



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

RELATÓRIO DE GESTÃO – 2023

CONTAS DE PREFEITO

(IN 68/2020– RELGES)

- ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS RECEITAS

RECEITA PREVISTA X ARRECADADA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (LÍQUIDAS)	PREVISÃO INICIAL LOA	VALOR ARRECADADO	% Realizado	Realizado a Maior/Menor
RECEITAS CORRENTES	57.500.000,00	67.897.625,09	18,08%	10.397.625,09
RECEITA IMPOSTOS E TAXAS	2.956.000,00	4.027.262,01	36,24%	1.071.262,01
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	400.000,00	392.235,78	-1,94%	(7.764,22)
RECEITA PATRIMONIAL	500.000,00	2.286.175,84	357,24%	1.786.175,84
RECEITA DE SERVIÇOS	1.910.000,00	1.866.385,94	-2,28%	(43.614,06)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - UNIÃO	24.787.610,00	28.984.310,44	16,93%	4.196.700,44
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - ESTADO	18.340.500,00	20.295.605,70	10,66%	1.955.105,70
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - FUNDEB	8.563.900,00	9.777.495,33	14,17%	1.213.595,33
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - OUTRAS	-	125.081,95	#DIV/0!	125.081,95
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	41.990,00	143.072,10	240,73%	101.082,10
				-
RECEITAS DE CAPITAL	1.500.000,00	19.229.220,96	1181,95%	17.729.220,96
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	-	426.150,00	-	426.150,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.500.000,00	18.803.070,96	1153,54%	17.303.070,96
TOTAL	59.000.000,00	87.126.846,05	47,67%	28.126.846,05



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

ARRECADAÇÃO EXERCÍCIO ATUAL X ARRECADAÇÃO EXERCÍCIO ANTERIOR

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (LÍQUIDAS)	VALOR ARRECADADO 2023	VALOR ARRECADADO 2022	Análise Horizontal (2023/2022)	Diferença (R\$)
RECEITAS CORRENTES	67.897.625,09	58.797.572,77	15,48%	9.100.052,32
RECEITA IMPOSTOS E TAXAS	4.027.262,01	2.967.792,06	35,70%	1.059.469,95
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	392.235,78	372.818,97	5,21%	19.416,81
RECEITA PATRIMONIAL	2.286.175,84	1.755.503,54	30,23%	530.672,30
RECEITA DE SERVIÇOS	1.866.385,94	1.647.740,64	13,27%	218.645,30
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	59.182.493,42	51.976.016,06	13,87%	7.206.477,36
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	143.072,10	77.701,50	84,13%	65.370,60
				-
RECEITAS DE CAPITAL	19.229.220,96	11.105.451,80	73,15%	(8.123.769,16)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	426.150,00	514.441,00	-17,16%	(88.291,00)
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	18.803.070,96	10.591.010,80	77,54%	8.212.060,16
TOTAL	87.126.846,05	69.903.024,57	24,64%	976.283,16

No comparativo entre a receita arrecadada com a previsão inicial na Lei Orçamentário Anual – LOA para 2023 (Lei Municipal nº 1665/2022) demonstra um resultado expressivo de excesso de arrecadação na ordem de 47,67%, ou R\$ 28.126.846,05 de recursos recebidos a maior do que a previsão inicial.

Analisando as receitas de Receita de Impostos e Taxas podemos observamos uma expressiva alavancagem de 36,24% da relação entre arrecadação e previsão inicial. Tal cenário foi impulsionado, em especial, pelo Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN, que somou R\$ 932.140,60 de excesso de arrecadação no período, o que representa 88,57% de arrecadação a maior do que a previsão inicial na LOA para a referida receita.

As receitas patrimoniais foram a classe com o mais relevante percentual de arrecadação (nas receitas correntes) quando comparado com a previsão na LOA, saltando 357,24% da previsão inicial de R\$ 500.000,00 para R\$ 2.286.175,84. Tal classe (que é representada em 99,65% por receitas de rendimentos aplicações financeiras) reflete o expressivo aumento da arrecadação (observado pelo total das receitas arrecadadas em relação à previsão inicial) o que acomoda ainda mais recursos proporcionando rendimentos bancários mais elevados, que somados à



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

elevação também da taxa Selic, proporcionou a arrecadação expressiva apresentada.

Em análise às transferências correntes podemos observar que tal classe representa 67,93% do total da arrecadação geral deste Ente, o que acaba por tornar o excesso de 14,49% (total das transferências correntes) um resultado bastante relevante em termos financeiros, somando R\$ 7.490.483,42 de receitas a maior do que o previsto. Tal classe é responsável por transferências constitucionais como FPM, ICMS, ITR, IPVA e IPI, além de recursos transferidos a título de fundo a fundo para o SUS e também transferências para a Educação como as do FUNDEB e do FNDE. Contudo, as receitas mais relevantes de tal classe são relativas ao FPM e ao ICMS, que sozinhas representaram 46,89% do total das receitas correntes arrecadadas em 2023. Vale ressaltar ainda que FPM e ICMS possuem vinculações constitucionais para gastos com Saúde e Educação, porém a maior parte são de recursos ordinários (livre utilização) o que torna ainda mais relevante o excesso apresentado.

As receitas de capital foram compostas por alienação de bens móveis (R\$ 426.150,00) e transferências de capital (R\$ 18.803.070,96), o que acarretou um excesso de arrecadação bastante relevante, uma vez que a previsão inicial para arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 1.500.000,00. Ressalta-se que a previsão inicial em valores muito abaixo foram realizadas por não haver grau de certeza relevante no recebimento dos referidos convênios, sendo optado pela prudência no planejamento e amparado pela possibilidade de suplementação por excesso de arrecadação autorizado no Art. 6º da referida Lei Orçamentária Anual de 2023 (Lei Municipal nº 1665/2022).

Ainda sobre as receitas de capital, a referida classe é responsável pelos dispêndios direcionados à investimentos. Tal arrecadação, - que tem um volume considerável para o exercício - , foi alavancada principalmente pelos seguintes repasses:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Fundação Renova – Construção Escola em Sapucaia	R\$ 4.100.432,47
Repasse estadual para aquisição de ônibus – PETE	R\$ 1.572.000,00
Convênio SEDURB – Pavimentação asfáltica	R\$ 1.713.720,88
Convênio Federal – Aquisição de Motoniveladora	R\$ 875.802,22
Convênio Estadual – Construção Casas Populares	R\$ 1.539.999,86
Convênio SEDURB - Pavimentação, Drenagem e sinalização de ruas	R\$ 680.270,59
FUNPAES – Construção de Quadra de Esportes	R\$ 331.189,33
FUNPAES – Construção Muro e Calçada	R\$ 723.228,92
Repasse estadual – Instalação de rede de energia elétrica – São Marcos	R\$ 1.776.797,69
Transferências do Bloco de Estrut. Da Rede de Serv. Da Saude	R\$ 1.005.693,00
Construção de Unidade de Saude	R\$ 1.188.664,34
Ambulância	R\$ 418.300,00

Importante ressaltar que todo excesso de arrecadação apurado tanto nas receitas correntes como nas receitas de capital, podem ser objeto de suplementações após apuração por fonte de recursos e atendidos os limites definidos na LOA de 2023 e demais leis ordinárias que consignaram tal recurso, possibilitando assim elevar as despesas fixadas inicialmente para o exercício.

