



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 2023
(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 2023 em comparação com o mesmo período do ano de 2022.**

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 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2022/2023	4
1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária	4
1.3 Análise da Arrecadação	5
1.3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	5
1.3.2 Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU)	5
1.3.3 Imposto sobre Transm. “Inter Vivos” de Bens Imóveis (ITBI)	5
1.3.4 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS)	5
1.3.5 Cota-Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97	6
1.3.6 Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006, alterada pela Lei 11.035/2019	6
1.3.7 Fundo de Participação dos Municípios (FPM)	6
1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria	6
1.4.1 Total Liquidado do Período de JANEIRO A MARÇO de 2023	6
1.4.2 Comparativo entre total empenhado e Liquidado de Janeiro a Março de 2023	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 2022 e 2023	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 2023, por secretaria	6
Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até março de 2023	7
Tabela 12: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2022 e 2023, apresentado por trimestre	7
Tabela 13: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 1º trimestre de 2022/2023	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 2023 foi estimada em **R\$ 24.725.000,00** (Vinte e Quatro Milhões, Setecentos e Vinte e Cinco Mil Reais), devidamente consolidada.

1.2 Execução Orçamentária

1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2022/2023

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios de 2022 e 2023.

EXERCÍCIO	2022			2023		
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
Impostos, taxas e contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	34.565,83	83.903,36	216.509,75	91.058,03	111.487,47	148.764,78
Contribuições	27.235,25	24.454,05	23.259,01	30.488,36	27.741,48	28.238,64
Receita Patrimonial	40.101,50	43.598,15	54.732,70	90.270,26	74.534,41	78.616,26
Transferências Correntes	2.276.749,95	2.626.725,74	2.633.832,62	2.449.584,83	2.879.025,41	4.155.938,78
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	44,10	0,00	0,00	0,00
Dedução para o FUNDEB	- 354.042,81	- 422.852,75	- 319.282,38	- 380.820,94	- 442.193,63	- 331.630,01
Total Receita Corrente	2.024.554,36	2.355.831,55	2.609.095,80	2.280.580,54	2.650.595,14	4.079.928,45

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA – CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2022	2.024.554,36	2.355.831,55	2.609.095,80	6.989.481,71
2023	2.280.580,54	2.650.595,14	4.079.928,45	9.011.104,13
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2022	1.422.540,98	2.846.812,02	2.323.067,16	6.592.420,16
2023	1.979.115,26	2.470.163,36	2.903.596,69	7.352.875,31
SUPERAVIT E/OU DEFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2022	602.013,38	- 490.980,47	286.028,64	397.061,55
2023	301.465,28	180.431,78	1.176.331,76	1.658.228,82



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\$)
2022	JANEIRO	16.369,90	2023	JANEIRO	29.783,37
	FEVEREIRO	14.083,91		FEVEREIRO	14.582,55
	MARÇO	25.819,14		MARÇO	35.710,93
TOTAL		56.272,95	TOTAL		80.076,85
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2022/2023					23.803,90
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					80.076,85
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					26.692,28

1.3.2 Imposto Predial Territorial Urbano (IPTU)

Tabela 4: Dados sobre o IPTU.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2022	JANEIRO	6.384,23	2023	JANEIRO	4.095,80
	FEVEREIRO	3.553,64		FEVEREIRO	17.046,95
	MARÇO	3.623,78		MARÇO	11.521,53
TOTAL		13.561,65	TOTAL		32.664,28
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2022/2023					19.102,63
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					32.664,28
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					10.888,09

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

Tabela 5: Dados sobre o ITBI.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2022	JANEIRO	0,00	2023	JANEIRO	19.315,19
	FEVEREIRO	28.457,29		FEVEREIRO	15.335,10
	MARÇO	46.852,74		MARÇO	48.994,05
TOTAL		75.310,03	TOTAL		83.664,34
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2022/2023					8.334,31
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					83.664,34
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					27.888,11

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

Tabela 6: Dados sobre o ICMS.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2022	JANEIRO	673.816,71	2023	JANEIRO	658.702,27
	FEVEREIRO	593.980,64		FEVEREIRO	571.635,52
	MARÇO	658.091,17		MARÇO	591.514,13
TOTAL		1.925.888,52	TOTAL		1.821.851,92
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2022/2023					- 104.036,60
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					1.821.851,92
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					607.293,97



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\$)
2022	JANEIRO	212.915,90	2023	JANEIRO	134.927,20
	FEVEREIRO	203.532,27		FEVEREIRO	124.896,70
	MARÇO	227.947,35		MARÇO	151.575,75
TOTAL		644.395,52	TOTAL		411.399,65
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2022/2023					- 232.995,87
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					411.399,65
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					137.133,22

