



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: 3º TRIMESTRE DE 2025
(JULHO – AGOSTO – SETEMBRO)



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 **3º 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 JULHO A SETEMBRO de 2025	6
1.4.2 Comparativo entre total empenhado e Liquidado de Julho a Setembro 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 Julho a Setembro de 2025, por secretaria	6
Tabela 11: Comparativo entre total empenhado e Liquidado até Setembro 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 3º 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 (RCL) nos exercícios de 2024 e 2025.

EXERCÍCIO	2024			2025		
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
Impostos, taxas e contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	137.126,79	149.351,54	226.888,50	234.308,61	220.716,91	184.410,29
Contribuições	34.678,64	33.039,79	33.547,95	35.195,04	35.533,27	34.052,43
Receita Patrimonial	70.968,81	58.832,32	50.366,26	55.117,13	44.085,81	39.825,64
Transferências Correntes	3.540.314,45	2.980.425,82	2.941.859,72	3.834.853,20	3.223.266,80	3.309.633,54
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	130,58	0,00	0,00	20.000,00
Dedução para o FUNDEB	- 374.518,69	- 426.749,78	- 375.445,04	- 412.149,55	- 459.635,02	- 397.218,63
Total Receita Corrente	3.408.570,00	2.794.899,69	2.877.347,97	3.747.324,43	3.063.967,77	3.190.703,27

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA – CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
2024	4.108.570,00	3.096.302,01	3.431.921,22	10.636.793,23
2025	3.902.803,29	3.063.967,77	4.201.206,12	11.167.977,18
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
2024	4.599.056,45	4.782.276,03	4.436.078,73	13.817.411,21
2025	4.358.420,41	4.127.256,13	4.803.837,46	13.289.514,00
SUPERAVIT E/OU DEFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
2024	- 490.486,45	- 1.685.974,02	- 1.004.157,51	- 3.180.617,98
2025	- 455.617,12	- 1.063.288,36	- 602.631,34	- 2.121.536,82



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@dslourenço.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	JULHO	42.785,86	2025	JULHO	64.633,47
	AGOSTO	46.867,01		AGOSTO	58.514,71
	SETEMBRO	86.426,07		SETEMBRO	47.382,91
TOTAL		176.078,94	TOTAL		170.531,09
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					- 5.547,85
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					170.531,09
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					56.843,70

1.3.2 Imposto Predial Territorial Urbano (IPTU)

Tabela 4: Dados sobre o IPTU.

EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)	EXERCÍCIO	MÊS	(R\$)
2024	JULHO	22.012,93	2025	JULHO	19.707,02
	AGOSTO	6.035,55		AGOSTO	10.830,96
	SETEMBRO	10.257,77		SETEMBRO	4.590,66
TOTAL		38.306,25	TOTAL		35.128,64
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					- 3.177,61
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					35.128,64
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					11.709,55

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	JULHO	4.911,34	2025	JULHO	49.451,41
	AGOSTO	27.731,86		AGOSTO	39.784,46
	SETEMBRO	62.243,39		SETEMBRO	44.160,84
TOTAL		94.886,59	TOTAL		133.396,71
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					38.510,12
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					133.396,71
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					44.465,57

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	JULHO	845.288,09	2025	JULHO	969.197,33
	AGOSTO	803.457,11		AGOSTO	883.895,97
	SETEMBRO	770.649,07		SETEMBRO	809.345,65
TOTAL		2.419.394,27	TOTAL		2.662.438,95
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					243.044,68
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					2.662.438,95
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					887.479,65



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	JULHO	176.735,49	2025	JULHO	151.981,85
	AGOSTO	313.899,73		AGOSTO	169.952,10
	SETEMBRO	187.006,80		SETEMBRO	194.907,00
TOTAL		677.642,02	TOTAL		516.840,95
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					- 160.801,07
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					516.840,95
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					

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	JULHO	123,53	2025	JULHO	13.546,74
	AGOSTO	27.837,57		AGOSTO	16.900,16
	SETEMBRO	15.175,34		SETEMBRO	17.392,01
TOTAL		43.136,44	TOTAL		47.838,91
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					4.702,47
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					47.838,91
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					15.946,30