Observando o resultado geral, fica evidenciado que o planejamento adotado na elaboração da peça orçamentária para o exercício de 2023 levou em consideração o princípio da prudência, estimando seus ingressos gerais de maneira a garantir o equilíbrio das contas públicas e assegurar que todas obrigações sejam liquidadas, o que garantiu o encerramento do exercício de 2023 atendendo todas as metas e proporcionando ainda um superávit financeiro considerável para ser utilizado nos exercícios seguintes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS DESPESAS

ANÁLISE DESPESAS EMPENHADAS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial - LOA 2023	Empenhado 2023	Empenhado 2022	% Empenhado 2023 x Dotação Inicial 2023	% Empenhado 2023 x Empenhado 2022
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.051.400,00	32.243.802,07	28.960.765,48	3,84%	11,34%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	190.385,00	159.875,10	180.015,22	-16,03%	-11,19%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	24.638.675,00	32.220.131,57	29.508.692,75	30,77%	9,19%
INVESTIMENTOS	2.315.540,00	11.499.360,15	9.940.077,54	396,62%	15,69%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	224.000,00	225.285,98	221.970,01	0,57%	1,49%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	580.000,00	-	-	-	-
TOTAIS	59.000.000,00	76.348.454,87	68.811.521,00	29,40%	10,95%

Inicialmente, destaca-se que as despesas empenhadas em 2023 acima da dotação inicial prevista na LOA, justifica-se pela utilização de suplementações por excesso de arrecadação apurado por fontes de recursos em 2023, bem como por superávit financeiro apurado no balanço patrimonial de 2022, sendo tais suplementações amparadas pelo Art. 6º da Lei Municipal nº 1665/2022 (LOA), bem como pela Lei Municipal nº 1672/2023 (crédito especial suplementado por superávit financeiro), e Lei Municipal nº 1725/2023 (crédito suplementar por excesso de arrecadação). Tais autorizações estão em consonância com o Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, e tem suas suplementações assim demonstradas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

SUPLEMENTAÇÕES POR SUPERÁVIT FINANCEIRO E EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		
CATEGORIA DE DESPESAS	Suplementado por Superávit financeiro	Suplementado por Excesso de Arrecadação *
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	517.652,00	2.099.748,41
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.099.409,86	6.194.424,29
INVESTIMENTOS	2.087.043,44	10.268.780,44
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-
TOTAIS	5.704.105,30	18.562.953,14

* Nas coluna de excesso de arrecadação, foram também incluídas suplementações por "Recursos de Convênios", cuja arrecadação superou previsão inicial em R\$ 7.257.571,97.

Na análise das despesas empenhadas em comparação com sua fixação inicial, podemos identificar inicialmente que os gastos com pessoal e encargos sociais obteve execução orçamentária acima da previsão inicial para o exercício em 3,84%. Tal valor leva em consideração inclusive o pagamento de precatórios e requisições de pequeno valor (RPV) de natureza alimentícia, que durante 2023 totalizou R\$ 216.953,82 empenhado. Ressalta-se ainda que a categoria de "Pessoal e Encargos Sociais" no exercício de 2023 ultrapassou as "outras despesas correntes" (que em 2022 foi a de maior valor) e se tornou a categoria com maior relevância financeira nos gastos do ano, representando 42,23% de todo valor empenhado. O aumento da representatividade está diretamente relacionado ao aumento de 29,34% concedido aos profissionais do magistério para pagamento do piso nacional, bem como também aos repasses e pagamentos do piso dos profissionais de enfermagem e agentes de saúde. Não obstante, tal cenário também é observado no crescimento das outras despesas correntes entre 2022 e 2023, que foi de 9,19%, enquanto os gastos com pessoal subiram 11,34%.

Os juros e encargos da dívida refere-se a dispêndios de parcelamento previdenciário e financiamento junto à Caixa Econômica Federal através do



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

programa FINISA – Contrato 0498440-45 - para melhoria no sistema de iluminação pública do Município de Marilândia-ES. A execução menor inclusive do valor previsto na LOA (-16,03%) é reflexo da redução da taxa selic que se iniciou no segundo semestre, bem como ao menor montante do principal da dívida ao longo do exercício.

As outras despesas correntes, que agora engloba a segunda maior alocação de recursos em 2023 (representa 42,20% do total empenhado no Ente) foi responsável pelo maior percentual de execução/dotação inicial dentre as despesas correntes (30,77%), o que justifica-se pelas já demonstradas suplementações por superavit financeiro e excesso de arrecadação. Tal categoria é responsável pela demanda de serviços e materiais que custeiam os diversos serviços públicos como combustível, água, energia, transporte escolar, alimentação escolar, medicamentos, exames, matérias de consumo diversos, ticket alimentação, transferências a consórcios, etc. Neste ponto destacam-se (em volume de financeiro) os elementos de despesa “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica” com valor empenhado de R\$ 12.414.873,78; “Material de Consumo” empenhado de R\$ 6.699.737,78 e “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica - consórcios” com valor empenhado de R\$ 3.836.198,43 (neste último elemento de despesa são empenhados transferências a título de serviços de pessoa jurídica ao consórcio Cim Noroeste).

As despesas com investimentos (obras e aquisição de equipamentos) representaram o mais relevante percentual em relação à previsão inicial, sendo empenhado 396,62% acima. Tal resultado advém, principalmente, da forte arrecadação através de transferências de capital como demonstrado na tabela da receita, sendo a referida arrecadação utilizada como fonte de suplementação para a elevação da dotação orçamentária na despesa, o que por consequência, possibilitou a realização dos empenhos e a manutenção do equilíbrio orçamentário.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Em análise ao comportamento total das despesas em relação à sua fixação, o aumento de 29,40% foi ocasionado principalmente pelas despesas correntes como material de consumo e serviços de pessoa jurídica, bem como pela elevação dos investimentos, impulsionado pelas transferências de capital recebidas. Ressalta-se ainda que tal percentual empenhado superior à fixação inicial nas despesas foi menor do que a arrecadação total acima do valor inicialmente previsto na LOA (47,67%), o que, juntamente com as suplementações por superávit financeiro de 2022, garantiram que os dispêndios a maior não resultassem em um descontrole orçamentário e financeiro, mantendo assim a possibilidade de investimentos sem prejudicar o equilíbrio orçamentário e financeiro no exercício.

Importante ressaltar ainda que confrontando a receita total arrecadada e as despesas totais empenhadas no exercício de 2023, foi constituído um resultado orçamentário superavitário de R\$ 10.778.391,18, o que ratifica as informações explanadas acima.