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	MES	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2022	JANEIRO	19.389,21	2023	JANEIRO	11.438,21
	FEVEREIRO	18.783,98		FEVEREIRO	10.265,45
	MARÇO	20.534,44		MARÇO	12.863,34
TOTAL		58.707,63	TOTAL		34.567,00
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2022/2023					- 24.140,63
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					34.567,00
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					11.522,33

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\$)
2022	JANEIRO	1.075.581,18	2023	JANEIRO	1.225.423,06
	FEVEREIRO	1.501.420,64		FEVEREIRO	1.625.718,89
	MARÇO	910.222,11		MARÇO	994.526,83
TOTAL		3.487.223,93	TOTAL		3.845.668,78
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2022/2023					358.444,85
VALOR ARRECADADO DE JANEIRO À MARÇO DE 2023					3.845.668,78
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					1.281.889,59

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de JANEIRO A MARÇO de 2023

Tabela 10: Dados sobre as despesas liquidadas no período de janeiro a março de 2023, por secretaria

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Gabinete do Prefeito	195.412,03
Procuradoria Geral do Município	40.461,15
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Planejamento	25.344,70
Secretaria Municipal de Administração	559.322,56
Secretaria Municipal de Finanças	593.570,21
Secretaria Municipal de Educação	1.726.773,84
Secretaria Municipal de Cultura	23.637,11
Secretaria Municipal de Obras	864.484,10
Secretaria Municipal de Saúde	1.728.911,37



Secretaria Municipal de Ação Social	337.052,40
Secretaria Municipal de Agricultura	1.089.821,03
Secretaria Municipal de Turismo	45.386,15
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	29.813,26
Secretaria Municipal de Controle Interno	11.616,26
Secretaria Municipal de Esportes	48.763,91
Secretaria de Transporte e Infraestrutura	32.505,23
TOTAL	7.352.875,31

1.4.2 Comparativo entre Total empenhado e Liquidado de JANEIRO A MARÇO de 2023

Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até março de 2023.

Total Empenhado do Poder Executivo	13.522.706,74
Total Liquidado do Poder Executivo	7.352.875,31
Diferença entre o Empenhado e Liquidado	6.169.831,43

2 DESPESAS COM PESSOAL

2.1 Quantitativo de Servidores

Conforme os dados extraídos do sistema de folha de pagamento, Portal da Transparência de 2022 e 2023, demonstra-se no quadro a seguir, o número total de servidores do 1º trimestre:

Tabela 12: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2022 e 2023 apresentados por trimestre.

QUANTITATIVO DE SERVIDORES				
2022		2023		REDUÇÃO/AUMENTO DE 2022 PARA 2023
JANEIRO	239	JANEIRO	350	+ 111
FEVEREIRO	296	FEVEREIRO	354	+ 58
MARÇO	288	MARÇO	349	+ 61

Observa-se uma variação para mais 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, recomendamos que sejam criados mecanismos de redução do quadro de pessoal, 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 2022/2023

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2022/2023					
MÊS/ANO 2022	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2023	VALOR	PERCENTUAL
Janeiro	807.277,57	39,87%	Janeiro	1.181.171,66	51,79%
Fevereiro	1.029.659,83	43,71%	Fevereiro	1.173.583,22	44,28%
Março	1.152.053,14	44,16%	Março	1.239.339,96	30,66%
1º Trimestre	-----	42,76%	1º Trimestre	-----	40,05%

Observação: Cabe ressaltar que o índice apurado no 1º Trimestre de 2023 ficou abaixo o índice de limite prudencial em 8,55%, e também abaixo do limite de alerta em 11,25%.

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%)	14,59%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes à Saúde correspondem ao período de janeiro a março de 2023.

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%	782.555,80
Rendimentos – FUNDEB 70%	13.494,05
Total	796.049,85
Valor mínimo a ser aplicado no período	557.234,89
Despesa Folha FUNDEB 70% do período	791.737,73
% Aplicado FUNDEB 70% no período	99.46%
Despesas Folha FUNDEB 70% do período	791.737,73

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

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes a Educação correspondem ao período de janeiro a março de 2023.



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 2023 em relação ao 1º trimestre de 2022.

Recomendamos a Vossa Excelência que proceda a análise minuciosa das receitas e despesas apresentadas, em especial a verificação no aumento na arrecadação do FPM e uma queda no ICMS e do Royalties Federal, em comparação com o 1º Trimestre de 2022.

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 2022. Cabe ressaltar, que como é de conhecimento de Vossa Excelência, o índice de março ficou baixo devido a um caso atípico registrado, o mesmo sofrerá alteração já no mês de abril; e, ainda, sobre os índices de Saúde (14,59%), encontrando-se 0,41% abaixo dos 15% exigidos, e o MDE (25,00%), portanto, no limite do exigido.

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, 03 de maio de 2023.

Antônio João Machado de Souza

Controlador Interno