**RELATÓRIO DE GESTÃO**



**MUNICÍPIO DE SÃO DOMINGOS DO NORTE**

**CONSOLIDADO**

***Prestação de Contas 2024***

**INTRODUÇÃO**

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento do Chefe do Executivo Municipal e o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, informações adicionais e de forma simplificada das ações da Administração, programadas para o exercício de 2024 a partir da execução orçamentária e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial.

**ABORDAGEM DO RELATÓRIO**

O Relatório de Gestão consistirá os aspectos de natureza orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial, organizado de forma que permita uma visão sistemática do desempenho e da conformidade da gestão do município durantes o exercício de financeiro a que se refere a prestação de contas, em relação as diretrizes orçamentárias estabelecidas na legislação em vigor.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente que resulta em ações demonstradas de forma geral, sintética e concisa, com suporte documental analítico de posse da Controladoria, que terão como objetivos:

* Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
* Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los rapidamente possível;
* Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
* Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações do controle interno;
* Salvaguardar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

**FINALIDADE**

A Controladoria Geral do Município realizará inspeção no sentido de averiguar e aferir os procedimentos recomendados. A inspeção in loco tem como finalidade fiscalizar os atos de gestão quanta aos aspectos atinentes à execução orçamentária, financeira e patrimonial do Prefeitura Municipal.

**ORDENADOR DE DESPESAS**

Período: **Exercício de 2024**

Nome: **ANA IZABEL MALACARNE DE OLIVEIRA**

Cargo: **Prefeita Municipal**

**RELATÓRIO DE GESTAO**

**DEMONSTRATIVO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL - 2024.**

**GESTÃO FINANCEIRA**

***Disponibilidade Financeira – Fonte de Recursos***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **FONTE DE RECURSO** | **DISPONIBILIDADE 31/12/2024** |
| 150000 | RECURSOS ORDINÁRIOS | **2.881.864,77** |
| 150015 | RECURSOS ORDINÁRIOS SAÚDE | **410.348,16** |
| 150025 | MDE | **337.634,93** |
| 150001 | OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS | **0,00** |
| 1502015 | COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS SAÚDE | **0,00** |
| 154070 | FUNDEB PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO 70% | **1.098.057,25** |
| 154030 | FUNDEB - OUTRAS DESPESAS 30% | **0,00** |
| 154030 | FUNDEB VAAT 30 | **0,00** |
| 155000 | TRANSFERÊNCIA SALÁRIO EDUCAÇÃO | **22.489,54** |
| 155100 | TRANSFERÊNCIA FNDE PDDE | **605,67** |
| 155200 | TRANSFERÊNCIA FNDE PNAE | **27.616,24** |
| 155300 | TRANSFERÊNCIA FNDE PNATE | **7.475,14** |
| 156900 | OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE | **296.545,79** |
| 157600 | TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS EDUCAÇÃO | **3.602.130,19** |
| 160002 | FUNDO A FUNDO - BLOCO CUSTEIO SAÚDE | **433.316,96** |
| 160100 | FUNDO A FUNDO - BLOCO INVESTIMENTO SAÚDE | **862.324,02** |
| 160500 | PISO SALARIAL PROFISSIONAIS ENFERMAGEM | **11.124,23** |
| 162100 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS SAÚDE ESTADUAL | **310.544,20** |
| 163200 | TRANSF. ESTADO VINCULADOS A SAÚDE | **57,57** |
| 166000 | RECURSOS DO FNAS | **260.437,12** |
| 166100 | RECUROS VINCULADOS ASSISTENCIA SOCIAL ESTADUAL | **201.323,61** |
| 166200 | RECURSOS DO FIA | **53.164,96** |
| 166900 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS ASSISTENCIA | **41.885,57** |
| 170001 | TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS DA UNIÃO | **254.761,05** |
| 170100 | TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS DO ESTADO | **3.165.269,91** |
| 170400 | ROYALTIES DO PÉTROLEO UNIÃO | **346.483,84** |
| 170500 | ROYALTIES DO PÉTROLEO ESTADO | **271.283,29** |
| 170600 | TRANSF. ESPECIAL DA UNIÃO | **211.249,13** |
| 171500 | TRANSF. SETOR CULTURAL AUDIOVISUAL | **1.988,87** |
| 171600 | TRANSF. SETOR CULTURAL DEMAIS SETORES DA CULTURA | **805,06** |
| 171900 | TRANSF. ALDIR BLAC DE FOMENTO A CULTURA | **2.973,36** |
| 172000 | TRANSF. UNIÃO EXPLORAÇÃO PETRÓLEO FEP | **548.323,92** |
| 174900 | OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERENCIA | **194.286,44** |
| 175000 | CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMINIO ECONOMICO - CIDE | **18.645,60** |
| 175100 | CONTRIBUIÇÃO CUSTEIO ILUMINAÇÃO PÚBLICA | **56.871,23** |
| 175300 | RECURSOS TAXAS, CONTRIBUIÇÕES E PREÇOS PÚBLICOS | **203.258,26** |
| 175500 | ALIENAÇÃO DE BENS | **1.265.708,44** |
| 179900 | FEADM FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO | **760.385,35** |
| 186200 | RECUROS DEPÓSITO DE TERCEIROS | **26.860,66** |
| **TOTAL GERAL** | **TOTAL GERAL** | **18.188.100,33** |

Nos termos do parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar 101/2000, os recursos legalmente vinculados serão utilizados para atender uma finalidade específica, ainda que seja em um exercício diverso daquele que ocorrer o ingresso, in verbis:

*Art. 8º Até trinta dias após a publicação dos orçamentos, nos termos em que dispuser a lei de diretrizes orçamentárias e observado o disposto na alínea c do inciso I do art. 4o, o Poder Executivo estabelecerá a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso.*

***Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso. (grifo nosso)***

De acordo com a tesouraria municipal a disponibilidade financeira apurada no final do exercício de 2024, registrou-se um montante no valor de **R$** **18.188.100,33** (dezoito milhões, cento e oitenta e oito mil, cem reais, trinta e três centavos), demonstrados por fonte de recursos nos termos do parágrafo único do art. 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000.

**RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS POR FONTE DE RECURSOS**

A LRF tem pontos positivos e alguns que somente o futuro nos dirá de seu mérito. Dentre os pontos que realmente possam ter inovado o Direito, temos a disposto no art. 42 que veda, nos últimos 8 meses de mandato, a assunção de obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito.

Como a prática brasileira amplamente difundida é a de gastar no limite da autorização orçamentária, independentemente da existência ou não de recursos financeiros, logicamente que tal disposição causou enormes questionamentos e muita confusão.

Uma das grandes diferenças da contabilidade pública e da privada é a necessidade do prévio empenhamento da despesa que ocorre nos órgãos públicos.

Segundo o art. 58 da Lei nº 4.320/64 o "*empenho é ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição*". Normalmente é previsto um implemento de condição para se constituir a obrigação de pagamento pelo Estado, sendo que tal condição é averiguada pelos documentos comprobatórios do crédito, fornecidos pelo credor e verificados na fase da despesa denominada de liquidação, segundo art. 63 da Lei nº 4.320/64.

