



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: 4º TRIMESTRE DE 2025
(OUTUBRO – NOVEMBRO – DEZEMBRO)



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 **4º 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 OUTUBRO A DEZEMBRO de 2025	6
1.4.2 Comparativo entre total empenhado e Liquidado de Janeiro a Dezembro 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 Outubro a Dezembro de 2025, por secretaria	6
Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até Dezembro 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 4º 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	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Impostos, taxas e contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	163.786,63	123.443,47	201.466,42	131.375,18	171.197,85	228.585,54
Contribuições	31.628,71	36.663,76	32.177,00	40.263,90	42.263,34	39.860,06
Receita Patrimonial	49.668,71	35.025,92	41.374,26	33.672,12	30.050,34	44.125,09
Transferências Correntes	2.665.145,11	2.927.355,81	5.091.247,47	3.315.227,57	3.237.844,44	5.973.835,92
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	41.646,71	0,00	600,47
Dedução para o FUNDEB	- 388.133,37	- 450.393,39	- 485.548,51	- 426.258,61	- 500.194,66	- 572.046,65
Total Receita Corrente	2.522.095,79	2.672.095,57	4.880.716,64	3.135.926,87	2.981.161,31	5.714.960,43

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA – CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
2024	2.522.095,79	2.672.095,57	4.880.716,64	10.074.908,00
2025	3.135.926,87	2.981.161,31	5.714.960,43	11.832.048,61
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
2024	2.846.011,47	3.211.807,39	4.749.504,96	10.807.323,82
2025	3.240.385,52	3.308.255,12	5.166.474,73	11.715.115,37
SUPERAVIT E/OU DEFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
2024	- 323.915,68	- 539.711,82	131.211,68	- 732.415,82
2025	- 104.458,65	- 327.093,81	548.485,70	116.933,24



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	OUTUBRO	68.056,95	2025	OUTUBRO	39.752,03
	NOVEMBRO	41.870,52		NOVEMBRO	44.355,52
	DEZEMBRO	68.505,31		DEZEMBRO	59.442,39
TOTAL		178.432,78	TOTAL		143.549,94
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2024/2025					- 34.882,84
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					143.549,94
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					47.849,98

1.3.2 Imposto Predial Territorial Urbano (IPTU)

Tabela 4: Dados sobre o IPTU.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2024	OUTUBRO	5.641,91	2025	OUTUBRO	3.843,78
	NOVEMBRO	4.862,04		NOVEMBRO	16.579,15
	DEZEMBRO	25.962,53		DEZEMBRO	17.116,09
TOTAL		36.466,48	TOTAL		37.539,02
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2024/2025					1.072,54
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					37.539,02
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					12.513,01

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	OUTUBRO	24.619,09	2025	OUTUBRO	10.581,82
	NOVEMBRO	17.110,63		NOVEMBRO	15.300,00
	DEZEMBRO	31.203,48		DEZEMBRO	47.437,58
TOTAL		72.933,20	TOTAL		73.319,40
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					386,20
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					73.319,40
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					24.439,80

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	OUTUBRO	791.529,12	2025	OUTUBRO	920.556,72
	NOVEMBRO	804.843,48		NOVEMBRO	894.043,00
	DEZEMBRO	798.391,34		DEZEMBRO	1.044.481,89
TOTAL		2.394.763,94	TOTAL		2.859.081,61
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					464.317,67
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					2.859.081,61
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					953.027,20



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\$)
2024	OUTUBRO	169.129,26	2025	OUTUBRO	206.645,02
	NOVEMBRO	160.319,78		NOVEMBRO	208.363,29
	DEZEMBRO	169.296,24		DEZEMBRO	200.391,73
TOTAL		498.745,28	TOTAL		615.400,04
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					116.654,76
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					615.400,04
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					205.133,35

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	OUTUBRO	14.183,96	2025	OUTUBRO	19.763,16
	NOVEMBRO	13.733,92		NOVEMBRO	18.795,58
	DEZEMBRO	14.518,82		DEZEMBRO	17.881,68
TOTAL		42.436,70	TOTAL		56.440,42
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					14.003,72
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					56.440,42
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					16.813,47

