despesa Paga</i>	

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 5º bimestre de 2023, essa receita mínima aplicável corresponde a R\$ 69.576.806,43.

Conforme Anexo 14 do SICONFI do 5º bimestre de 2023 foi aplicado **23,55%** na MDE, no art. 212 da Constituição da República consta que a aferição do montante aplicado é anual. Por conseguinte, o valor aplicado no 5º bimestre não demonstra o desempenho do Município até dezembro de 2023.

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE)

Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 69.576.806,43
Despesas com MDE	R\$ 16.382.999,66
Percentual Aplicado:	23,55%
Percentual Mínimo:	25%

Fonte: Anexo 06 do RREO do 5º bimestre/2023

Em análise desse Órgão de Controle Interno, por cautela, realizou também o cálculo considerando as despesas pagas, uma vez que o Manual de Demonstrativos Fiscais, no último bimestre do exercício, deduz do percentual o montante de restos a pagar sem disponibilidade financeira. E apresenta o seguinte resultado:

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE)

Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 69.576.806,43
Despesas com MDE	R\$ 15.876.503,13
Percentual Aplicado:	22,82%
Percentual Mínimo:	25%

Despesa Paga

9. APLICAÇÃO DO FUNDEB

9.1 Aplicação com Remuneração dos Profissionais da Educação Básica

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\$ 30.588.367,65, equivalendo a 70,94% dos recursos anuais do FUNDEB.

Conforme Anexo 14 do SICONFI, até o 5º bimestre de 2023 a aplicação das receitas do FUNDEB com despesa com profissionais da educação básica representou 70,94%.

APLICAÇÃO DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DA EDUCAÇÃO BÁSICA

Receitas do FUNDEB (com aplicação financeira):	R\$ 43.120.497,16
Despesas com Profissionais da Educação Básica	R\$ 30.588.367,65
Percentual Aplicado:	70,94%
Percentual Mínimo:	70%

Despesa Liquidada



Em análise desse Órgão de Controle Interno, por cautela, realizou também o cálculo considerando as despesas pagas, uma vez que o Manual de Demonstrativos Fiscais, no último bimestre do exercício, deduz do percentual o montante de restos a pagar sem disponibilidade financeira. E apresenta o seguinte resultado:

APLICAÇÃO DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DA EDUCAÇÃO BÁSICA	
Receitas do FUNDEB (com aplicação financeira):	R\$ 43.120.497,16
Despesas com Profissionais da Educação Básica	R\$ 30.079.667,66
Percentual Aplicado:	69,76%
Percentual Mínimo:	70%
Despesa Paga	

9.2 Aplicação da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)

O Recurso da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT - Valor anual total por aluno) 50% deverão ser destinados ao financiamento da educação infantil e Vinculação mínima de 15% para aplicação em despesas de capital.

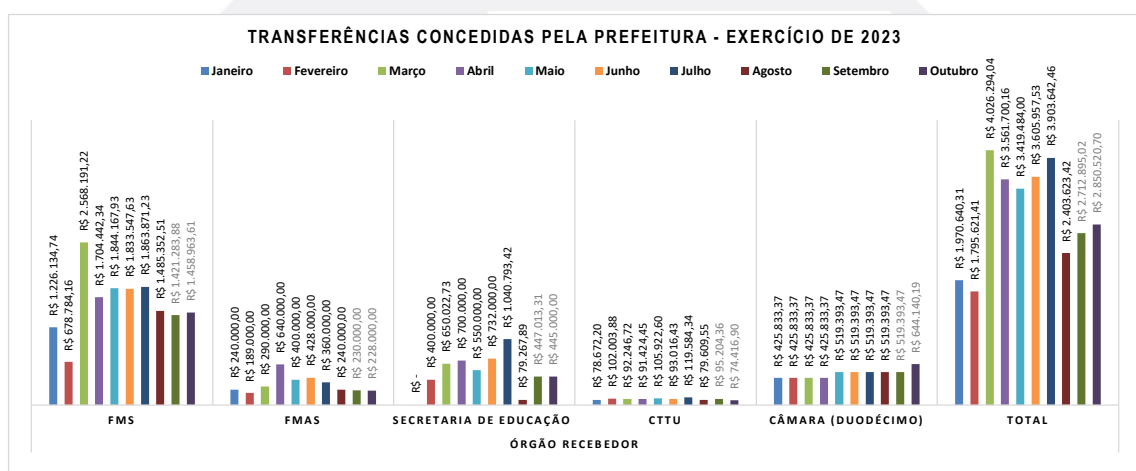
Importante destacar que até o 5º bimestre de 2023 houve receita do VAAT no montante de R\$ 5.841.631,43. Deste, 22,92% foram aplicados em despesa capital e 56,51% aplicado na educação infantil.