Entendidos esses conceitos básicos sobre empenho e restos a pagar, passa-se para a próxima fase que será a análise dos crimes previstos no Código Penal sobre os restos a pagar. O dispositivo do Código Penal que trata da inscrição dos restos a pagar é o art. 359-C, que assim prescreve:

***Assunção de obrigação no último ano do mandato ou legislatura***

*Art. 359-C. Ordenar ou autorizar a assunção de obrigação, nos 2 (dois) últimos quadrimestres do último ano do mandato ou legislatura, cuja despesa não possa ser paga no mesmo exercício financeiro ou, caso reste parcela a ser paga no exercício seguinte, que não tenha contrapartida suficiente de disponibilidade de caixa:*

*Pena – reclusão, de 1 (um) ano a 4 (quatro) anos.*

Contudo passamos a demonstrar os restos a pagar processados e não processados por fonte de recursos que encerraram inscritos no exercício de 2024, como segue:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESUMO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS E RESTOS A PAGAR INSCRITOS** | | | | | | |
| **CÓDIGO** | **FONTE DE RECURSO** | **DISPONIBILIDADE 31/12/2024** | **RP PROCESSADO ATÉ 31/12/2024** | **RP NÃO PROCESSADO ATÉ 31/12/2024** | **TOTAL DO RP** | **SALDO DISPONIBILIDADE** |
| 150000 | RECURSOS ORDINÁRIOS | **2.881.864,77** | **639.880,46** | **110.023,97** | **749.904,43** | **2.131.960,34** |
| 150015 | RECURSOS ORDINÁRIOS SAÚDE | **410.348,16** | **73.326,50** | **64.713,10** | **138.039,60** | **272.308,56** |
| 150025 | MDE | **337.634,93** | **49.572,29** | **0,00** | **49.572,29** | **288.062,64** |
| 150001 | OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS | **0,00** | **0,00** | **19.849,48** | **19.849,48** | **-19.849,48** |
| 1502015 | COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS SAÚDE | **0,00** | **0,00** | **10.283,59** | **10.283,59** | **-10.283,59** |
| 154070 | FUNDEB PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO 70% | **1.098.057,25** | **50.382,18** | **0,00** | **50.382,18** | **1.047.675,07** |
| 154030 | FUNDEB - OUTRAS DESPESAS 30% | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 154030 | FUNDEB VAAT 30 | **0,00** | **0,00** | **46.003,00** | **46.003,00** | **-46.003,00** |
| 155000 | TRANSFERÊNCIA SALÁRIO EDUCAÇÃO | **22.489,54** | **0,00** | **50.911,66** | **50.911,66** | **-28.422,12** |
| 155100 | TRANSFERÊNCIA FNDE PDDE | **605,67** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **605,67** |
| 155200 | TRANSFERÊNCIA FNDE PNAE | **27.616,24** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **27.616,24** |
| 155300 | TRANSFERÊNCIA FNDE PNATE | **7.475,14** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **7.475,14** |
| 156900 | OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE | **296.545,79** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **296.545,79** |
| 157600 | TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS EDUCAÇÃO | **3.602.130,19** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **3.602.130,19** |
| 160002 | FUNDO A FUNDO - BLOCO CUSTEIO SAÚDE | **433.316,96** | **51.983,23** | **38.592,94** | **90.576,17** | **342.740,79** |
| 160100 | FUNDO A FUNDO - BLOCO INVESTIMENTO SAÚDE | **862.324,02** | **0,00** | **16.300,00** | **16.300,00** | **846.024,02** |
| 160500 | PISO SALARIAL PROFISSIONAIS ENFERMAGEM | **11.124,23** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **11.124,23** |
| 162100 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS SAÚDE ESTADUAL | **310.544,20** | **0,00** | **3.809,80** | **3.809,80** | **306.734,40** |
| 163200 | TRANSF. ESTADO VINCULADOS A SAÚDE | **57,57** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **57,57** |
| 166000 | RECURSOS DO FNAS | **260.437,12** | **2.016,11** | **510,29** | **2.526,40** | **257.910,72** |
| 166100 | RECUROS VINCULADOS ASSISTENCIA SOCIAL ESTADUAL | **201.323,61** | **6.064,56** | **1.034,40** | **7.098,96** | **194.224,65** |
| 166200 | RECURSOS DO FIA | **53.164,96** | **12.920,00** | **0,00** | **12.920,00** | **40.244,96** |
| 166900 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS ASSISTENCIA | **41.885,57** | **6.422,00** | **0,00** | **6.422,00** | **35.463,57** |
| 170001 | TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS DA UNIÃO | **254.761,05** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **254.761,05** |
| 170100 | TRANSFERÊNCIA CONVÊNIOS DO ESTADO | **3.165.269,91** | **174.050,20** | **0,00** | **174.050,20** | **2.991.219,71** |
| 170400 | ROYALTIES DO PÉTROLEO UNIÃO | **346.483,84** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **346.483,84** |
| 170500 | ROYALTIES DO PÉTROLEO ESTADO | **271.283,29** | **128.412,74** | **31.351,35** | **159.764,09** | **111.519,20** |
| 170600 | TRANSF. ESPECIAL DA UNIÃO | **211.249,13** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **211.249,13** |
| 171500 | TRANSF. SETOR CULTURAL AUDIOVISUAL | **1.988,87** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.988,87** |
| 171600 | TRANSF. SETOR CULTURAL DEMAIS SETORES DA CULTURA | **805,06** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **805,06** |
| 171900 | TRANSF. ALDIR BLAC DE FOMENTO A CULTURA | **2.973,36** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2.973,36** |
| 172000 | TRANSF. UNIÃO EXPLORAÇÃO PETRÓLEO FEP | **548.323,92** | **7.818,24** | **32.802,43** | **40.620,67** | **507.703,25** |
| 174900 | OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERENCIA | **194.286,44** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **194.286,44** |
| 175000 | CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMINIO ECONOMICO - CIDE | **18.645,60** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **18.645,60** |
| 175100 | CONTRIBUIÇÃO CUSTEIO ILUMINAÇÃO PÚBLICA | **56.871,23** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **56.871,23** |
| 175300 | RECURSOS TAXAS, CONTRIBUIÇÕES E PREÇOS PÚBLICOS | **203.258,26** | **3.150,00** | **0,00** | **3.150,00** | **200.108,26** |
| 175500 | ALIENAÇÃO DE BENS | **1.265.708,44** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.265.708,44** |
| 179900 | FEADM FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO | **760.385,35** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **760.385,35** |
| 186200 | RECUROS DEPÓSITO DE TERCEIROS | **26.860,66** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **26.860,66** |
| **TOTAL GERAL** | **TOTAL GERAL** | **18.188.100,33** | **1.205.998,51** | **426.186,01** | **1.632.184,52** | **16.555.915,81** |

Conforme consta na planilha a cima o município registrou o montante de restos a pagar no valor de **R$ 1.632.184,52** (hum milhão, seiscentos e trinta e dois mil, cento e oitenta e quatro reais, cinquenta e dois centavos), sendo **R$ 426.186,01** (quatrocentos e vinte e seis mil, cento e oitenta e seis reais, um centavo) de Restos a Pagar não Processados e **R$ 1.205.998,51** (hum milhão, duzentos e cinco mil, novecentos e noventa e oito reais, cinquenta e um centavo) de Restos a Pagar Processados.

Cabe ressaltar que a disponibilidade financeira deduzindo as inscrições de restos a pagar processados e não processados foi superavitária no montante de **R$ 16.555.915,81** (dezesseis milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e quinze reais, oitenta e um centavo). Entretanto, nos termos do parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar 101/2000, deve-se observar origem (fonte arrecadadora) e a vinculação da aplicação (despesa por fonte) por fonte de recursos.

Observa-se no demonstrativo acima que existem fontes de recursos deficitárias, no entanto, as mesmas são de origem de recursos vinculados no qual houve erro na classificação da despesa no momento do empenho.

Presume-se que o objetivo principal do legislador ao aprovar este dispositivo foi coibir uma praxe que ocorria com muita frequência nas três esferas de governo, pois não raramente o agente público detentor do mandato ou da legislatura utilizava-se do poder da “*máquina pública*” para a realização de diversas despesas que tinham o cunho predominantemente eleitoreiro, o que causava sérios problemas para o sucessor e principalmente para a população em geral.