• ATENDIMENTO AOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

- REPASSE AO LEGISLATIVO

Foram repassados ao Legislativo Municipal 7% das receitas tributárias e transferências constitucionais arrecadadas no exercício de 2021, conforme preconiza o Art. 29-A da CF/88 e Emenda Constitucional 058/2009, perfazendo a seguinte base e cálculo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

RECEITAS ARRECADADAS	2022
RECEITA TRIBUTÁRIA (Art. 29-A CF/88)	2.967.792,06
FPM (Art. 29-A e Art. 159 I, da CF/88)	17.772.437,63
1% do FPM de Dezembro e Julho (Art. 29-A e Art. 159 I, da CF/88)	1.643.103,59
ITR (Art. 29-A e Art. 158 II, da CF/88)	18.372,08
COTA PARTE ICMS (Art. 29-A e Art. 158 IV da CF/88)	18.750.496,58
COTA PARTE IPVA (Art. 29-A e Art. 158 III, da CF/88)	1.560.386,49
IPI EXPORTAÇÃO (Art. 29-A e Art. 159 II, da CF/88)	185.750,99
CIDE (Art. 29-A e Art. 159 III, da CF/88)	17.554,17
TOTAL DA BASE DE CÁLCULO	42.915.893,59
7% (Art. 29-A da CF/88)	3.004.112,55

Em atendimento ao disposto no Art. 29-A da CF/88, foi identificado que o orçamento do Legislativo Municipal foi aprovado em valor inferior ao limite de 7% calculado na tabela acima (orçamento aprovado de R\$ 2.850.000,00 do Legislativo em 2023). Assim, foi repassado o montante da proposta orçamentária do referido exercício através de duodécimos mensais de R\$ 237.500,00 (total de R\$ 2.850.000,00) atendendo assim o constante na Carta Magna.

Abaixo fica demonstrado os valores repassados, bem como as datas de repasse ao Legislativo Municipal:

MOVIMENTO VINCULO			DESTINO	
Data	Histórico	Vlr Repassado	Conta	Data Banco
18/01/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Janeiro de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	18/01/2023
16/02/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Fevereiro de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	16/02/2023
17/03/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Março de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	17/03/2023
19/04/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Abril de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	19/04/2023
19/05/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Maio de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	19/05/2023
20/06/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Junho de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	20/06/2023
20/07/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Julho de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	20/07/2023
18/08/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Agosto de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	18/08/2023
20/09/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Setembro de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	20/09/2023
19/10/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Outubro de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	19/10/2023
20/11/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Novembro de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	20/11/2023
18/12/2023	Referente aos duodécimos recebidos no mes de Dezembro de 2023.	237.500,00	3079142C - CAMARA MUNICIPAL DE MARILANDIA	18/12/2023
		2.850.000,00		



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

- DAS DESPESAS COM SAÚDE

Em análise ao Anexo 12 – Demonstrativo de gasto com Saúde da RREO relativo ao 6º bimestre emitido pelo CidadES, fica evidenciado que no exercício de 2023 foi aplicado, utilizando de impostos e de transferências constitucionais, em ações e serviços públicos de saúde o montante de R\$ 12.084.103,60, que em confronto com receitas resultante de impostos e transferências constitucionais de R\$ 43.902.741,32 perfaz um índice de aplicação de 27,52%, atendendo o limite mínimo de 15% pertinente à LC 141/2012.

- DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO

Em análise ao Anexo 8 da RREO, ficou constatado que foi aplicado em manutenção e desenvolvimento do ensino 32,14% das receitas de impostos e transferências constitucionais, atendendo o limite mínimo constitucional de 25%, conforme apurado no quadro abaixo emitido no site Cidades/TCEES:

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL		VALOR	
		Despesa Empenhada ⁶	Despesa Liquidada ⁵
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20 (b ou c)		6.368.004,59	6.302.576,92
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)		8.055.223,73	8.055.223,73
24 (-) RECEITAS DO FUNDEB (IMPOSTOS) NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18.1 (m2 ou n2)		0,00	0,00
25 (+) VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(i)		268.878,69	268.878,69
26 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 7}		0,00	-
27 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO, INCLUSIVE OS IMPOSTOS VINCULADOS AO FUNDEB		573,18	573,18
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 + 25) - (24 + 26 + 27)		14.691.533,83	14.626.106,16

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{25 e 6}	VALOR EXIGIDO	Despesa Empenhada ⁶		Despesa Liquidada ⁵	
		VALOR APLICADO	% APLICADO	VALOR APLICADO	% APLICADO
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	11.428.603,39	14.691.533,83	32,14	14.626.106,16	31,99

Ainda no mesmo relatório, podemos identificar o atendimento também aos limites mínimos de gasto com profissionais do magistério (mínimo de 70% do Fundeb), bem como demais limites em relação à Complementação do Fundeb (mínimo de 70% do VAAT profissionais da Educação, 50% do VAAT para Educação Infantil e 15% mínimo para Despesa de Capital), conforme segue:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (g)	VALOR APLICADO APÓS DEDUÇÕES (Despesa Empenhada) (h)	VALOR APLICADO (Despesa Liquidada) (i)	% APLICADO (Despesa Empenhada) (j)	% APLICADO (Despesa Liquidada) (k)
15- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	7.622.604,25	7.997.367,20	7.997.367,20	73,44	73,44
16 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	496.177,37	961.616,61	961.616,61	96,90	96,90
17- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	148.853,21	180.070,00	180.070,00	18,15	18,15

- RELAÇÃO ENTRE RECEITA CORRENTE E DESPESA CORRENTE

Em 2022 foi aprovada a Emenda Constitucional nº 109/2021 (incluindo o Art .167-A na CF/88) que apura no período de 12 meses a relação entre as receitas correntes e as despesas correntes, a fim de medir o comprometimento das receitas frente ao custeio da máquina pública, e consequentemente o poder de investimento e o possível desequilíbrio orçamentário e financeiro do Ente, facultando medidas caso o ente ultrapasse 95% da referida relação receitas e despesas correntes (além de vedações como a contratação de operações de crédito).

Em 2023 o Município de Marilândia-ES encerrou o exercício com o percentual de 95,18%, o que representou uma redução em relação ao percentual de 99,74% apurado no exercício anterior.

• ATENDIMENTO AOS LIMITES DA LRF

- DOS GASTOS COM PESSOAL

Os dispêndios com pagamento de pessoal e encargos, já considerando as deduções, totalizaram R\$ 29.187.074,76, representando 45,90% da RCL ajustada de R\$ 63.581.840,96 em 2023 e atendendo assim todos os limites constantes do Art. 19 da LRF, abaixo inclusive do limite de alerta de 48,60%.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Tal valor contudo figurou uma pequena elevação em relação ao percentual de R\$ 45,25% apresentado no exercício de 2022.

Abaixo demonstramos a apuração do referido limite:

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% S/A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	67.404.592,96	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) e de bancada (art. 166, § 16 da CF); e, ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (V)	3.822.752,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VI) = (IV - V)	63.581.840,96	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	29.187.074,76	45,90
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	34.334.194,12	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	32.617.484,41	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	30.900.774,71	48,60

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 07/02/2024 e hora de emissão 11:08. VERSÃO: 4.0

- DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

O Município de Marilândia/ES possui um parcelamento previdenciário, e um financiamento com a Caixa Econômica Federal (FINISA) para melhoria no sistema de iluminação pública cujos montantes somaram ao final de 2023 R\$ 500.371,11 e R\$ 1.328.592,48, respectivamente.

Considerando as deduções, que resultam da Disponibilidades de Caixa (R\$ 28.893.836,27), e reduzindo-se os Restos a Pagar Processados (R\$ 1.352.829,43) e demais obrigações restituíveis e valores vinculados (R\$ 572.379,94), temos uma dívida consolidada líquida negativa em R\$ 25.640.034,42. Sendo assim, e confrontando com a RCL, o Ente se encontra dentro dos limites da Resolução do Senado e do Art. 59 da LRF que seriam de valores positivos de R\$ 77.405.511,55 e R\$ 69.664.960,40 respectivamente.

