



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: 2º TRIMESTRE DE 2025

(ABRIL – MAIO - JUNHO)



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 **2º trimestre do exercício de 2025 em comparação com o mesmo período do ano de 2024.**

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 – 2024/2025</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 ABRIL A JUNHO de 2025	6
1.4.2 Comparativo entre total empenhado e Liquidado de Abril a Junho de 2025	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 2024 e 2025	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 Abril a Junho de 2025, por secretaria	6
Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até Junho de 2025	7
Tabela 12: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2024 e 2025, apresentado por trimestre	7
Tabela 13: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 2º trimestre de 2024/2025	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 2025 foi estimada em **R\$ 33.200.000,00** (Trinta e Três Milhões e Duzentos Mil Reais), devidamente consolidada.

1.2 Execução Orçamentária

1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2024/2025

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios de 2024 e 2025.

EXERCÍCIO	2024			2025		
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	ABRIL	MAIO	JUNHO
Impostos, taxas e contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	157.482,60	247.750,81	222.030,56	167.613,48	341.127,07	211.345,00
Contribuições	33.596,27	34.782,01	36.277,15	33.957,48	35.317,66	37.574,36
Receita Patrimonial	52.840,09	45.350,12	51.416,58	46.884,63	43.841,86	38.756,57
Transferências Correntes	3.030.439,71	3.479.493,45	3.523.676,28	3.205.945,74	3.267.799,23	4.914.597,43
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dedução para o FUNDEB	- 428.630,18	- 442.449,00	- 473.902,12	- 458.476,97	- 515.974,68	- 523.689,92
Total Receita Corrente	2.845.728,49	3.364.927,39	3.359.498,45	2.995.924,36	3.172.111,14	4.678.583,44

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA – CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
2024	2.845.728,49	3.364.927,39	3.359.498,45	9.570.154,33
2025	2.995.924,36	3.172.111,14	4.678.583,44	10.846.618,94
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
2024	4.238.704,69	3.797.436,75	2.807.097,39	10.843.238,83
2025	4.858.322,24	3.874.250,51	3.131.750,81	11.864.323,56
SUPERAVIT E/OU DEFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
2024	- 1.392.976,20	- 432.509,36	552.401,06	- 1.273.084,50
2025	- 1.862.397,88	- 702.139,37	1.546.832,63	- 1.017.704,62



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\$)
2024	ABRIL	52.668,45	2025	ABRIL	67.607,66
	MAIO	54.364,96		MAIO	47.332,24
	JUNHO	57.708,05		JUNHO	45.373,38
TOTAL		164.741,46	TOTAL		160.313,28
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					- 4.428,18
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					160.313,28
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					53.437,76

1.3.2 Imposto Predial Territorial Urbano (IPTU)

Tabela 4: Dados sobre o IPTU.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2024	ABRIL	6.602,93	2025	ABRIL	2.142,65
	MAIO	78.679,30		MAIO	104.744,88
	JUNHO	32.031,77		JUNHO	27.924,68
TOTAL		117.314,00	TOTAL		134.412,21
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					17.09821
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					134.412,21
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					44.804,07

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

Tabela 5: Dados sobre o ITBI.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2024	ABRIL	33.969,78	2025	ABRIL	16.806,91
	MAIO	9.079,72		MAIO	57.996,67
	JUNHO	17.475,90		JUNHO	45.692,29
TOTAL		60.525,40	TOTAL		120.495,87
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					59.970,47
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					120.495,87
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					40.165,29

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

Tabela 6: Dados sobre o ICMS.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2024	ABRIL	796.786,49	2025	ABRIL	832.374,53
	MAIO	760.446,50		MAIO	887.677,82
	JUNHO	815.477,95		JUNHO	874.300,87
TOTAL		2.372.710,94	TOTAL		2.594.353,22
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2024/2025					221.642,28
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					2.594.353,22
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					864.784,41



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@dslourenço.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\$)
2024	ABRIL	253.085,19	2025	ABRIL	166.213,08
	MAIO	172.589,32		MAIO	174.403,69
	JUNHO	0,00		JUNHO	161.596,74
TOTAL		425.674,51	TOTAL		502.213,51
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					76.539,00
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					502.213,51
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					167.404,50

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\$)
2024	ABRIL	14.678,93	2025	ABRIL	13.633,32
	MAIO	22.639,33		MAIO	14.438,51
	JUNHO	15.416,76		JUNHO	14.995,09
TOTAL		52.735,02	TOTAL		43.066,92
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					- 9.668,10
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					43.066,92
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					14.355,64

1.3.7 Fundo de Participação dos Municípios (FPM)

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

EXERCÍCIO	MES	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2024	ABRIL	1.209.373,38	2025	ABRIL	1.283.112,70
	MAIO	1.406.951,77		MAIO	1.636.792,15
	JUNHO	1.510.831,63		JUNHO	1.681.210,42
TOTAL		4.127.156,78	TOTAL		4.601.115,27
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					473.958,49
VALOR ARRECADADO DE ABRIL A JUNHO DE 2025					4.601.115,27
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					1.533.705,09

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de ABRIL A JUNHO de 2025

Tabela 10: Dados sobre as despesas liquidadas no período de Abril a Junho de 2025, por secretaria.