*Art. 42. É vedado ao titular de Poder ou órgão referido no art. 20, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito. (grifo nosso)*

A aplicação do art. 359-C do Código Penal está atrelada ao descumprimento do art. 42 da LRF. Logo, a aplicação desse tipo incriminador poderá ocorrer sempre que o art. 42 da LRF for descumprido, o qual assim determina e detalhamento a seguir:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPENHO** | **DATA** | **CREDOR** | **SALDO A LIQUIDAR** | **SALDO A PAGAR** | **SALDO EMPENHADO** |
| 0000001 | 02/01/2024 | SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 74,30 | 74,30 |
| 0000001 | 02/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 977,26 | 977,26 |
| 0000002 | 02/01/2024 | SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 74,30 | 74,30 |
| 0000004 | 02/01/2024 | SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 74,30 | 74,30 |
| 0000010 | 02/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 656,09 | 656,09 |
| 0000011 | 02/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 449,38 | 449,38 |
| 0000012 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 102,33 | 102,33 |
| 0000013 | 02/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 281,21 | 281,21 |
| 0000013 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 87,42 | 87,42 |
| 0000014 | 02/01/2024 | OI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL |  | 174,84 | 174,84 |
| 0000015 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 176,81 | 176,81 |
| 0000016 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 87,42 | 87,42 |
| 0000019 | 02/01/2024 | EDUARDO RAMON BINDELLI HAMMER |  | 50,00 | 50,00 |
| 0000024 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 114,56 | 114,56 |
| 0000024 | 02/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 32.014,49 | 32.014,49 |
| 0000025 | 02/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 8.460,58 | 8.460,58 |
| 0000030 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 103,24 | 103,24 |
| 0000031 | 02/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 87,42 | 87,42 |
| 0000032 | 03/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 85,88 | 85,88 |
| 0000035 | 03/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 83,91 | 83,91 |
| 0000040 | 03/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 190,66 | 190,66 |
| 0000044 | 03/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 87,42 | 87,42 |
| 0000045 | 03/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 88,33 | 88,33 |
| 0000046 | 03/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 87,42 | 87,42 |
| 0000050 | 03/01/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 4.426,74 | 4.426,74 |
| 0000055 | 03/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 54.700,57 | 54.700,57 |
| 0000051 | 08/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 1.074,56 | 1.074,56 |
| 0000064 | 08/01/2024 | LUCIA HELENA ALVES | 2.000,00 |  | 2.000,00 |
| 0000069 | 08/01/2024 | BANCO DO BRASIL S/A |  | 2,50 | 2,50 |
| 0000079 | 08/01/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 103,24 | 103,24 |
| 0000075 | 11/01/2024 | ANTONIO JACY TOREZANI | 1.556,60 |  | 1.556,60 |
| 0000076 | 11/01/2024 | MARIA JOSÉ BARBOSA | 1.192,00 |  | 1.192,00 |
| 0000077 | 11/01/2024 | LUCIANO GRAUNKE | 1.898,10 |  | 1.898,10 |
| 0000106 | 15/01/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 427,00 | 427,00 |
| 0000108 | 15/01/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 2.253,31 | 2.253,31 |
| 0000175 | 23/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 35.287,63 | 35.287,63 |
| 0000177 | 23/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 2.494,51 | 2.494,51 |
| 0000178 | 23/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 8.338,54 | 8.338,54 |
| 0000179 | 23/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 475,15 | 475,15 |
| 0000180 | 23/01/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 583,39 | 583,39 |
| 0000187 | 24/01/2024 | CONS. INTERM. DE SANEAMENTO BASICO DO ESPIRITO SANTO | 5.984,92 |  | 5.984,92 |
| 0000210 | 26/01/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 777,80 | 777,80 |
| 0000216 | 26/01/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 2.372,38 | 2.372,38 |
| 0000388 | 01/02/2024 | JULIANO MANZOLI ME |  | 125,00 | 125,00 |
| 0000400 | 05/02/2024 | MARIA SEBASTIANA GUEDES |  | 100,00 | 100,00 |
| 0000169 | 09/02/2024 | ABSOLUTA SAUDE IMP. EXP. E COMERCIO DE PRODUTOS PARA SAUDE |  | 534,59 | 534,59 |
| 0000481 | 21/02/2024 | DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL |  | 318,93 | 318,93 |
| 0000532 | 23/02/2024 | DOMINARE CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA |  | 86.030,78 | 86.030,78 |
| 0000243 | 04/03/2024 | MEDKA DISTRIBUIDORA HOSPITALAR LTDA | 312,80 |  | 312,80 |
| 0000867 | 21/03/2024 | INTEGRA CERTIFICADO DIGITAL LTDA |  | 260,00 | 260,00 |
| 0000048 | 22/03/2024 | CLORO ARACRUZ LTDA |  | 3.150,00 | 3.150,00 |
| 0000276 | 25/03/2024 | ATTILIO FORTUNA | 4.236,00 |  | 4.236,00 |
| 0000023 | 28/03/2024 | M.E.G. REGATIERI - ME | 1.620,00 |  | 1.620,00 |
| 0000362 | 05/04/2024 | LOCARES LOCACOES LTDA | 2.700,00 |  | 2.700,00 |
| 0000364 | 05/04/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 658,16 | 658,16 |
| 0001107 | 11/04/2024 | DIGITAL SOLUÇÕES LTDA - ME | 7.650,00 | 5.100,00 | 12.750,00 |
| 0001158 | 19/04/2024 | PROJETA TECNOLOGIA LTDA ME |  | 886,65 | 886,65 |
| 0000035 | 02/05/2024 | TATIANE DOS SANTOS TIBURCIO ME |  | 1.574,70 | 1.574,70 |
| 0001497 | 14/05/2024 | SJ COMERCIO DE UTILIDADES LTDA | 234,40 |  | 234,40 |
| 0000541 | 03/06/2024 | L P EQUIPAMENTOS | 16.300,00 |  | 16.300,00 |
| 0000544 | 04/06/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 564,24 | 564,24 |
| 0001750 | 05/06/2024 | LUIZ SILVESTRE PEREIRA ME |  | 6.600,00 | 6.600,00 |
| 0001821 | 17/06/2024 | DIGITAL SOLUÇÕES LTDA - ME |  | 1.490,00 | 1.490,00 |
| 0001833 | 19/06/2024 | RODRIGO FORTUNA |  | 200,00 | 200,00 |
| 0000587 | 20/06/2024 | CARVEL - CENTRO AUTOMOTIVO EIRELI |  | 3.699,94 | 3.699,94 |
| 0000589 | 20/06/2024 | CARVEL - CENTRO AUTOMOTIVO EIRELI |  | 16.931,55 | 16.931,55 |
| 0001852 | 25/06/2024 | LOJAS SIMONETTI LTDA |  | 6.422,00 | 6.422,00 |
| 0001855 | 25/06/2024 | DOMINARE CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA |  | 888,68 | 888,68 |
| 0000052 | 03/07/2024 | LE CARD ADMINISTRATIVO DE CARTÕES LTDA | 28.260,96 |  | 28.260,96 |
| 0000686 | 08/07/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA | 3.767,65 | 1.235,64 | 5.003,29 |
| 0002089 | 10/07/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 933,36 | 933,36 |
| 0000714 | 24/07/2024 | ALAERTES LUIS NICCHIO | 1.500,00 |  | 1.500,00 |
| 0002148 | 26/07/2024 | WALACE MARCHESINI ME |  | 704,48 | 704,48 |
| 0002149 | 26/07/2024 | WALACE MARCHESINI ME |  | 817,58 | 817,58 |
| 0002150 | 26/07/2024 | WALACE MARCHESINI ME |  | 477,41 | 477,41 |
| 0002167 | 29/07/2024 | WALACE MARCHESINI ME |  | 443,70 | 443,70 |
| 0002185 | 30/07/2024 | ISIDIOMAR OLIVEIRA RIBEIRO |  | 200,00 | 200,00 |
| 0002338 | 31/07/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 3.099,98 | 3.099,98 |