- OPERAÇÃO DE CRÉDITO / GARANTIA E CONTRAGARANTIA DE VALORES

Não houve operações de crédito no exercício de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

• CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LDO

✓ Resultado Primário

Considerando as Receitas Primárias de R\$ 84.848.707,19 e as Despesas Primárias de R\$ 75.661.404,73 (considerada a despesa primária paga, restos a pagar processados e pagamentos de restos a pagar não processados, em conformidade com o Manual de Demonstrativos Fiscais para 2023), o Município de Marilândia obteve um resultado primário superavitário de R\$ 9.187.302,46 em 2023, estando, portanto dentro da meta prevista na LDO que fixava em R\$ 85.615,00 negativo para o exercício.

✓ Resultado Nominal

O resultado nominal, demonstrado pelo anexo 6 da RREO apurado pelo CidadES, encerrou o exercício totalizando R\$ 11.430.922,24 (considerando o Resultado Primário e os juros, encargos e Variações monetárias ativas e passivas), para meta constante na LDO que permitia o valor de R\$ 268.408,60 em 2023, sendo portanto atendida a meta fiscal do referido cálculo, conforme podemos observar mais detalhadamente abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

RESULTADO PRIMARIO - Acima da Linha (XXIV) = [XIIa - (XXIIIa + XXIIIb + XXIIIc)]	9.187.302,46
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	-85.615,00
JUROS NOMINAIS	Até o Mês 12/2023
	VALOR INCORRIDO
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	2.278.138,86
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	34.519,08
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI)	11.430.922,24
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	268.408,60

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 07/02/2024 e hora de emissão 11:07. VERSÃO: RPRI - 2.0, RNOM - 2.0

