



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenço.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

PERÍODO: 1º TRIMESTRE DE 2024
(JANEIRO – FEVEREIRO - MARÇO)



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenço.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

APRESENTAÇÃO

Apresentamos, nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101 - Lei de Responsabilidade Fiscal, c/c artigos 78 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64 e Lei Municipal nº 453/2012, regulamenta pelo Decreto nº 409/2012, o Relatório Trimestral de Controle Interno, referente ao **1º trimestre do exercício de 2024 em comparação com o mesmo período do ano de 2023.**

De forma geral, buscamos avaliar os principais aspectos da gestão econômica e financeira, gestão de pessoal e administrativa, bem como acompanhar a evolução financeira; cumprimento do programa de trabalho do orçamento; arrecadação da receita e realização da despesa, em especial a observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000 – LRF. Analisamos também, o cumprimento constitucional com limite mínimo de aplicação de recursos na educação e saúde.



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenço.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

SUMÁRIO

1 PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	4
1.1 Elaboração do Orçamento	4
1.2 Execução Orçamentária	4
1.2.1 <i>Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2023/2024</i>	4
1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária	4
1.3 Análise da Arrecadação	5
1.3.1 <i>Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)</i>	5
1.3.2 <i>Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU)</i>	5
1.3.3 <i>Imposto sobre Transm. “Inter Vivos” de Bens Imóveis (ITBI)</i>	5
1.3.4 <i>Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS)</i>	5
1.3.5 <i>Cota-Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97</i>	6
1.3.6 <i>Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006, alterada pela Lei 11.035/2019</i>	6
1.3.7 <i>Fundo de Participação dos Municípios (FPM)</i>	6
1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria	6
1.4.1 Total Liquidado do Período de JANEIRO A MARÇO de 2024	6
1.4.2 Comparativo entre total empenhado e Liquidado de Janeiro a Março de 2024	7
2 DESPESAS COM PESSOAL	7
2.1 Quantitativo de Servidores	7
2.2 Limites de Gastos com Pessoal	8
3 APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS	8
3.1 Aplicações na Saúde	8
3.2 Aplicações na Educação – Art. 212 da Constituição Federal de 1988	8
4 CONCLUSÕES	9

LISTA DE TABELAS:

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios de 2023 e 2024	4
Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária	4
Tabela 3: Dados sobre o ISS	5
Tabela 4: Dados sobre o IPTU	5
Tabela 5: Dados sobre o ITBI	5
Tabela 6: Dados sobre o ICMS	5
Tabela 7: Dados sobre a Cota-Parte Especial dos Royalties Federais	6
Tabela 8: Dados sobre a Cota-Parte dos Royalties Estaduais	6
Tabela 9: Dados sobre o repasse do Fundo de Participação dos Municípios (FPM)	6
Tabela 10: Dados sobre as despesas liquidadas no período de janeiro a março de 2024, por secretaria	6
Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até março de 2024	7
Tabela 12: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2023 e 2024, apresentado por trimestre	7
Tabela 13: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 1º trimestre de 2023/2024	8
Tabela 14: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde	8
Tabela 15: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação	8



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenço.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

1 PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 Elaboração do Orçamento

O Orçamento programa deste município foi elaborado conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64 e demais legislações pertinentes.

A Receita para o exercício de 2024 foi estimada em **R\$ 29.000.000,00** (Vinte e Nove Milhões de Reais), devidamente consolidada.

1.2 Execução Orçamentária

1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2023/2024

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios de 2023 e 2024.

EXERCÍCIO	2023			2024		
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
Impostos, taxas e contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	91.058,03	111.487,47	148.764,78	164.575,28	92.143,79	121.782,87
Contribuições	30.488,36	27.741,48	28.238,64	33.852,49	32.009,39	32.553,07
Receita Patrimonial	90.270,26	74.534,41	78.616,26	56.542,59	50.627,79	51.026,13
Transferências Correntes	2.449.584,83	2.879.025,41	4.155.938,78	3.334.272,46	3.264.724,44	3.192.623,63
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dedução para o FUNDEB	- 380.820,94	- 442.193,63	- 331.630,01	- 438.197,37	- 508.606,88	- 373.446,74
Total Receita Corrente	2.280.580,54	2.650.595,14	4.079.928,45	3.151.045,45	2.930.898,15	3.024.538,96

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA – CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2023	2.280.580,54	2.650.595,14	4.079.928,45	9.011.104,13
2024	3.151.045,45	2.930.898,53	3.024.538,96	9.106.482,94
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2023	1.979.115,26	2.470.163,36	2.903.596,69	7.352.875,31
2024	2.041.084,33	2.790.902,93	3.134.833,42	7.966.820,68
SUPERAVIT E/OU DEFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2023	301.465,28	180.431,78	1.176.331,76	1.658.228,82
2024	1.109.961,12	139.995,60	- 110.294,46	1.139.662,26