| 0002339 | 31/07/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 3.824,71 | 3.824,71 |
| 0002340 | 31/07/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 5.128,86 | 5.128,86 |
| 0000787 | 06/08/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 86,02 | 86,02 |
| 0002389 | 12/08/2024 | CONSTRUTORA SHIMIDT LTDA. - ME |  | 2.850,39 | 2.850,39 |
| 0002390 | 12/08/2024 | CONSTRUTORA SHIMIDT LTDA. - ME | 1.921,21 |  | 1.921,21 |
| 0002431 | 19/08/2024 | CONS. PÚB. PARA TRATAM. E DEST. FINAL ADEQUADA DE RES. SÓLIDOS DA REGIÃO DOCE OESTE DO EES. | 3.095,40 |  | 3.095,40 |
| 0000063 | 22/08/2024 | ALPHA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA | 1.290,00 |  | 1.290,00 |
| 0000797 | 26/08/2024 | TECNOCRYO GASES LTDA | 3.102,65 |  | 3.102,65 |
| 0002455 | 26/08/2024 | MALTA COMERCIO LTDA |  | 971,35 | 971,35 |
| 0000811 | 28/08/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 1.525,42 | 1.525,42 |
| 0002633 | 02/09/2024 | DOMINARE CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA |  | 170.026,71 | 170.026,71 |
| 0000070 | 04/09/2024 | E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA | 38.214,00 |  | 38.214,00 |
| 0002686 | 09/09/2024 | SERVIÇO COLATINENSE DE MEIO AMBIENTE E SANEAMENTO AMBIENTAL | 29.707,03 |  | 29.707,03 |
| 0000875 | 11/09/2024 | CIBOX INFORMÁTICA LTDA - ME |  | 2.569,69 | 2.569,69 |
| 0000882 | 12/09/2024 | RMV LOCAÇÕES LTDA | 9.499,99 |  | 9.499,99 |
| 0000883 | 12/09/2024 | RMV LOCAÇÕES LTDA | 9.499,99 |  | 9.499,99 |
| 0000884 | 12/09/2024 | VITORIA TECNOLOGIA E DESENVOLVIMENTO |  | 147,28 | 147,28 |
| 0000885 | 12/09/2024 | VITORIA TECNOLOGIA E DESENVOLVIMENTO |  | 142,64 | 142,64 |
| 0000886 | 12/09/2024 | VITORIA TECNOLOGIA E DESENVOLVIMENTO |  | 3.265,35 | 3.265,35 |
| 0002734 | 16/09/2024 | ISIDIOMAR OLIVEIRA RIBEIRO |  | 200,00 | 200,00 |
| 0000893 | 18/09/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 340,96 | 340,96 |
| 0002739 | 18/09/2024 | CONSTANTE GIOVANI VAZZOLER | 800,00 | 400,00 | 1.200,00 |
| 0000901 | 25/09/2024 | 7R7 SOLUÇÕES EM CONSULTORIA E COMÉRCIO LTDA | 2.799,60 |  | 2.799,60 |
| 0002759 | 25/09/2024 | MFI EMPREENDIMENTOS LTDA | 20.592,18 |  | 20.592,18 |
| 0002776 | 26/09/2024 | CALDAS SERVIÇOS E URBANIZAÇÕES LTDA |  | 4.023,49 | 4.023,49 |
| 0000941 | 30/09/2024 | ACACIA COM. DE MEDICAMENTOS EIRELI | 7.400,00 |  | 7.400,00 |
| 0002925 | 30/09/2024 | VIAÇÃO SÃO LUIZ LTDA.-ME | 31.351,35 |  | 31.351,35 |
| 0002927 | 30/09/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 6.756,01 | 6.756,01 |
| 0002937 | 01/10/2024 | PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG |  | 2.340,40 | 2.340,40 |
| 0000952 | 02/10/2024 | SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 418,80 | 418,80 |
| 0002952 | 04/10/2024 | DIGITAL SOLUÇÕES LTDA - ME |  | 3.900,00 | 3.900,00 |
| 0000958 | 09/10/2024 | DUARTE DENTAL LTDA | 1.505,25 |  | 1.505,25 |
| 0000959 | 09/10/2024 | DUARTE DENTAL LTDA | 480,00 |  | 480,00 |
| 0000960 | 09/10/2024 | ABSOLUTA SAUDE IMP. EXP. E COMERCIO DE PRODUTOS PARA SAUDE | 39,68 |  | 39,68 |
| 0000961 | 09/10/2024 | ABSOLUTA SAUDE IMP. EXP. E COMERCIO DE PRODUTOS PARA SAUDE | 797,50 |  | 797,50 |
| 0000962 | 09/10/2024 | GOLDENPLUS - COMÉRCIO DE MEDICAMENTOS E PRODUTOS HOSPITALARES LTDA | 312,00 |  | 312,00 |
| 0000964 | 09/10/2024 | MCW PRODUTOS MÉDICOS E HOSPITALARES | 2.133,25 |  | 2.133,25 |
| 0000965 | 09/10/2024 | 7R7 SOLUÇÕES EM CONSULTORIA E COMÉRCIO LTDA | 1.329,60 |  | 1.329,60 |
| 0000972 | 09/10/2024 | TOP NORTE COM DE MAT MED HOSPITALAR EIRELI |  | 924,77 | 924,77 |
| 0002970 | 10/10/2024 | CIBOX INFORMÁTICA LTDA - ME |  | 1.675,52 | 1.675,52 |
| 0000977 | 14/10/2024 | D & M SAUDE EIRELI | 1.868,00 |  | 1.868,00 |
| 0000978 | 14/10/2024 | DA CRUZ DISTRIBUIDORA | 154,75 |  | 154,75 |
| 0000979 | 14/10/2024 | DA CRUZ DISTRIBUIDORA | 948,00 |  | 948,00 |
| 0000981 | 18/10/2024 | TATIANE DOS SANTOS TIBURCIO ME | 1.035,80 |  | 1.035,80 |
| 0003011 | 24/10/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 2.992,79 | 2.992,79 |
| 0003012 | 24/10/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 4.453,88 | 4.453,88 |
| 0003013 | 24/10/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 26.426,18 | 26.426,18 |
| 0001001 | 25/10/2024 | LOCALIZA VEICULOS ESPECIAIS S.A. | 6.940,00 | 6.606,88 | 13.546,88 |
| 0001003 | 25/10/2024 | DIGITAL SOLUÇÕES LTDA - ME |  | 1.390,00 | 1.390,00 |
| 0001004 | 25/10/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 417,20 | 417,20 |
| 0001006 | 25/10/2024 | HOSPIDROGAS COMERCIO DE PROD. HOSPITALARES LTDA |  | 363,43 | 363,43 |
| 0001008 | 25/10/2024 | ONCOVIT DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA | 783,60 |  | 783,60 |
| 0003025 | 25/10/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 87,61 | 87,61 |
| 0003027 | 25/10/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 542,52 | 542,52 |
| 0003030 | 25/10/2024 | C. S. COSTA COMERCIO E SERVICOS AMBIENTAIS LTDA |  | 8.555,90 | 8.555,90 |
| 0001041 | 29/10/2024 | COSTA CAMARGO COM. PROD. HOSP. LTDA ME | 277,00 |  | 277,00 |
| 0001042 | 29/10/2024 | COFARMINAS COMÉRCIO DE PRODUTOS FARMACÊUTICOS LTDA | 1.926,00 |  | 1.926,00 |
| 0001043 | 29/10/2024 | MEDKA DISTRIBUIDORA HOSPITALAR LTDA | 3.220,00 |  | 3.220,00 |
| 0001044 | 29/10/2024 | HOLY MED COM PROD MEDICOS HOSPITALARES LTDA ME | 9.400,00 |  | 9.400,00 |
| 0001045 | 29/10/2024 | COFARMINAS COMÉRCIO DE PRODUTOS FARMACÊUTICOS LTDA | 600,00 |  | 600,00 |
| 0001047 | 29/10/2024 | PRATI, DONADUZZI & CIA. LTDA |  | 1.044,66 | 1.044,66 |
| 0001051 | 29/10/2024 | COFARMINAS COMÉRCIO DE PRODUTOS FARMACÊUTICOS LTDA | 561,60 |  | 561,60 |
| 0001054 | 29/10/2024 | COSTA CAMARGO COM. PROD. HOSP. LTDA ME | 1.800,00 |  | 1.800,00 |
| 0001055 | 29/10/2024 | DMS COMERCIO E DISTRIBUICAO DE CAFE LTDA | 2.280,00 |  | 2.280,00 |
| 0003039 | 29/10/2024 | SEMUR - SERVIÇOS URBANOS - CONTRATAÇÃO TEMPORÁRIA |  | 446,70 | 446,70 |
| 0003187 | 30/10/2024 | CONS. PÚB. PARA TRATAM. E DEST. FINAL ADEQUADA DE RES. SÓLIDOS DA REGIÃO DOCE OESTE DO EES. |  | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 0001065 | 04/11/2024 | TATIANE DOS SANTOS TIBURCIO ME | 1.600,80 |  | 1.600,80 |
| 0003193 | 04/11/2024 | DAIANE BRUNI | 285,00 |  | 285,00 |
| 0003203 | 04/11/2024 | MIRELLA KRUGER DALAPÍCULA DO NASCIMENTO |  | 50,00 | 50,00 |
| 0001070 | 05/11/2024 | SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 74,30 | 74,30 |
| 0001071 | 05/11/2024 | SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 74,30 | 74,30 |
| 0001072 | 05/11/2024 | SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 55,91 | 55,91 |
| 0001073 | 05/11/2024 | SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO |  | 148,59 | 148,59 |
| 0003204 | 05/11/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 4.526,09 | 4.526,09 |
| 0001078 | 07/11/2024 | TEC BRASIL LTDA EPP - EPP | 235,00 |  | 235,00 |
| 0001079 | 07/11/2024 | TEC BRASIL LTDA EPP - EPP | 3.012,90 |  | 3.012,90 |
| 0001089 | 08/11/2024 | MCW PRODUTOS MÉDICOS E HOSPITALARES | 2.000,00 |  | 2.000,00 |
| 0001090 | 08/11/2024 | MCW PRODUTOS MÉDICOS E HOSPITALARES | 1.500,00 |  | 1.500,00 |