• GASTO COM PUBLICIDADE

O gasto total com publicidade durante o exercício de 2023 foi de R\$ 99.689,92, sendo considerado para tal informação os empenhos, conforme apurado abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Nº Empenho	Data	Nº Ficha	Credor	Nº Processo	Histórico	Vlr Liquidado	Vlr Liq Anulado
0000018	02/01/2023	0000004	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL-DIO	0000301/2020	Valor referente a contratação do Departamento de Imprensa Oficial do Estado do Espírito Santo - DIO, para atender as necessidades administrativas da Câmara Municipal de Marilândia durante o exercício de 2023, nos termos do Contrato nº 003/2021 e Aditivo nº 002.	2.622,13	
0000026	02/01/2023	0000034	GRIFON BRASIL ASSESSORIA LTDA	0000126/2019	REFERENTE TERCEIRO TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº 009/2019 - REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE EXTRAÇÃO DE RECORDES DE DIÁRIOS, COM O FORNECIMENTO DE INFORMAÇÕES PARA A PROCURADORIA DO MUNICÍPIO DE MARILÂNDIA, DAS PUBLICAÇÕES DO DIÁRIO DA JUSTIÇA DA UNIÃO, NOS DIÁRIOS OFICIAIS DE JUSTIÇA DE TODOS OS ESTADOS, DIÁRIO OFICIAL DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ES E DIÁRIO OFICIAL DA AMUNES.	236,06	
0000095	03/01/2023	0000011	MULTIPLAC COMERCIO DE MATERIAL PUBLICITÁRIO EIRELI	0004400/2022	REFERENTE CONFECCAO DE PLACA DE INAUGURAÇÃO PARA ESCOLA EMUEF VICTORIO DRAGO, EM SANTO HILARIO E OUTRA PARA O ACESSO A PEDRA DO CRUZEIRO NA COMUNIDADE ALTO LIBERDADE.	1.526,00	
0000105	06/01/2023	0000723	BIET EMPREENDIMIENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA ATENDER AS DEMANDAS ESPORTIVAS DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº055/2022. PROCESSO GPI Nº155/2023	1.235,00	
0000126	06/01/2023	0000845	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL-DIO	0000140/2023	REFERENTE ESTIMATIVA PARA COBRIR DESPESAS COM PUBLICAÇÕES OFICIAIS DA PREFEITURA MUNICIPAL PARA O EXERCÍCIO DE 2023.	10.889,30	
0000133	09/01/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS TECNICOS DE FOTOGRAFIA E FILMAGEM PARA USO DO GABINETE. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº032/2022. PROCESSO GPI Nº175/2023	289,00	
0000161	13/01/2023	0000719	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE A DIVULGAÇÃO DE EVENTOS COM 36 HORAS DE CARRO DE SOM PARA FEIRA DE ARTE E SABOR E CAMPANHA CDL . ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº337/2023		
0000409	02/02/2023	0000719	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE A DIVULGAÇÃO DE EVENTOS COM 7 HORAS DE CARRO DE SOM PARA FEIRA DE ARTE E SABOR. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº714/2023	500,00	
0000104	03/02/2023	0000406	BIET EMPREENDIMIENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA USO DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº024/2022 PROCESSO GPI Nº741/2023	190,00	
0000105	03/02/2023	0000847	BIET EMPREENDIMIENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA USO DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº024/2022 PROCESSO GPI Nº741/2023 CONTA: 27.257.146	1.005,00	
0000106	03/02/2023	0000482	BIET EMPREENDIMIENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA USO DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº024/2022 PROCESSO GPI Nº741/2023	445,00	
0000445	08/02/2023	0000011	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE A DIVULGAÇÃO DE EVENTOS COM 7 HORAS DE CARRO DE SOM . ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº837/2023	420,00	
0000462	13/02/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS DE FOTOGRAFIA E FILMAGEM PARA USO DO GABINETE. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 032/2022 PROCESSO GPI Nº827/2023	683,00	
0000474	15/02/2023	0000725	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE EXTRAÇÃO DE RECORDES DE DIÁRIOS, COM O FORNECIMENTO DE INFORMAÇÕES PARA A PROCURADORIA DO MUNICÍPIO DE MARILÂNDIA, DAS PUBLICAÇÕES DO DIÁRIO DA JUSTIÇA DA UNIÃO, NOS DIÁRIOS OFICIAIS DE JUSTIÇA DE TODOS OS ESTADOS, DIÁRIO OFICIAL DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ES E DIÁRIO OFICIAL DA AMUNES. PROCESSO GPI 730/2023	908,00	
0000527	28/02/2023	0000719	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE A DIVULGAÇÃO DE EVENTOS COM 8 HORAS DE CARRO DE SOM E 1 GRAVAÇÃO DE SPOT PARA FEIRA DE ARTE E SABOR. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº1163/2023	560,00	
0000528	28/02/2023	0000725	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE A DIVULGAÇÃO DE EVENTOS COM 8 HORAS DE CARRO DE SOM E 1 GRAVAÇÃO DE SPOT PARA INICIO DAS COMPETIÇÕES ESPORTIVAS. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº1163/2023	560,00	
0000666	01/03/2023	0000034	GRIFON BRASIL ASSESSORIA LTDA	0000126/2019	REFERENTE QUARTO TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº 009/2019 - REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE EXTRAÇÃO DE RECORDES DE DIÁRIOS, COM O FORNECIMENTO DE INFORMAÇÕES PARA A PROCURADORIA DO MUNICÍPIO DE MARILÂNDIA, DAS PUBLICAÇÕES DO DIÁRIO DA JUSTIÇA DA UNIÃO, NOS DIÁRIOS OFICIAIS DE JUSTIÇA DE TODOS OS ESTADOS, DIÁRIO OFICIAL DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ES E DIÁRIO OFICIAL DA AMUNES. PROCESSO GPI 730/2023	1.180,30	
0000731	17/03/2023	0000556	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS DE FILMAGEM COM TRANSMISSÃO AO VIVO. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 032/2022 PROCESSO GPI Nº1446/2023	1.290,00	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Nº Empenho	Data	Nº Ficha	Credor	Nº Processo	Histórico	Vir Liquidado	Vir Liq Anulado
0000732	17/03/2023	0000604	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS DE FILMAGEM E FOTOGRAFIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 032/2022 PROCESSO GPI Nº1446/2023	1.142,50	
0000740	20/03/2023	0000011	EVECOM EVE COMUNICAÇÃO EIRELI	0000603/2023	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA CONFECCÃO DE INFORMATIVO IMPRESSO RELATANDO INFORMAÇÕES DE INTERESSE PÚBLICO DO ANO DE 2021 E 2022.	16.340,00	
0000741	20/03/2023	0000725	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA USO DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022 PROCESSO GPI Nº1520/2023	380,00	
0000760	21/03/2023	0000008	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE ADESIVOS PARA USO DO GABINETE. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº055/2022 PROCESSO GPI Nº1581/2023	680,00	
0000761	21/03/2023	0000011	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA USO DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022 PROCESSO GPI Nº1580/2023	360,00	
0000795	24/03/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS DE FILMAGEM E FOTOGRAFIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 032/2022 PROCESSO GPI Nº1582/2023	578,00	
0000426	30/03/2023	0000274	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº 007/2023 - REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GRAVAÇÃO VOLANTE PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE. PROCESSO GPI: 1709/2023	700,00	
0000826	31/03/2023	0000719	LEONARDO CAETANO EIRELI - ME	0002430/2022	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE APOIO OPERACIONAL PARA PRODUÇÃO PARA A FEIRA DE ARTE E SABOR DO MES DE ABRIL/2023. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 033/2022. PROCESSO GPI Nº1799/2023	620,00	
0000827	31/03/2023	0000719	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA FEIRA DE ARTE E SABOR E CAMPEONATO TAÇA CIDADE DE MARILÂNDIA DE FUTEBOL DE 7. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 084/2022. PROCESSO GPI Nº1811/2023	500,00	
0000982	11/04/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS TÉCNICOS DE FILMAGENS E FILMAGEM AEREA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº032/2022. PROCESSO GPI Nº2017/2023	1.317,00	
0001005	14/04/2023	0000671	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA ATENDER AS DEMANDAS DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº055/2022. PROCESSO GPI Nº2115/2023	1.615,00	
0001009	14/04/2023	0000011	MULTIPLAC COMERCIO DE MATERIAL PUBLICITÁRIO EIRELI	0004400/2022	REFERENTE CONTRATO Nº047/2022 REFERENTE CONFECCÃO DE PLACA DE INAUGURAÇÃO DE OBRA. PROCESSO GPI Nº2124/2023	763,00	
0001016	19/04/2023	0000011	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE CARRO DE SOM PARA DIVULGAÇÃO DO CADASTRO DE SAFRISTAS 2023. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022 PROCESSO GPI Nº2098/2023	420,00	
0001087	28/04/2023	0000691	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA DIVULGAÇÃO DA COPA DE MARCHA, MISSA PEDRA DO CRUZEIRO E FEIRA DE ARTESANATO. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 084/2022 PROCESSO GPI Nº2334/2023	960,00	
0001262	09/05/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS TÉCNICOS DE FILMAGENS E FOTOGRAFIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº032/2022. PROCESSO GPI Nº2576/2023	1.816,00	
0001263	09/05/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS TÉCNICOS DE FILMAGENS E FOTOGRAFIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº032/2022. PROCESSO GPI Nº2574/2023	906,00	
0001265	09/05/2023	0000719	DELLANO GONÇALVES	0001977/2022	REFERENTE SERVIÇOS TÉCNICOS DE FILMAGENS, FILMAGENS AEREAS E FOTOGRAFIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº032/2022. PROCESSO GPI Nº2572/2023	2.394,00	
0001290	11/05/2023	0000008	MULTIPLAC COMERCIO DE MATERIAL PUBLICITÁRIO EIRELI	0004400/2022	REFERENTE CONTRATO Nº 047/2023 REFERENTE AQUISIÇÃO DE PLACA DE INAUGURAÇÃO DE OBRA. PROCESSO GPI Nº2622/2023	2.289,00	
0001318	17/05/2023	0000136	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE SERVIÇO DE PROPAGANDA SONORA PARA USO DA SECRETARIA DE FINANÇAS. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022 PROCESSO GPI Nº2721/2023	1.800,00	
0000315	18/05/2023	0000410	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GRAVAÇÃO SPOT E CARRO DE SOM PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, CONFORME ATA DE REGISTRO DE PREÇO Nº 059/2022. PROCESSO GPI: 2067/2023	2.320,00	
0000710	25/05/2023	0000274	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº 007/2023 - REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GRAVAÇÃO VOLANTE PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE. PROCESSO GPI: 2804/2023	500,00	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Nº Empenho	Data	Nº Ficha	Credor	Nº Processo	Histórico	Vlr Liquidado	Vlr Liq Anulado
0000456	25/07/2023	0000406	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, CONFORME ATA DE REGISTRO DE PREÇO Nº 024/2022. PROCESSO GPI: 3958/2023	285,00	
0000457	25/07/2023	0000901	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO CRAS, CONFORME ATA DE REGISTRO DE PREÇO Nº 024/2022. PROCESSO GPI: 3958/2023 Conta: 27.257.146	1.995,00	
0000458	25/07/2023	0000410	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GRAVAÇÃO SPOT E CARRO DE SOM PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, CONFORME ATA DE REGISTRO DE PREÇO Nº 059/2022. PROCESSO GPI: 4097/2023	2.120,00	
0001827	25/07/2023	0000527	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE ADESIVOS PARA USO DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº 055/2022. PROCESSO GPI Nº 4210/2023.	950,00	
0001834	27/07/2023	0000688	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA COLORIDA PARA ATENDER AS DEMANDAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, ESPORTE E LAZER. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS 055/2022. PROCESSO GPI Nº 4280/2023.	1.235,00	
0001837	28/07/2023	0000970	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0003373/2022	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA COLORIDA PARA ATENDER AS DEMANDAS ESPORTIVAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, ESPORTE E LAZER. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS 055/2022. PROCESSO GPI Nº 3050/2023.	570,00	
0002008	07/08/2023	0000880	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº 4482/2023.	1.380,00	
0002009	07/08/2023	0000604	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº084/2022. PROCESSO GPI Nº 4482/2023.	860,00	
0002479	18/10/2023	0000011	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº30/2023 - REFERENTE CONTRATAÇÃO DE CARRO DE SOM PARA DIVULGAÇÃO DE EMPREENDEDORISMO, CIDADANIA E LAZER. PROCESSO GPI Nº5889/2023	1.260,00	
0001391	25/10/2023	0000274	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº 07/2023 - REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GRAVAÇÃO VOLANTE, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE. PROCESSO GPI: 6036/2023	1.060,00	
0000669	14/11/2023	0000410	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GRAVAÇÃO SPOT E CARRO DE SOM PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, CONFORME ATA DE REGISTRO DE PREÇO Nº 059/2022. PROCESSO GPI: 6350/2023	380,00	
0002680	14/11/2023	0000674	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS 030/2023 - REFERENTE GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA ATENDER AS DEMANDAS DA SECRETARIA. PROCESSO GPI Nº6413/2023	3.840,00	
0002760	24/11/2023	0001076	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº30/2023 - REFERENTE CONTRATAÇÃO DE CARRO DE SOM (PROPAGANDA SONORA MÓVEL) PARA USO DA SECRETARIA. PROCESSO GPI Nº6604/2023	600,00	
0002761	24/11/2023	0000674	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0004249/2023	REFERENTE ALUGUEL, IMPRESSÃO COLORIDA EM PAPEL COLAGEM, DURABILIDADE MÍNIMA DE 15 DIAS DE OUTDOOR PARA ATENDER AS DEMANDAS DA SECRETARIA. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº064/2022 PROCESSO GPI Nº6580/2023	1.150,00	
0002896	30/11/2023	0000008	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0004249/2023	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA E ADESIVO PARA USO DO GABINETE. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº064/2023 PROCESSO GPI Nº6700/2023	561,00	
0002955	01/12/2023	0000962	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS 030/2023 - REFERENTE GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA FEIRA DE ARTE E SABOR E SEMIFINAL E FINAL 28ª TAÇA CIDADE DE MARILÂNDIA - FUTEBOL AMADOR 2023. PROCESSO GPI Nº6713/2023.	1.320,00	
0002986	08/12/2023	0000011	DELLANO GONÇALVES	0002065/2023	REFERENTE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS DE FILMAGENS PARA SEREM UTILIZADOS EM EVENTOS ORGANIZADOS PELO GABINETE DO PREFEITO DURANTE OS FESTEJOS NATALINOS NO MUNICÍPIO, CONFORME ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº041/2023. PROCESSO GPI Nº6903/2023.	2.501,00	
0002988	08/12/2023	0000725	LEONARDO CAETANO EIRELI - ME	0002440/2023	REFERENTE SERVIÇOS DE FILMAGENS, PARA ATENDER A FIAL DA TAÇA CIDADE DE FUTEBOL AMADOR 2023. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº040/2023. PROCESSO GPI Nº6854/2023	2.800,00	