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenco.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

1.3 Análise da Arrecadação

1.3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)

Tabela 3: Dados sobre o ISS.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	29.783,37	2024	JANEIRO	27.406,35
	FEVEREIRO	14.582,55		FEVEREIRO	35.729,18
	MARÇO	35.710,93		MARÇO	41.944,03
TOTAL		80.076,85	TOTAL		105.079,56
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					25.002,71
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					105.079,56
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					35.026,52

1.3.2 Imposto Predial Territorial Urbano (IPTU)

Tabela 4: Dados sobre o IPTU.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	4.095,80	2024	JANEIRO	1.479,51
	FEVEREIRO	17.046,95		FEVEREIRO	4.264,35
	MARÇO	11.521,53		MARÇO	5.644,72
TOTAL		32.664,28	TOTAL		11.388,58
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					- 21.275,70
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					11.388,58
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					3.796,19

1.3.3 Imposto sobre transm. "Inter Vivos" de Bens Imóveis (ITBI)

Tabela 5: Dados sobre o ITBI.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	19.315,19	2024	JANEIRO	13.000,00
	FEVEREIRO	15.335,10		FEVEREIRO	2.309,78
	MARÇO	48.994,05		MARÇO	21.418,13
TOTAL		83.664,34	TOTAL		36.727,91
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					- 46.936,43
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					36.727,91
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					12.242,64

1.3.4 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS e ICMS - FUNDAP)

Tabela 6: Dados sobre o ICMS.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	658.702,27	2024	JANEIRO	803.183,98
	FEVEREIRO	571.635,52		FEVEREIRO	670.814,69
	MARÇO	591.514,13		MARÇO	682.135,57
TOTAL		1.821.851,92	TOTAL		2.156.134,24
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					334.282,32
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					2.156.134,24
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					718.711,41



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenco.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

1.3.5 Cota-Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97

Tabela 7: Dados sobre a Cota-Parte Especial dos Royalties Federais.

EXERCÍCIO	MES	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	134.927,20	2024	JANEIRO	148.874,65
	FEVEREIRO	124.896,70		FEVEREIRO	167.722,11
	MARÇO	151.575,75		MARÇO	170.781,72
TOTAL		411.399,65	TOTAL		487.378,48
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					75.978,83
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					487.378,48
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					162.459,49

1.3.6 Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006, alterada pela Lei 11.035/2019.

Tabela 8: Dados sobre a Cota-Parte dos Royalties Estaduais.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	11.438,21	2024	JANEIRO	12.256,58
	FEVEREIRO	10.265,45		FEVEREIRO	14.671,42
	MARÇO	12.863,34		MARÇO	14.778,56
TOTAL		34.567,00	TOTAL		41.706,56
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					7.139,56
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					41.706,56
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					13.902,19

1.3.7 Fundo de Participação dos Municípios (FPM)

Tabela 9: Dados sobre o repasse do Fundo de Participação dos Municípios (FPM).

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2023	JANEIRO	1.225.423,06	2024	JANEIRO	1.360.153,21
	FEVEREIRO	1.625.718,89		FEVEREIRO	1.849.469,67
	MARÇO	994.526,83		MARÇO	1.153.042,89
TOTAL		3.845.668,78	TOTAL		4.362.665,77
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2023/2024					516.996,99
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2024					4.362.665,77
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					1.454.221,92

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de JANEIRO A MARÇO de 2024

Tabela 10: Dados sobre as despesas liquidadas no período de janeiro a março de 2024, por secretaria

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Gabinete do Prefeito	188.344,58
Procuradoria Geral do Município	57.811,98
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Planejamento	32.285,32
Secretaria Municipal de Administração	608.262,71
Secretaria Municipal de Finanças	599.363,33
Secretaria Municipal de Educação	1.295.733,19
Secretaria Municipal de Cultura	44.401,18
Secretaria Municipal de Obras	1.873.499,67
Secretaria Municipal de Saúde	1.960.151,52



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenço.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

Secretaria Municipal de Ação Social	382.485,21
Secretaria Municipal de Agricultura	772.595,02
Secretaria Municipal de Turismo	33.819,71
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	45.337,05
Secretaria Municipal de Controle Interno	10.391,25
Secretaria Municipal de Esportes	35.606,50
Secretaria de Transporte e Infraestrutura	26.732,46
TOTAL	7.966.820,68

1.4.2 Comparativo entre Total empenhado e Liquidado de JANEIRO A MARÇO de 2024

Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até março de 2024.

Total Empenhado do Poder Executivo	14.253.536,93
Total Liquidado do Poder Executivo	7.966.820,68
Diferença entre o Empenhado e Liquidado	6.286.716,25

2 DESPESAS COM PESSOAL

2.1 Quantitativo de Servidores

Conforme os dados extraídos do sistema de folha de pagamento, Portal da Transparência de 2023 e 2024, demonstra-se no quadro a seguir, o número total de servidores do 1º trimestre:

Tabela 12: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2023 e 2024 apresentados por trimestre.