| 0003240 | 11/11/2024 | MOTO SCARTON LTDA |  | 0,97 | 0,97 |
| 0003243 | 12/11/2024 | LUDIMILA TAMANINI |  | 50,00 | 50,00 |
| 0003250 | 14/11/2024 | LUCIA DEBORTOLI FORTUNA |  | 400,00 | 400,00 |
| 0003254 | 21/11/2024 | JOSÉ CARLOS BRAVO |  | 50,00 | 50,00 |
| 0003256 | 25/11/2024 | NORTE COMERCIAL LTDA |  | 337,05 | 337,05 |
| 0001110 | 27/11/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 2.527,63 | 2.527,63 |
| 0001111 | 27/11/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 1.072,17 | 1.072,17 |
| 0003265 | 27/11/2024 | NORTE COMERCIAL LTDA | 510,29 |  | 510,29 |
| 0003274 | 29/11/2024 | NORTE COMERCIAL LTDA |  | 133,28 | 133,28 |
| 0001146 | 02/12/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA | 22.476,76 |  | 22.476,76 |
| 0003427 | 02/12/2024 | TRANSIGOR TRANSPORTES E TURISMO LTDA - ME |  | 17.693,94 | 17.693,94 |
| 0003433 | 03/12/2024 | DI PRATA PRODUTOS LTDA | 3.560,00 |  | 3.560,00 |
| 0003434 | 03/12/2024 | PRIMER SOLUÇÕES LTDA | 28.496,00 |  | 28.496,00 |
| 0003435 | 03/12/2024 | ATLAS VISUAL LTDA |  | 262,45 | 262,45 |
| 0003455 | 03/12/2024 | DIONES TREVIZANI |  | 240,00 | 240,00 |
| 0001159 | 06/12/2024 | DISTRIBUIDORA CENTER NUNES LTDA | 9.415,00 |  | 9.415,00 |
| 0001160 | 06/12/2024 | TATIANE DOS SANTOS TIBURCIO ME | 3.971,50 |  | 3.971,50 |
| 0001161 | 06/12/2024 | EREMIX INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESPECIAIS LTDA | 3.826,38 |  | 3.826,38 |
| 0003489 | 09/12/2024 | PAULO SERGIO ZORZANELLI |  | 50,00 | 50,00 |
| 0003497 | 09/12/2024 | MALTA COMERCIO LTDA | 395,70 |  | 395,70 |
| 0003498 | 09/12/2024 | CIBOX INFORMÁTICA LTDA - ME |  | 4.592,74 | 4.592,74 |
| 0001166 | 10/12/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA | 1.353,16 |  | 1.353,16 |
| 0001167 | 10/12/2024 | CONSÓRCIO PÚBLICO DA REGIÃO NOROESTE - CIM NOROESTE |  | 11.250,00 | 11.250,00 |
| 0003502 | 11/12/2024 | A4 COMERCIAL LTDA |  | 72.030,00 | 72.030,00 |
| 0003503 | 11/12/2024 | OBERDAN MARTINS DE SOUZA 09573059746 |  | 507,60 | 507,60 |
| 0003507 | 11/12/2024 | JULIANO MANZOLI ME |  | 125,00 | 125,00 |
| 0003510 | 12/12/2024 | ATLAS SERVIÇOS MÉDICOS LTDA ME |  | 37.513,00 | 37.513,00 |
| 0003514 | 12/12/2024 | DISTRIBUIDORA SANTA PAULA LTDA |  | 25.962,67 | 25.962,67 |
| 0003515 | 12/12/2024 | S.J. DEGASPERI LTDA EPP |  | 116.416,00 | 116.416,00 |
| 0003516 | 13/12/2024 | DOMINARE CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA | 50.911,66 |  | 50.911,66 |
| 0003519 | 13/12/2024 | ANILSON JOSÉ NICCHIO |  | 1.700,00 | 1.700,00 |
| 0003520 | 13/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 777,80 | 777,80 |
| 0003521 | 13/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 1.727,10 | 1.727,10 |
| 0003522 | 13/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 2.672,28 | 2.672,28 |
| 0003523 | 13/12/2024 | JULIANO MANZOLI ME |  | 125,00 | 125,00 |
| 0003528 | 16/12/2024 | FS BRUM PRODUÇÕES ARTÍSTICAS ME |  | 20.470,15 | 20.470,15 |
| 0003530 | 16/12/2024 | JEAN CARLOS CAZOTI EPP |  | 5.633,40 | 5.633,40 |
| 0003531 | 16/12/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 1.396,93 | 1.396,93 |
| 0003535 | 16/12/2024 | VIAÇÃO SÃO LUIZ LTDA.-ME |  | 42.381,96 | 42.381,96 |
| 0003536 | 16/12/2024 | AGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA |  | 2.856,00 | 2.856,00 |
| 0000099 | 18/12/2024 | TELEVISÃO VITÓRIA S/A | 1.500,00 |  | 1.500,00 |
| 0001183 | 18/12/2024 | JULIANO MANZOLI ME |  | 125,00 | 125,00 |
| 0001184 | 18/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 622,24 | 622,24 |
| 0001185 | 18/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 3.111,20 | 3.111,20 |
| 0001186 | 18/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 1.661,65 | 1.661,65 |
| 0001187 | 18/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 7.975,48 | 7.975,48 |
| 0001188 | 18/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 5.733,32 | 5.733,32 |
| 0003539 | 18/12/2024 | FS BRUM PRODUÇÕES ARTÍSTICAS ME |  | 4.741,46 | 4.741,46 |
| 0001190 | 19/12/2024 | FUNDO MUNICIPAL DA SAUDE-ADM.GERAL-APOIO ADM.-CONT.TEMPORÁRIA |  | 1.576,09 | 1.576,09 |
| 0003541 | 19/12/2024 | GOMES & FONSECA LTDA |  | 12.920,00 | 12.920,00 |
| 0003542 | 19/12/2024 | CONTATO DIÁRIO LTDA - EPP | 60,00 | 60,00 | 120,00 |
| 0003543 | 19/12/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 3.418,73 | 3.418,73 |
| 0003544 | 19/12/2024 | LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS LTDA |  | 58.163,83 | 58.163,83 |
| 0003549 | 19/12/2024 | FERREIRA ASSUNÇÃO EVENTOS LTDA ME |  | 11.564,00 | 11.564,00 |
| 0003585 | 19/12/2024 | SEMAG- ADM. GERAL-APOIO ADMINISTRATIVO |  | 1.319,11 | 1.319,11 |
| 0003592 | 19/12/2024 | INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL |  | 2.432,70 | 2.432,70 |
| 0003593 | 19/12/2024 | MARCIELI BUZELLI |  | 500,00 | 500,00 |
| 0003620 | 23/12/2024 | SEMAS-ASSIST.SOCIAL-APOIO ADMINISTRATIVO-CONTRAT.TEMPORÁRIA |  | 5.709,97 | 5.709,97 |
| 0003739 | 23/12/2024 | LIDER VEICULOS S.A |  | 324,06 | 324,06 |
| 0003740 | 23/12/2024 | LIDER VEICULOS S.A |  | 475,94 | 475,94 |
| 0003741 | 23/12/2024 | JC SERVIÇOS EM GERAIS LTDA - ME |  | 7.818,24 | 7.818,24 |
| 0003742 | 23/12/2024 | CIBOX INFORMÁTICA LTDA - ME |  | 4.897,36 | 4.897,36 |
| 0001228 | 24/12/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 283,08 | 283,08 |
| 0003743 | 26/12/2024 | FS BRUM PRODUÇÕES ARTÍSTICAS ME |  | 52.175,08 | 52.175,08 |
| 0003744 | 26/12/2024 | MULTISUL COMERCIO E DISTRIBUICAO LTDA - EPP |  | 41,52 | 41,52 |
| 0003745 | 26/12/2024 | TYHENRY DE ALMEIDA FIUZA ABRAS |  | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 0003746 | 27/12/2024 | PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG |  | 4.407,12 | 4.407,12 |
| 0003747 | 27/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 4.960,31 | 4.960,31 |
| 0003748 | 27/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 622,24 | 622,24 |
| 0003749 | 27/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 500,88 | 500,88 |
| 0003750 | 27/12/2024 | UP BRASIL ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA |  | 18.227,80 | 18.227,80 |
| 0001229 | 30/12/2024 | EMPRESA LUZ E FORÇA SANTA MARIA S/A |  | 3.966,36 | 3.966,36 |
| 0003752 | 30/12/2024 | EVERSON DA CRUZ ARAUJO |  | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 0003754 | 30/12/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 89,33 | 89,33 |
| 0003755 | 30/12/2024 | TELEMAR NORTE LESTE S/A |  | 87,42 | 87,42 |
| 0003756 | 30/12/2024 | E&L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA |  | 25.863,00 | 25.863,00 |
| 0003758 | 30/12/2024 | AGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA | 250,00 |  | 250,00 |
| 0003760 | 30/12/2024 | ATLAS VISUAL LTDA |  | 839,30 | 839,30 |
| 0003761 | 30/12/2024 | PRIMER SOLUÇÕES LTDA | 13.947,00 |  | 13.947,00 |
| 0003762 | 30/12/2024 | ISIDIOMAR OLIVEIRA RIBEIRO |  | 490,00 | 490,00 |
| 0003763 | 30/12/2024 | DEMILSON LUIZ COVRE |  | 1.030,00 | 1.030,00 |
| 0003764 | 30/12/2024 | EDUARDO RAMON BINDELLI HAMMER |  | 100,00 | 100,00 |
| **TOTAL A PAGAR** | | | **426.186,01** | **1.205.998,51** | **1.632.184,52** |