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\$)
2024	OUTUBRO	1.115.568,17	2025	OUTUBRO	1.158.871,04
	NOVEMBRO	1.427.978,18		NOVEMBRO	1.575.299,44
	DEZEMBRO	2.303.517,38		DEZEMBRO	2.536.819,08
TOTAL		4.847.063,73	TOTAL		5.270.989,56
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					423.925,83
VALOR ARRECADADO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2025					5.270.989,56
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					1.756.996,52

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de OUTUBRO A DEZEMBRO de 2025

Tabela 10: Dados sobre as despesas liquidadas no período de Outubro a Dezembro de 2025, por secretaria

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Gabinete do Prefeito	192.958,21
Procuradoria Geral do Município	91.041,72
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Planejamento	40.626,47
Secretaria Municipal de Administração	941.471,34
Secretaria Municipal de Finanças	393.703,37
Secretaria Municipal de Educação	3.718.525,81
Secretaria Municipal de Cultura	32.694,89
Secretaria Municipal de Obras	1.214.990,39
Secretaria Municipal de Saúde	2.986.594,29



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	486.395,25
Secretaria Municipal de Agricultura	1.379.865,00
Secretaria Municipal de Turismo	27.308,34
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	105.663,76
Secretaria Municipal de Controle Interno	14.776,30
Secretaria Municipal de Esportes	50.458,31
Secretaria de Transporte e Infraestrutura	38.042,22
TOTAL	11.715.115,67

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

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

Total Empenhado do Poder Executivo	44.328.650,67
Total Liquidado do Poder Executivo	44.285.550,67
Diferença entre o Empenhado e Liquidado	43.100,00

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 4º 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
OUTUBRO	367	OUTUBRO	382	+ 15
NOVEMBRO	367	NOVEMBRO	382	+ 15
DEZEMBRO	365	DEZEMBRO	380	+15

Fonte: Portal da Transparência

Observa-se uma variação para mais em todos os meses do trimestre, no quantitativo de servidores, em relação ao mesmo período de 2025, demonstrado na Tabela 12. Diante disso, e observando os valores e percentual da Folha de Pagamento, tabela 13, que, apesar de estarem abaixo do limite de alerta, 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 4º trimestre de 2024/2025

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2024/2025					
MÊS/ANO 2024	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2025	VALOR	PERCENTUAL
Outubro	1.197.548,28	48,18%	Outubro	1.374.437,92	44,39%
Novembro	1.194.305,07	45,32%	Novembro	1.234.372,18	41,96%
Dezembro	2.495.316,91	51,91%	Dezembro	2.187.703,78	38,82%
4º Trimestre	-----	48,51%	4º Trimestre	-----	41,09%

Observação: Cabe ressaltar que o índice apurado no 4º Trimestre de 2025 ficou abaixo do índice de limite de alerta em 7,51%, e abaixo do limite prudencial em 10,21%.
No acumulado de Janeiro a Dezembro este índice atinge 40,25%, abaixo do limite prudencial em 11,05% e 8,35% abaixo do limite de alerta.

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%)	18,66%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes à Saúde correspondem ao período de Janeiro a Dezembro 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%	3.569.477,58
Rendimentos – FUNDEB 70%	22.196,46
Total	3.591.674,04
Valor mínimo a ser aplicado no período	2.498.634,31
Despesa Folha FUNDEB 70% do período	3.279.242,84
% Aplicado FUNDEB 70% no período	91,87%
Despesas Folha FUNDEB 70% do período	3.279.242,84

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO	
% Aplicado (25%)	27,11%

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



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 4º trimestre de 2025 em relação ao 4º 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 Royalties Federal, houve uma alta, em comparação com o 4º Trimestre de 2024.

Observamos ainda que o índice da Folha de pagamento de Pessoal, no acumulado do ano, atingiu 40,25%, ficando abaixo do limite prudencial, em 11,05%; e ainda, sobre os índices de Saúde (18,66%), encontrando-se 3,66% acima dos 15% exigidos, e o MDE (27,11%), portanto, 2,11% acima do limite exigido, que é de 25%, já o FUNDEB, atingiu 91,87%, ou seja, 21,87% acima 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, 05 de Fevereiro de 2026.

Antônio João Machado de Souza

Controlador Interno