QUANTITATIVO DE SERVIDORES				
2023		2024		REDUÇÃO/AUMENTO DE 2023 PARA 2024
JANEIRO	350	JANEIRO	243	- 107
FEVEREIRO	354	FEVEREIRO	334	- 20
MARÇO	349	MARÇO	337	- 12

Observa-se uma variação para menos nos meses de Janeiro, Fevereiro e Março, no quantitativo de servidores, demonstrado na Tabela 12. Diante disso, e observando os valores e percentual da Folha de Pagamento, tabela 13, verificamos que o executivo está tomando as devidas precauções quanto ao índice da Folha de pagamento e quantitativos de servidores, recomendamos que continue empenhando esforços para coibir novas contratações, concessão de cargos em comissão, dentre outros, objetivando evitar transtornos e penalidades previstas na legislação em vigor.



Como é de conhecimento de Vossa Excelência, a LRF veio reforçar a necessidade de planejamento das ações do administrador, que deve agir preventivamente e não apenas corretivamente, com vistas a alcançar o equilíbrio das contas públicas, por meio do cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e da obediência a diversos limites e condições, em especial no que tange a geração de despesas com pessoal.

2.2 Limites de Gastos com Pessoal

Tabela 13: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 1º trimestre de 2023/2024

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2023/2024					
MÊS/ANO 2023	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2024	VALOR	PERCENTUAL
Janeiro	1.181.171,66	51,79%	Janeiro	1.068.264,80	34,18%
Fevereiro	1.173.583,22	44,28%	Fevereiro	1.112.365,80	38,29%
Março	1.239.339,96	30,66%	Março	1.218.314,24	40,62%
1º Trimestre	-----	40,05%	1º Trimestre	-----	37,64%

Observação: Cabe ressaltar que o índice apurado no 1º Trimestre de 2024 ficou abaixo o índice de limite prudencial em 10,96%, e também abaixo do limite de alerta em 13,66%.

3 APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS

3.1 Aplicações na Saúde

Tabela 14: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde.

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA SAÚDE NO PERÍODO	
% Aplicado (15%)	19,77%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes à Saúde correspondem ao período de janeiro a março de 2024.

3.2 Aplicações na Educação – Art. 212 da Constituição Federal de 1988

Tabela 15: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação.

Receita – FUNDEB 70%	930.897,01
Rendimentos – FUNDEB 70%	9.103,83
Total	940.000,84
Valor mínimo a ser aplicado no período	658.000,59
Despesa Folha FUNDEB 70% do período	595.825,96
% Aplicado FUNDEB 70% no período	63,39%
Despesas Folha FUNDEB 70% do período	595.825,96

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO	
% Aplicado (25%)	19,14%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes a Educação correspondem ao período de janeiro a março de 2024.



Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço

Praça 10 de Agosto n. 10 - Centro, CEP: 29.590-000

CNPJ: 27.174.127/0001-83- Divino de São Lourenço - ES

controladoria@dslourenço.es.gov.br - Tel.(28)-3551-1166-Fax-3551-1177

4 CONCLUSÕES

O relatório apresentado se refere ao comparativo de receitas e despesas do 1º trimestre de 2024 em relação ao 1º trimestre de 2023.

Recomendamos a Vossa Excelência que proceda a análise minuciosa das receitas e despesas apresentadas, em especial a verificação no aumento na arrecadação do FPM, do ICMS e do Royalties Federal, em comparação com o 1º Trimestre de 2023.

Recomendamos ainda a Vossa Excelência que faça também uma análise do índice da Folha de pagamento de Pessoal, uma vez que os valores e percentuais foram crescentes mês a mês, em relação ao mesmo período de 2023. Apesar dessa crescente, o índice continua bom, ou seja, abaixo dos limites, Prudencial e de Alerta. Alertamos também, sobre os índices de Saúde (19,77%), encontrando-se 4,77% acima dos 15% exigidos, e o MDE (19,14%), portanto, 5,86% abaixo do limite do exigido e o FUNDEB em 63,39%, ou seja, 6,61% abaixo dos 70% exigidos.

Cabe ressaltar que tal análise se faz necessária visando à continuação na busca por ações de fortalecimento na arrecadação de receitas e redução das despesas correntes, para que os recursos sejam aplicados com a finalidade de melhorar a qualidade dos serviços ofertados à população, atingindo assim as metas organizacionais de modo eficiente e eficaz por meio do planejamento, organização, e controle dos recursos públicos.

Divino de São Lourenço – ES, 26 de abril de 2024.

Antônio João Machado de Souza

Controlador Interno