**ATENDIMENTO AOS LIMITES CONSTITUCIONAIS**

**ATENDIMENTO AOS LIMITES DA EDUCAÇÃO 25%**

Com base nas receitas efetivamente arrecadadas, as despesas legalmente liquidadas, e o saldo financeiro existentes nas contas perfazem o limite de gasto com educação até o dia 31/12/2024, o Município de São Domingos do Norte cumpriu o limite mínimo de 25% do total das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino ficando acima em **4,55%** do limite mínimo.

Para fins de cálculo do limite constitucional no mínimo das receitas resultantes de impostos deverão ser aplicadas com educação infantil e ensino fundamental conforme determina o artigo 212 da CF/88;

***Art.212*** *- A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal* ***e os Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo****, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.*

***§1º -*** *A parcela da arrecadação de impostos transferida pela União aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, ou pelos Estados aos respectivos Municípios, não é considerada, para efeito do cálculo previsto neste artigo, receita do governo que a transferir.*

***§2º*** *- Para efeito do cumprimento do disposto no caput deste artigo, serão considerados os sistemas de ensino federal, estadual e municipal e os recursos aplicados na forma do Art. 213.*

***§ 3º*** *A distribuição dos recursos públicos assegurará prioridade ao atendimento das necessidades do ensino obrigatório, no que se refere à universalização, garantia de padrão de qualidade e equidade, nos termos do plano nacional de educação...*

De acordo com a base de cálculo da receita prevista no art. 212 da Constituição Federal, no valor de **R$ 44.106.437,90 (**quarenta e quatro mil, cento e seis mil, quatrocentos e trinta e sete reais, noventa centavos), perfazendo um valor aplicado acima do limite constitucional no valor de **R$ 2.006.764,75** (dois milhões, seis mil, setecentos e sessenta e quatro reais, setenta e cinco centavos), sendo aplicado no ensino um montante de **R$ 13.033.374,22** (treze milhões, trinta e três mil, trezentos e setenta e quatro reais, vinte e dois centavos) conforme demonstramos.

|  |  |
| --- | --- |
| **APLICAÇÃO EDUCAÇÃO - 2024** | |
|  |
| **DESCRIÇÃO** | **R$** |  |
| TOTAL DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | 44.106.437,90 |  |
| TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS FUNDEB 20% | 7.705.393,87 |  |
| RECEITA FUNDEB | 11.079.349,27 |  |
| **DIFERENÇA DO FUNDEB (MAIOR/MENOR)** | 2.738.002,76 |  |
| VALOR MÍNIMO (Art. 212 da CF) 25% | 11.026.609,48 |  |
| VALOR DA DESPESAS EDUCAÇÃO - RECEITAS DE IMPOSTOS | 5.436.995,71 |  |
| VALOR DA DESPESAS EDUCAÇÃO - RECEITA FUNDEB | 7.705.393,87 |  |
| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | **2.769,14** |  |
| SUPERÁVIT ANO ANTERIOR NÃO PERMITIDO | **- 111.784,50** |  |
| **TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO - DIFERENÇA FUNDEB** | **13.033.374,22** |  |
| PERCENTUAL DE APLICAÇÃO | **29,55%** |  |
| PERCENTUAL DE APLICAÇÃO MAIOR | **4,55%** |  |
| **DIFERENÇA (MAIOR/MENOR)** | **2.006.764,75** |  |

**LIMITE APLICAÇÃO FUNDEB**

Os valores recebidos do FUNDEB no ano 2024 foram de **R$ 11.964.187,40 (**onze milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, cento e oitenta e sete reais, quarenta centavos**)**. Somados aos rendimentos no valor de **R$: 184.579,83 (**cento e oitenta e quatro mil, quinhentos setenta e nove reais, oitenta e três centavos**)**, totalizando uma base de cálculo no valor de **R$ 12.148.767,23 (**doze milhões, cento e quarenta e oito mil, setecentos e sessenta e sete reais, vinte e três centavos**)**, conforme demonstra o quadro abaixo:

|  |  |
| --- | --- |
| **APLICAÇÃO FUNDEB 2024** | |
|  |
| **DESCRIÇÃO** | **R$** |  |
| RECEITA FORMAÇÃO DO FUNDEB | 11.964.187,40 |  |
| RENDIMENTOS APLICAÇÃO FINANCEIRA | 184.579,83 |  |
| TOTAL RECEITA BASE DE CÁLCULO | 12.148.767,23 |  |
| *APLICAÇÃO MÍNIMA 70% PROFISSIONAIS - ALÍQUOTA VAAT* | 8.504.137,06 |  |
| ***TOTAL APLICADO COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO*** | **9.334.120,65** |  |
| PERCENTUAL DE APLICAÇÃO | **76,83%** |  |
| **DIFERENÇA A MENOR EM VALOR** | **829.983,59** |  |
| **DIFERENÇA A MENOR PERCENTUAL** | **6,83%** |  |

O valor registrado na Contabilidade*,* relativo às despesas efetivamente liquidadas com os profissionais do magistério no exercício de 2024 com os recursos do FUNDEB 70%, foi de **R$: 9.334.120,65 (**nove milhões, trezentos e trinta e quatro mil, cento e vinte reais, sessenta e cinco centavos**),** perfazendo um percentual de **76,83%** com os profissionais do magistério, obedecendo assim o limite estabelecido na legislação vigente.