Nº Empenho	Data	Nº Ficha	Credor	Nº Processo	Histórico	Vlr Liquidado	Vlr Liq Anulado
0002999	08/12/2023	0000723	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0004249/2023	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA E ADESIVOS PARA ATENDER AS DEMANDAS ESPORTIVAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, ESPORTE E LAZER. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS 064/2023. PROCESSO GPI Nº6904/2023.	3.177,00	
0003053	15/12/2023	0000008	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0004249/2023	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA E ADESIVO PARA USO DO GABINETE. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS Nº064/2023 PROCESSO GPI Nº7040/2023	374,00	
0003058	15/12/2023	0000691	CLEMILSON DA PENHA - MEI	0004295/2022	REFERENTE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS 030/2023 - REFERENTE GRAVAÇÃO DE SPOT E CARRO DE SOM PARA DIVULGAÇÃO DA FINAL DA 28ª TAÇA CIDADE DE MARILÂNDIA, FESTIVAL DE GINÁSTICA RÍTMICA E CANTATA DE NATAL. PROCESSO GPI Nº6915/2023	1.540,00	
0003059	15/12/2023	0001104	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0004249/2023	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA E ADESIVOS PARA ATENDER AS DEMANDAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, ESPORTE E LAZER. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS 064/2023. PROCESSO GPI Nº7003/2023.	2.428,00	
0003060	15/12/2023	0000688	BIET EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS LTDA	0004249/2023	REFERENTE AQUISIÇÃO DE LONA IMPRESSA E ADESIVOS PARA ATENDER AS DEMANDAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, ESPORTE E LAZER. ATA DE REGISTRO DE PREÇOS 064/2023. PROCESSO GPI Nº7003/2023.	2.242,00	
0003201	27/12/2023	0000089	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL-DIO	0000140/2023	REFERENTE ESTIMATIVA PARA COBRIR DESPESAS COM PUBLICAÇÕES OFICIAIS DA PREFEITURA MUNICIPAL PARA O EXERCÍCIO DE 2023.	2.122,63	
Nº Reg: 00063						99.689,92	0,00

• ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS - LOA



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Com as aberturas de créditos suplementares por excesso de arrecadação, juntamente com as originárias de superávit financeiro, o planejamento inicial demonstrado na LOA, LDO e PPA sofreram alterações durante a execução do orçamento de 2023.

Todas alterações efetuadas na LOA foram efetuadas em consonância com o Plano Plurianual e a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Dentre as alterações, destacam-se as seguintes:

- VALOR EXECUTADO SUPERIOR E INFERIOR AO PLANEJADO

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0004 – Educação com Diversidade, Inclusão e Qualidade	17.387.925,00	25.591.634,89	147,18%

Dentre a execução de 147,18% do valor previsto inicialmente (47,18% acima da fixação da despesa), os gastos com transporte escolar foi um dos principais motivadores de tal percentual, sendo liquidado R\$ 5.939.511,31 contra um valor orçado de R\$ 3.247.455,00 em 2023 (82,90% acima). Ainda na elevação dos gastos do referido programa, podemos citar como meta física inclusive a reforma da escola Nossa Senhora Auxiliadora, sendo utilizado recursos advindos do Governo do Estado e recursos próprios, que somaram R\$ 1.027.153,34 (liquidados) em 2023 (Processo 2408/2022).



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0008 – Saúde De Qualidade Para Todos	16.283.220,00	20.303.784,07	124,69%

Nas despesas com saúde, observamos empenhos de 24,69% acima do valor orçado inicialmente. Dentre os impulsionadores dos gastos acima da previsão, se destacam a assistência farmacêutica que somaram R\$ 690.941,78 contra R\$ 380.010,00 de previsão (81,82% acima). Contudo, em valores monetários a construção de uma unidade de atenção primária na sede do município custou R\$ 1.391.774,59 em 2023, sendo que o valor orçado na referida rubrica orçamentária inicialmente foi de apenas R\$ 70,00 (os recursos de convênio repassados foram utilizados como recursos para suplementação da referida despesa).

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0013 – Iluminação Pública de Qualidade para Todos	400.120,00	2.209.080,47	552,10%

O valor expressivo gasto a maior no programa de iluminação pública foi diretamente influenciado pelo convênio recebido do Governo Estadual para implementação de rede elétrica no loteamento Mauro Bravin, na Comunidade de São Marcos, onde podemos observar empenhos na ordem de R\$ 1.776.797,69 em 2023. Importante ressaltar que tal loteamento é objeto de entrega de casas populares a serem entregues a população.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0010 – Serviços Urbanos, Saneamento e Obras Públicas	2.012.630,00	5.992.718,59	297,76%

O Município de Marilândia-ES, apesar dos investimentos nas diversas áreas dos serviços públicos, ainda é muito dependente de transferências voluntárias e outros recursos vinculados para elevar suas despesas com investimentos em obras. Este programa demonstra muito claramente este contexto, uma vez que a previsão inicial para os serviços urbanos,



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

saneamento e demais obras públicas foi elevado em 297,76%, sendo do total de R\$ 5.992.718,59 empenhado, somente R\$ 583.035,00 são de recursos próprios do exercício de 2023, sendo o restante proveniente de recurso vinculados e superávit financeiro de exercícios anteriores.