Receita total complementação VAAT arrecadada até OUTUBRO/2023			Aplicado até OUTUBRO/2023	% Percentual
Receita arrecadada do VAAT		R\$ 5.841.631,43	R\$ 5.841.631,43	
50% com educação infantil		R\$ 2.920.815,72	3.300.994,79	56,51%
15% de despesa de capital (investimento)		R\$ 876.244,71	1.338.634,53	22,92%

10. TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2023

A Prefeitura Municipal de Toritama executou, até o 5º bimestre de 2023, 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 2023						
COMPETÊNCIA	ÓRGÃO RECEBEDOR					
	FMS	FMAS	Secretaria de Educação	CTTU	CÂMARA (Duodécimo)	TOTAL
Janeiro	R\$ 1.226.134,74	R\$ 240.000,00	R\$ -	R\$ 78.672,20	R\$ 425.833,37	R\$ 1.970.640,31
Fevereiro	R\$ 678.784,16	R\$ 189.000,00	R\$ 400.000,00	R\$ 102.003,88	R\$ 425.833,37	R\$ 1.795.621,41
Março	R\$ 2.568.191,22	R\$ 290.000,00	R\$ 650.022,73	R\$ 92.246,72	R\$ 425.833,37	R\$ 4.026.294,04
Abril	R\$ 1.704.442,34	R\$ 640.000,00	R\$ 700.000,00	R\$ 91.424,45	R\$ 425.833,37	R\$ 3.561.700,16
Maiο	R\$ 1.844.167,93	R\$ 400.000,00	R\$ 550.000,00	R\$ 105.922,60	R\$ 519.393,47	R\$ 3.419.484,00
Junho	R\$ 1.833.547,63	R\$ 428.000,00	R\$ 732.000,00	R\$ 93.016,43	R\$ 519.393,47	R\$ 3.605.957,53
Julho	R\$ 1.863.871,23	R\$ 360.000,00	R\$ 1.040.793,42	R\$ 119.584,34	R\$ 519.393,47	R\$ 3.903.642,46
Agosto	R\$ 1.485.352,51	R\$ 240.000,00	R\$ 79.267,89	R\$ 79.609,55	R\$ 519.393,47	R\$ 2.403.623,42
Setembro	R\$ 1.421.283,88	R\$ 230.000,00	R\$ 447.013,31	R\$ 95.204,36	R\$ 519.393,47	R\$ 2.712.895,02
Outubro	R\$ 1.458.963,61	R\$ 228.000,00	R\$ 445.000,00	R\$ 74.416,90	R\$ 644.140,19	R\$ 2.850.520,70
TOTAL	R\$ 16.084.739,25	R\$ 3.245.000,00	R\$ 5.044.097,35	R\$ 932.101,43	R\$ 4.944.441,02	R\$ 30.250.379,05



11. RESUMO DOS ÍNDICES

Os números são originários dos Relatórios: Resumido de Execução Orçamentária (RREO) do 5º bimestre de 2023. Extraído do site: <https://siconfi.tesouro.gov.br>.

DESCRIÇÃO DA OBRIGAÇÃO CONSTITUCIONAL OU LEGAL	LIMITE	REALIZADO PELA GESTÃO
Despesa com Pessoal	54%	53,05%
Aplicação do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	70%	70,94%
Aplicação em Educação- MDE	25%	23,55%

Aplicação em Saúde

15%

25,62%

Toritama, 11 de dezembro de 2023.

Angela Maria Bezerra Machado
Controladora Geral do Município