**CONSELHO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDEB**

O Município constituiu o Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB par legislação especifica, que dispõe sobre a criação do Conselho Municipal de Acompanhamento, Controle Social, Transferência e a Aplicação dos Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.

Recomendamos junto ao Conselho de Acompanhamento do FUNDEB observância do cumprimento da legislação vigente, conforme a fundamentação legal, disposta na Lei Federal n° 14.113/2020, in verbis:

Art. 33. O acompanhamento e o controle social sobre a distribuição, a transferência e a aplicação dos recursos dos Fundos serão exercidos, perante os respectivos governos, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, por conselhos instituídos especificamente para esse fim.

§ 1º Os conselhos de âmbito estadual, distrital e municipal poderão, sempre que julgarem conveniente:

I - apresentar ao Poder Legislativo local e aos órgãos de controle interno e externo manifestação formal acerca dos registros contábeis e dos demonstrativos gerenciais do Fundo, dando ampla transparência ao documento em sítio da internet;

II - convocar, por decisão da maioria de seus membros, o Secretário de Educação competente ou servidor equivalente para prestar esclarecimentos acerca do fluxo de recursos e da execução das despesas do Fundo, devendo a autoridade convocada apresentar-se em prazo não superior a 30 (trinta) dias;

III - requisitar ao Poder Executivo cópia de documentos, os quais serão imediatamente concedidos, devendo a resposta ocorrer em prazo não superior a 20 (vinte) dias, referentes a:

a) licitação, empenho, liquidação e pagamento de obras e de serviços custeados com recursos do Fundo;

b) folhas de pagamento dos profissionais da educação, as quais deverão discriminar aqueles em efetivo exercício na educação básica e indicar o respectivo nível, modalidade ou tipo de estabelecimento a que estejam vinculados;

c) convênios com as instituições a que se refere o art. 7º desta Lei;

d) outras informações necessárias ao desempenho de suas funções;

IV - realizar visitas para verificar, in loco, entre outras questões pertinentes:

a) o desenvolvimento regular de obras e serviços efetuados nas instituições escolares com recursos do Fundo;

b) a adequação do serviço de transporte escolar;

c) a utilização em benefício do sistema de ensino de bens adquiridos com recursos do Fundo para esse fim.

§ 2º Aos conselhos incumbe, ainda:

I - elaborar parecer das prestações de contas a que se refere o parágrafo único do art. 31 desta Lei;

II - supervisionar o censo escolar anual e a elaboração da proposta orçamentária anual, no âmbito de suas respectivas esferas governamentais de atuação, com o objetivo de concorrer para o regular e tempestivo tratamento e encaminhamento dos dados estatísticos e financeiros que alicerçam a operacionalização dos Fundos;

III - acompanhar a aplicação dos recursos federais transferidos à conta do Programa Nacional de Apoio ao Transporte do Escolar (PNATE) e do Programa de Apoio aos Sistemas de Ensino para Atendimento à Educação de Jovens e Adultos (PEJA) e, ainda, receber e analisar as prestações de contas referentes a esses programas, com a formulação de pareceres conclusivos acerca da aplicação desses recursos e o encaminhamento deles ao FNDE.

§ 3º Os conselhos atuarão com autonomia, sem vinculação ou subordinação institucional ao Poder Executivo local e serão renovados periodicamente ao final de cada mandato dos seus membros.

§ 4º Os conselhos não contarão com estrutura administrativa própria, e incumbirá à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios garantir infraestrutura e condições materiais adequadas à execução plena das competências dos conselhos e oferecer ao Ministério da Educação os dados cadastrais relativos à criação e à composição dos respectivos conselhos.

Diante do exposto recomendamos ao Conselho de Acompanhamento do FUNDEB a visita in loco para inspecionar as devidas despesas provenientes aos gastos com os recursos do FUNDEB, bem como emitir parecer dos gastos no encerramento do exercício, conforme determina a legislação vigente.

**APLICAÇÃO COM GASTOS NA SAÚDE**

Conforme os registros contábeis o Município cumpriu com o disposto no § 4° do art. 77 do ADCT, conjugado com o § 3º do art. 198 da Constituição Federal, regulamentado pela Lei Complementar Federal nº. 141, de 13 de janeiro de 2012, aplicando acima de 15% da base de cálculo nos serviços básicos de saúde. Os valores de recursos próprios destinados às ações básicas correspondem a **20,74%** da base de cálculo.

A documentação comprobatória das receitas e despesas da área da saúde encontra-se devidamente em pastas separadas de fácil acesso para possíveis verificações do Conselho Municipal de Saúde e para o Tribunal de Contas do Estado, conforme ficou instruído pela Controladoria Geral do Município.

|  |  |
| --- | --- |
| **APLICAÇÃO AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE** | **ANO 2024** |
|  |
| Transferências Constitucionais - Base de Cálculo | 42.460.611,14 |  |
| Limite Mínimo 15% | 6.369.091,67 |  |
| Despesas Liquidadas com Saúde | 8.807.912,58 |  |
| **Percentual Aplicado** | **20,74%** |  |
| **Diferença a Maior** | **2.438.820,91** |  |

Conforme demonstrado no quadro acima, o valor registrado na Contabilidade como base de cálculo para aferir os gastos na Saúde no exercício de 2024 foi de **R$ 42.460.611,14 (**quarenta e dois milhões, quatrocentos e sessenta mil, seiscentos e onze reais, quatorze centavos), sendo aplicado o valor de **R$ 8.807.912,58** (oito milhões, oitocentos e sete mil, novecentos e doze reais, cinquenta e oito centavos), perfazendo uma aplicação acima no limite no montante de **R$ 2.438.820,91** (dois milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, oitocentos e vinte reais, noventa e um centavo), percentual de **20,74%** em ações e serviços públicos de saúde.

**REPASSE AO LEGISLATIVO MUNICIPAL**

O repasse deverá ser realizado até do dia 20 de cada mês, nos termos do art. 168 da Constituição Federal. A Presidência deverá aprovar o quadro de quotas através de Decreto Legislativo, conforme disposto nos arts. 47 e 48 da Lei Federal nº: 4.320/64, combinados com art. 8º da Lei Complementar nº: 101, de 04 de maio de 2000.

Estabelecido o instrumento legal de programação de repasse, passamos a análise dos cálculos para os repasses ao Poder Legislativo. Nos municípios com população até 100.000 habitantes são de 7% (*sete por cento*) do somatório da Receita Tributária e Transferências Constitucionais previstas no § 5º do art. 153 e Arts. 158 e 159 da Constituição Federal.

O Legislador deixou claro no Caput do Art. 29-A da Carta Magna, que a base de cálculo é o somatório da Receita Tributária, que são receitas derivadas dos Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, assim conceituados:

**Imposto -** Entende-se por imposto um tributo cuja obrigação é exigida coercitivamente pelo Estado e que tem por fato gerador uma situação independente de contraprestação direta deste.

**Taxas -** As taxas são tributos cobrados pelo setor público em razão do poder de polícia ou da utilização, efetiva ou potencial de serviços públicos divisíveis e específicos, prestados ou postos a sua disposição.

**Contribuição de Melhoria –** A contribuição de melhoria caracteriza-se como um tributo, cobrado mediante lei especifica, destinado a custear obras públicas de que decorra valorização imobiliária.

O somatório destes tributos arrecadados no exercício imediatamente anterior é a base de cálculo para repasse ao Poder Legislativo Municipal. O texto constitucional é bem específico quando menciona “...*somatório da receita tributária...”* como já especificamos anteriormente. A receita da dívida ativa tributária e juros e multas oriunda da mesma é diferente de Receita Tributária, tratada de forma diferenciada pela Lei Federal nº: 4.320/64, tais como: codificação, lançamento no balanço patrimonial, formas de cobrança e destacando os custos para a sua execução.

O inciso II do § 5º do art. 153 da Constituição Federal dispõe que o município de origem fica com 70% do Imposto sobre Operações Financeiras que tenha o ouro como instrumento cambial, operação regulamentada pela Lei Federal nº: 7.766/ 1989.