Em se tratando de execução física, a referida classe se divide em investimentos para pavimentação asfáltica nas duas do Distrito de Sapucaia (R\$ 1.586.029,14), assentamento de bloco de meio fio (R\$ 583.035,00), pavimentação e drenagem de ruas (R\$ 868.904,20), elaboração de projetos (R\$ 184.830,35).

• PRECATÓRIOS

Os precatórios inscritos em 2022 foram pagos em sua totalidade em 18 de janeiro/2023, obedecendo a ordem cronológica informada pelo Setor de Precatórios do Tribunal de Justiça do ES, a qual está diretamente relacionada com a data de envio para este Ente. O valor total pago, já com suas devidas atualizações, foi de R\$ 102.931,83.

Os precatórios inscritos em 2023 foram em sua totalidade encaminhados a este Ente ainda no primeiro semestre/2023, sendo portanto, seus pagamentos já consignados em dotações orçamentárias no exercício de 2024. Tais valores foram devidamente reconhecidos nas obrigações do passivo deste Ente, e serão pagos obedecendo sua devida ordem cronológica, que inclusive também foi detalhada pelo Setor de Precatórios do Tribunal de Justiça do ES. Ressalta-se ainda que os precatórios inscritos em 2023 são de natureza alimentícia e comum, onde se findou o exercício com o valor total de R\$ 42.574,59, devidamente detalhados conforme relação



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

encaminhada pela Assessoria de Precatórios do Tribunal de Justiça do ES,
conforme abaixo:

Relação de precatórios pendentes de pagamento

Ordem	Nº Precatório	Natureza	Org.	Recebimento	Nome do beneficiário	Valor atualizado
00001	0003302-72.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	01/07/2022	GLEZIA TAMANINI	VLR REQUISITADO 17.650,79
00002	0003300-05.2022.8.08.0000	Comum	2024	01/07/2022	DRIELI GALLINI	24.923,80
TOTAL GERAL:						42.574,59

• ESTRATÉGIAS ADOTADAS PARA RECUPERAÇÃO DOS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS MUNICIPAIS

A Procuradoria vem trabalhando juntamente com o Gabinete do Prefeito Municipal para recuperação desses débitos tributários municipais, sendo encaminhando ofício (ofício de nº 58/2023) para o Gabinete do Prefeito solicitando tais diligencias.

Inclusive, houve a contratação de uma empresa para auxiliar na recuperação de débitos municipais, os quais, de acordo com a Secretaria Municipal de Finanças houveram bons resultados.

Foram realizados estudos para a recuperação de arrecadação municipal, alguns débitos que consideravam perdidos, juntamente com novos entendimentos do tribunal de contas; e também, estudos para a atualização do código tributário municipal, o estudo está sendo realizado de forma cautelosa e morosa, visto que, a equipe da Procuradoria Municipal possui uma deficiência de servidores.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

• DESEMPENHO DAS RECEITAS MUNICIPAIS

A meta de arrecadação das receitas tributárias (na categoria “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”) foi estimada em R\$ 2.956.000,00 para o exercício de 2023, sendo que a arrecadação no período somou R\$ 4.027.262,01, acarretando excesso de arrecadação em 2023 (36,24% a maior em relação à previsão inicial na LOA), mesmo considerando na previsão inicial a possibilidade de frustração nas receitas de dívida ativa.

Ressalta-se ainda que o valor arrecadado ficou consideravelmente (35,70%) acima dos R\$ 2.967.792,06 arrecadados no exercício imediatamente anterior (2022).

Dentre as receitas tributárias municipais, é relevante o comportamento das receitas de Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza ISSQN, que apresentou arrecadação total de R\$ 1.984.540,60 sendo sua previsão de inicial de R\$ 1.052.400,00, ou seja, resultando em um excesso de arrecadação de 88,57% (ou R\$ 932.140,60).

Tal cenário demonstra a prudência na elaboração da peça orçamentária para 2023 em meio ao cenário econômico ainda instável, além de ser relevante citar ainda o fato das previsões das receitas na LOA terem considerado a possibilidade de renúncia de receita em conformidade com o Art. 14, I da LRF.

Abaixo podemos visualizar o crescimento das receitas de impostos e taxas municipais, inclusive superando as previsões na LOA em todos os exercícios a partir de 2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

IMPOSTO	2020		2021		2022		2023	
	Previsão	Arrecadação	Previsão	Arrecadação	Previsão	Arrecadação	Previsão	Arrecadação
IPTU (Principal e Juros e Multa)	258.700,00	263.018,91	275.600,00	355.428,46	350.800,00	400.691,55	436.630,00	477.282,24
IPTU (Dívida Ativa Juros e Multa)	27.500,00	72.034,52	54.600,00	138.520,04	90.000,00	124.778,58	83.430,00	87.625,57
ITBI (Principal e Juros e Multa)	122.000,00	180.737,45	141.750,00	203.977,49	200.000,00	209.103,67	232.300,00	322.344,48
IRRF (Principal e Juros e Multa)	308.100,00	315.675,57	321.650,00	326.797,79	321.500,00	644.511,92	735.300,00	759.330,44
ISSQN (Principal e Juros e Multa)	662.000,00	616.055,26	674.000,00	833.687,76	705.000,00	1.114.881,67	1.051.000,00	1.979.621,56
ISSQN (Dívida Ativa Juros e Multa)	12.650,00	14.424,38	18.300,00	2.811,61	17.000,00	1.967,52	1.400,00	4.919,04
TAXAS (Principal e Juros e Multa)	425.350,00	279.233,21	425.400,00	362.542,04	445.350,00	414.918,26	383.360,00	334.521,89
TAXAS (Dívida Ativa Juros e Multa)	15.700,00	33.761,53	15.750,00	58.881,57	53.000,00	56.938,89	32.580,00	61.616,79
TOTAIS	1.832.000,00	1.774.940,83	1.927.050,00	2.282.646,76	2.182.650,00	2.967.792,06	2.956.000,00	4.027.262,01

• RENUNCIA DE RECEITAS

A elaboração da Lei Orçamentária Anual de 2023 foi realizada levando em consideração a possibilidade de renúncia de receita tributária municipal em consonância com o Art. 14, I da LRF (LC 101/00) bem com o Demonstrativo 7 - Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita constante na LDO para 2023, tal, sendo possível tal identificação na tabela abaixo relativo à receitas tributárias de competência municipal:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

RECEITAS TRIBUTÁRIAS MUNICIPAIS	RECEITAS - 2023		%
	Previsão Inicial	Arrecadado	
IPTU (inclusive Dívida Ativa e encargos)	520.060,00	564.907,81	8,62%
ITBI (inclusive Dívida Ativa e encargos)	232.300,00	322.344,48	38,76%
ISSQN (inclusive Dívida Ativa e encargos)	1.052.400,00	1.984.540,60	88,57%
TAXAS (inclusive Dívida Ativa e encargos)	415.940,00	396.138,68	-4,76%
TOTAL RECEITAS DE COMPETÊNCIA MUNICIPAL	2.220.700,00	3.267.931,57	47,16%