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Gabinete do Prefeito	161.892,75
Procuradoria Geral do Município	60.768,23
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Planejamento	31.750,38
Secretaria Municipal de Administração	771.376,83
Secretaria Municipal de Finanças	524.032,54
Secretaria Municipal de Educação	4.027.073,57
Secretaria Municipal de Cultura	404.756,95
Secretaria Municipal de Obras	1.327.729,23
Secretaria Municipal de Saúde	2.519.881,03



Secretaria Municipal de Ação Social	406.336,91
Secretaria Municipal de Agricultura	1.110.353,35
Secretaria Municipal de Turismo	39.876,24
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	80.066,49
Secretaria Municipal de Controle Interno	11.082,25
Secretaria Municipal de Esportes	354.599,25
Secretaria de Transporte e Infraestrutura	32.747,56
TOTAL	11.864.323,56

1.4.2 Comparativo entre Total empenhado e Liquidado de JANEIRO A JUNHO de 2025

Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado de Janeiro a Junho de 2025.

Total Empenhado do Poder Executivo	24.812.913,22
Total Liquidado do Poder Executivo	19.280.921,30
Diferença entre o Empenhado e Liquidado	5.531.991,92

2 DESPESAS COM PESSOAL

2.1 Quantitativo de Servidores

Conforme os dados extraídos do sistema de folha de pagamento, Portal da Transparência de 2024 e 2025, demonstra-se no quadro a seguir, o número total de servidores do 2º trimestre:

Tabela 12: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2024 e 2025 apresentados por trimestre.

QUANTITATIVO DE SERVIDORES				
2024		2025		REDUÇÃO/AUMENTO DE 2024 PARA 2025
ABRIL	384	ABRIL	374	- 10
MAIO	375	MAIO	374	- 1
JUNHO	369	JUNHO	370	+ 1

Observa-se uma variação para menos nos meses de Abril e Maio e para mais no mês de Junho, no quantitativo de servidores, em relação ao mesmo período de 2024, 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 2º trimestre de 2024/2025

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2024/2025					
MÊS/ANO 2024	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2025	VALOR	PERCENTUAL
Abril	1.384.701,44	49,10%	Abril	1.329.811,33	44,98%
Maio	1.194.470,31	35,77%	Maio	1.338.565,48	42,73%
Junho	1.218.076,03	36,53%	Junho	1.390.397,32	29,97%
2º Trimestre	-----	40,00%	2º Trimestre	-----	37,83%

Observação: Cabe ressaltar que o índice apurado no 2º Trimestre de 2025 ficou abaixo do índice de limite de alerta em 10,77%.

No acumulado de Janeiro a Junho este índice atinge 38,00%, também abaixo do limite de alerta, e em relação aos últimos 12 meses, atingiu 41,76%, abaixo do limite de alerta em 6,84%.

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%)	17,62%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes à Saúde correspondem ao período de Janeiro a Junho de 2025.

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%	1.751.820,06
Rendimentos – FUNDEB 70%	10.823,15
Total	1.762.643,21
Valor mínimo a ser aplicado no período	1.233.850,25
Despesa Folha FUNDEB 70% do período	1.459.046,48
% Aplicado FUNDEB 70% no período	82,78%
Despesas Folha FUNDEB 70% do período	1.459.046,48

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO	
% Aplicado (25%)	26,38%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes a Educação correspondem ao período de Janeiro a Junho de 2025.



4 CONCLUSÕES

O relatório apresentado se refere ao comparativo de receitas e despesas do 2º trimestre de 2025 em relação ao 2º trimestre de 2024.

Recomendamos a Vossa Excelência que proceda a análise minuciosa das receitas e despesas apresentadas, em especial a verificação no aumento na arrecadação do FPM, ICMS e no Royalties Federal, em comparação com o 2º Trimestre de 2024.

Recomendamos ainda a Vossa Excelência que faça também uma análise do índice da Folha de pagamento de Pessoal, apesar de haver uma queda considerável em relação ao mesmo período de 2024. Cabe ressaltar, que o índice está abaixo do limite de alerta; e, ainda, sobre os índices de Saúde (17,62%), encontrando-se 2,62% acima dos 15% exigidos, MDE (26,38%), portanto, 1,38% acima do limite exigido, que é de 25% e o FUNDEB (82,78%), sendo 12,78% acima 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, 22 de Julho de 2025.

Antônio João Machado de Souza

Controlador Interno