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	JULHO	1.637.114,66	2025	JULHO	1.767.057,29
	AGOSTO	1.280.670,36		AGOSTO	1.361.615,47
	SETEMBRO	1.333.638,96		SETEMBRO	1.727.943,54
TOTAL		4.251.423,98	TOTAL		4.856.616,30
DIFERENÇA DE ARRECAÇÃO 2024/2025					605.192,32
VALOR ARRECADADO DE JULHO A SETEMBRO DE 2025					4.856.616,30
MÉDIA DE ARRECAÇÃO MENSAL					1.618.872,10

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de JULHO A SETEMBRO de 2025

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

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Gabinete do Prefeito	173.735,82
Procuradoria Geral do Município	55.293,22
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Planejamento	34.831,55
Secretaria Municipal de Administração	858.050,85
Secretaria Municipal de Finanças	837.763,66
Secretaria Municipal de Educação	4.091.152,05
Secretaria Municipal de Cultura	637.224,37
Secretaria Municipal de Obras	1.568.553,00
Secretaria Municipal de Saúde	2.432.123,16



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	712.857,50
Secretaria Municipal de Agricultura	1.340.414,43
Secretaria Municipal de Turismo	42.267,70
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	81.498,70
Secretaria Municipal de Controle Interno	11.082,25
Secretaria Municipal de Esportes	82.499,37
Secretaria de Transporte e Infraestrutura	30.166,37
TOTAL	12.989.514,00

1.4.2 Comparativo entre Total empenhado e Liquidado de JULHO A SETEMBRO de 2025

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

Total Empenhado do Poder Executivo	36.090.285,33
Total Liquidado do Poder Executivo	32.570.435,30
Diferença entre o Empenhado e Liquidado	3.519.850,03

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 3º 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
JULHO	349	JULHO	373	+ 24
AGOSTO	345	AGOSTO	376	+ 31
SETEMBRO	364	SETEMBRO	378	+ 14

Fonte: Portal da Transparência

Observa-se uma variação para mais nos meses de Julho, Agosto e Setembro 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, 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 3º trimestre de 2024/2025

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL 2024/2025					
MÊS/ANO 2024	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2025	VALOR	PERCENTUAL
Julho	1.151.045,09	34,02%	Julho	1.425.948,13	38,46%
Agosto	1.313.695,56	47,63%	Agosto	1.367.112,24	45,20%
Setembro	1.212.670,07	42,69%	Setembro	1.443.339,73	45,80%
3º Trimestre	-----	40,94%	3º Trimestre	-----	42,86%

Observação: Cabe ressaltar que o índice apurado no 3º Trimestre de 2025 ficou abaixo do índice de limite prudencial em 8,44%, e também abaixo do limite de alerta em 5,74%.

No acumulado de Janeiro a Setembro este índice atinge 39,62%, abaixo do limite de alerta, e em relação aos últimos 12 meses, atingiu 42,21%, também abaixo do limite de alerta em 6,39%.

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%)	18,02%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes à Saúde correspondem ao período de Janeiro a Setembro 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%	2.630.586,04
Rendimentos – FUNDEB 70%	18.334,91
Total	2.648.920,95
Valor mínimo a ser aplicado no período	1.854.244,66
Despesa Folha FUNDEB 70% do período	2.318.640,96
% Aplicado FUNDEB 70% no período	87,53%
Despesas Folha FUNDEB 70% do período	2.318.640,96

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO	
% Aplicado (25%)	25,82%

Observação: Cabe ressaltar que os dados referentes a Educação correspondem ao período de Janeiro a Setembro 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 3º trimestre de 2025 em relação ao 3º 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 ICMS e do FPM, em comparação com o 3º Trimestre de 2024.

Observamos ainda que o índice da Folha de pagamento de Pessoal está abaixo do limite de alerta; e ainda, sobre os índices de Saúde (18,02%), encontrando-se 3,02% acima dos 15% exigidos, e o MDE (25,82%), portanto, 0,82% acima do limite exigido, que é de 25%. Cabe uma observação também referente ao déficit financeiro obtido no trimestre em questão, que é da ordem de R\$ 2.121.536,82 (Dois Milhões Cento e Vinte e Um Mil Quinhentos e Trinta e Seis Reais e Oitenta e Dois Centavos).

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, 23 de Outubro de 2025.

Antônio João Machado de Souza

Controlador Interno