Como forma de ratificar a informação acima, não só atingimos a meta de arrecadação prevista para as receitas de impostos e taxas municipais no exercício, como apresentamos um excesso de arrecadação de R\$ 1.047.231,57 para essas receitas de impostos e taxas, com exceção de IRRF que apesar de também ter apresentar excesso de arrecadação no ano, o município não tem poder de legislar sobre. Ressalta-se que a classe das “Taxas” apresentou uma arrecadação de 4,76% abaixo do previsto, contudo, analisando a previsão e arrecadação por receitas, podemos observar que no que se refere à taxas de dívida ativa e multa e juros de dívida ativa, em todos os casos houve excesso de arrecadação, conforme podemos observar no demonstrativo abaixo das receitas previstas e arrecadadas das taxas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Descrição	Orçado	Até o Período
112%		
11210101999 - Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Principal	89.250,00	69.103,92
11210102001 - Taxa de Lic. para Func. de Estabelecimentos Comerciais e Industriais - Multa e Juros de Mora	10,00	
11210102999 - Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Multas e Juros de Mora	10,00	54.181,82
11210103001 - Taxa de Lic. para Func. de Estabelecimentos Comerciais e Industriais - Dívida Ativa	10,00	
11210103999 - Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	1.000,00	4.331,16
11210104001 - Taxa de Lic. para Func. de Estabelecimentos Comerciais e Industriais - Multa e Juros de Mora da Dív. Ativa	300,00	
11210104999 - Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	300,00	1.167,22
11215001000 - Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Principal	8.000,00	7.487,10
11215002000 - Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Multas e Juros de Mora	200,00	341,05
11215003000 - Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	200,00	4.050,80
11215004000 - Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	150,00	1.280,20
11220101000 - Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Principal	287.000,00	203.410,08
11220102000 - Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Multas e Juros de Mora	500,00	1.165,14
11220103000 - Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	25.000,00	40.196,65
11220104000 - Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	4.000,00	9.423,54
Nº Reg: 00016	415.940,00	396.138,68

O fato das receitas de taxas de dívida ativa e multa e juros de dívida ativa apresentarem arrecadação superior à sua previsão, vem confirmar que os benefícios concedidos à contribuintes no pagamento de dívida ativa (onde se concede desconto no caso do Refis) foi considerado na elaboração da Lei Orçamentária Anual de 2023.

Não obstante, também temos o comportamento geral das receitas correntes do município que registrou um expressivo excesso de arrecadação na ordem de R\$ 10.397.625,09 (conforme demonstrado na apuração da primeira tabela deste relatório). Diante de tal cenário, e considerando ainda que o total da renúncia de receita demonstrado no relatório/arquivo (DEMRE) se encontra em valores abaixo das previsões constantes no demonstrativo da LDO, confirma o fato da previsão da receita levar em consideração a renúncia em referência, atendendo assim o Art. 14, I da LRF.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

• AJUSTE PARA PERDA DE DÍVIDA ATIVA

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa devem ser registradas por meio de uma conta redutora do ativo, a qual figurou as seguintes informações:

Atributo	Conta Contábil	Sid Anterior Débito	Sid Anterior Crédito	Sid Atual Débito	Sid Atual Crédito
	121119905000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA NAO ...				
P	121119904000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	4.314.287,02	0,00	3.769.587,67
P	121119905000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	0,00	0,00	0,00	1.062.786,89
		0,00	4.314.287,02	0,00	4.832.374,56

Considerando a necessidade de demonstrar a real possibilidade de realização dos direitos demonstrados no Ativo, foi efetuado cálculo para o ajuste de perda da dívida ativa tributária levando em consideração o histórico da arrecadação dos últimos 5 anos (2019 a 2023) em confronto com os valores inscritos em dívida ativa tributária (longo prazo).

• RECOMENDAÇÕES DO TCEES

RECOMENDAÇÃO: *Necessidade de aperfeiçoar o planejamento das peças orçamentárias, visando atender os princípios da gestão fiscal responsável (recomendação relativo ao anexo de renúncia de receita da LDO - Item 3.5.1. da ITC 02774/2023-7 – PCA de Governo 2021).*

Providências Tomadas: O Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita do Anexo de Metas Fiscais da LDO do exercício de 2024 (Lei 1718/2023) foi elaborado contendo



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

devidamente a modalidade do benefício, bem como diferenciação dos beneficiários;

RECOMENDAÇÃO: *Necessidade de publicar no portal da transparência o Demonstrativo Regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia.*

Providências Tomadas: O relatório Demonstrativo Regionalizado dos efeitos da renúncia de receita foi devidamente publicado no portal da transparência referente aos exercícios posteriores.

- **RECOMENDAÇÃO:** *Divergência Necessidade de se implementar rotinas para registros dos procedimentos contábeis relativos à consolidação das contas do Balanço Patrimonial, em consonância com as normas vigentes (divergência nas contas contábeis “intra” - Item 4.2.1.1. da ITC 02774/2023-7 – PCA de Governo 2021).*

Providências Tomadas: No exercício de 2022 foram revisões mensais para identificação e correção (se necessário) relativo à correta contabilização em relação às contas “intra”, ensejando inclusive na correção da inconsistência apurada na ITC 02774/2023, conforme podemos identificar abaixo no relatório anual das contas contábeis cujo 5º nível seja igual a 2 (conta intra):



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Conta Contábil	Tipo Consolidação	Sld Anterior Débito	Sld Anterior Crédito	Vlr. Débito	Vlr. Crédito	Sld Atual Débito	Sld Atual Crédito
	INTRA OFSS						
214320400000.F - CONTRIBUIÇÃO P/CUSTEIO DE ILUM. PUBLICA A RECOLHER	INTRA OFSS	0,00	0,00	36,44	36,44	0,00	0,00
237120100000.P - SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCICIO	INTRA OFSS	0,00	0,00	11.145.847,52	11.145.847,52	0,00	0,00
237120200000.P - SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES	INTRA OFSS	0,00	122.237,35	11.268.084,87	11.145.847,52	0,00	0,00
332329900000.P - OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PJ	INTRA OFSS	0,00	0,00	61,93	61,93	0,00	0,00
342529900000.P - DEMAIS JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	INTRA OFSS	0,00	0,00	44.198,88	44.198,88	0,00	0,00
351120100001.P - DUODÉCIMO - CÂMARA MUNICIPAL ATUAL	INTRA OFSS	0,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00
351120100999.P - COTA CONCEDIDA	INTRA OFSS	0,00	0,00	306.498,34	0,00	306.498,34	0,00
351120200002.P - REPASSE CONCEDIDO - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	INTRA OFSS	0,00	0,00	10.413.804,44	0,00	10.413.804,44	0,00
351120200003.P - REPASSE CONCEDIDO - FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST. SOCIAL	INTRA OFSS	0,00	0,00	2.240.335,73	0,00	2.240.335,73	0,00
372320000000.P - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP - INTRA OFSS	INTRA OFSS	0,00	0,00	36,44	36,44	0,00	0,00
451120100000.P - COTA RECEBIDA	INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00
451120200001.P - REPASSE RECEBIDO - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	10.413.804,44	0,00	10.413.804,44
451120200002.P - REPASSE RECEBIDO - FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST. SOCIAL	INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	2.240.335,73	0,00	2.240.335,73
451120900000.P - DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS	INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	266.498,34	0,00	266.498,34
451220199000.P - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUCAO ORÇAMENTÁRIA	INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
		0,00	122.237,35	37.518.904,59	37.396.667,24	15.060.638,51	15.060.638,51

• DEMAIS ASPECTOS ABORDADOS

O município não tem participação acionária com empresas públicas e sociedades de economia mista.