As transferências constitucionais previstas no Art. 158 são:

* O produto da arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte - **IRRF,** sobre renda e proventos de qualquer natureza, incidente sobre os rendimentos pagos, a qualquer título;
* Cinquenta por cento do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural - **ITR**, relativamente aos imóveis situados no território municipal;
* Cinquenta por cento do produto da arrecadação do Imposto do Estado sobre a Propriedade de Veículos Automotores – **IPVA**, licenciados no território municipal;
* Vinte e cinco por cento do produto da arrecadação do imposto do Estado sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação – **ICMS.** Ainda integra a base de cálculo o valor estabelecido pela Lei Complementar n º 87 /1996, que dispõe sobre o imposto dos Estados e do Distrito Federal sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, conhecida como LEI KANDIR.

As transferências constitucionais previstas no Art. 159 da Constituição Federal são:

* Nos termos da alínea “b”, do inciso I, do Art. 159 da Carta Magna, o Fundo de Participação dos Municípios - **FPM**, conforme coeficiente fixado pela Lei Complementar nº: 91, de 22 de dezembro de 1997, excluindo-se as parcelas dos débitos redutores para os municípios que tiveram seus coeficientes reduzidos pela mesma Lei **Complementar**;
* Cota parte do produto da arrecadação do Imposto sobre Produtos Industrializados - **IPI**, proporcionalmente ao valor das respectivas exportações de produtos industrializados;
* Vinte e cinco por cento dos dez por cento previstos no inciso II do Art. 159 da Constituição Federal, repassado pelo Estado – **IPI Exportação**.

Os limites estampados no texto da Constituição Federal subsidiam a elaboração do quadro de cotas do Poder Legislativo. O art. 29-A da Carta Magna define que o repasse deverá obedecer a um percentual aplicado sobre a receita arrecadada no exercício anterior, conforme o número de habitantes, podendo estes valores serem solicitados em quantias menores. Mas o § 1º do mesmo artigo condiciona ao Presidente da Câmara solicitar o valor máximo permitido, tendo em vista que o limite com os gastos com a folha de pessoal está restrito aos 70% do valor repassado. Para efeito de cálculo, considera-se o Balanço consolidado em 31 de dezembro. Os repasses mensais deverão obedecer rigorosamente à programação aprovada pelo quadro de cotas, observando os limites impostos pela Constituição Federal.

A base para cálculo do limite a que se refere o *"caput"* do art. 29-A da Constituição da República de 1988 é o somatório da receita tributária do município e das transferências constitucionais realizadas no exercício financeiro anterior, conforme base de cálculo demonstrado a seguir:



De acordo com a base de cálculo o valor do duodécimo anual do Poder Legislativo apurou-se o montante de **R$ 2.635.829,82** (dois milhões, seiscentos e trinta e cinco mil, oitocentos e vinte e nove reais, oitenta e dois centavos), e uma previsão orçamentária para o Poder Legislativo inferior ao valor repassado, cabendo o Poder Legislativo limitar-se ao montante previsto no orçamento. Segue o cronograma de desembolso repassado a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| **CRONOGRAMA DE DUODÉCIOMO MENSAL** | **VALOR** |
|  |
| Janeiro | 194.115,83 |  |
| Fevereiro | 221.973,99 |  |
| Março | 221.974,00 |  |
| Abril | 221.974,00 |  |
| Maio | 221.974,00 |  |
| Junho | 221.974,00 |  |
| Julho | 221.974,00 |  |
| Agosto | 221.974,00 |  |
| Setembro | 221.974,00 |  |
| Outubro | 221.974,00 |  |
| Novembro | 221.974,00 |  |
| Dezembro | 221.974,00 |  |
| **TOTAL** | **2.635.829,82** |  |
| DEVOLUÇÃO DUODÉCIMO 2024 | 1.063.534,66 |  |
| **SALDO DO DUODÉCIMO REPASSADO** | **1.572.295,16** |  |

De acordo com o cronograma de desembolso o Poder Executivo cumpriu com o repasse no montante devido, no entanto o Poder legislativo realizou a devolução no montante de **R$ 1.063.534,66** (hum milhão, sessenta e três mil, quinhentos e trinta e quatro reais, sessenta e seis centavos), sendo aplicado o percentual de **4,18%** do limite previsto no art. 29-A da Constituição Federal.

**ATENDIMENTO AOS LIMITES ESTABELECIDOS PELA LRF**

**GASTOS COM PESSOAL**

Reportamos nos termos do art. 18 e 19, inciso III e art. 20, inciso III, alínea “a” e “b” da Lei de Responsabilidade Fiscal, em consonância com art. 169 da Constituição Federal, disciplina a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, in verbis:

*Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:*

*I - União: 50% (cinquenta por cento);*

*II - Estados: 60% (sessenta por cento);*

*III - Municípios: 60% (sessenta por cento).* ***(Grifo nosso)***

*Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:*

*III - na esfera municipal:*

*a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;*

*b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.* ***(Grifo nosso)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MÊS EM REFERÊNCIA EM 2024** | **RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - 2024** | **GASTOS COM PESSOAL NO LEGISLATIVO** | | **GASTOS COM PESSOAL NO EXECUTIVO** | | **GASTOS CONSOLIDADO - 2024** | |
| **GASTOS** | **EM %** | **GASTOS** | **EM %** | **GASTOS** | **EM %** |
| **janeiro** | **4.717.230,30** | **0,00** | **0,00%** | **1.286.457,84** | 27,27% | **1.286.457,84** | 27,27% |
| **fevereiro** | **5.013.906,86** | **198.506,87** | **3,96%** | **1.721.796,85** | 34,34% | **1.920.303,72** | 38,30% |
| **março** | **4.647.151,56** | **99.252,42** | **2,14%** | **1.817.592,50** | 39,11% | **1.916.844,92** | 41,25% |
| **abril** | **5.072.996,39** | **107.233,18** | **2,11%** | **2.225.956,90** | 43,88% | **2.333.190,08** | 45,99% |
| **maio** | **5.354.438,71** | **128.071,75** | **2,39%** | **1.879.645,57** | 35,10% | **2.007.717,32** | 37,50% |
| **junho** | **5.357.587,52** | **106.418,86** | **1,99%** | **1.924.723,80** | 35,93% | **2.031.142,66** | 37,91% |
| **julho** | **6.262.444,55** | **104.707,50** | **1,67%** | **1.975.622,55** | 31,55% | **2.080.330,05** | 33,22% |
| **agosto** | **5.045.652,45** | **103.260,70** | **2,05%** | **1.945.208,39** | 38,55% | **2.048.469,09** | 40,60% |
| **setembro** | **5.081.194,96** | **101.867,28** | **2,00%** | **1.918.863,43** | 37,76% | **2.020.730,71** | 39,77% |
| **outubro** | **4.443.549,88** | **102.045,78** | **2,30%** | **1.958.634,54** | 44,08% | **2.060.680,32** | 46,37% |
| **novembro** | **4.433.206,87** | **102.045,78** | **2,30%** | **1.852.303,24** | 41,78% | **1.954.349,02** | 44,08% |
| **dezembro** | **7.103.981,06** | **212.066,97** | **2,99%** | **3.356.245,76** | 47,24% | **3.568.312,73** | 50,23% |
| **TOTAL** | **62.533.341,11** | **1.365.477,09** | **2,18%** | **23.863.051,37** | **38,16%** | **25.228.528,46** | **40,34%** |

A receita corrente líquida apurada segundo as informações da extraídas da contabilidade geral do município, efetivou-se o valor de **R$ 62.533.341,11** (sessenta e dois milhões, quinhentos e trinta e três mil, trezentos e quarenta e um real, onze centavos), deduzindo-se o FUNDEB, como também as receitas de capital, conforme orientação das normas contábeis.

De acordo com a apuração demonstrada o Poder Executivo gastou com o pessoal o valor de **R$ 23.863.051,37** (vinte e três milhões, oitocentos e sessenta e três mil, cinquenta e um real, trinta e sete centavos), perfazendo um percentual de **38,16%,** ou seja, obedecendo ao limite constitucional que é de 54% para o executivo.

Observamos ainda os gastos com pessoal do legislativo municipal que atingiu o valor de **R$ 1.365.477,09** (hum milhão, trezentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e sete reais, nove centavos), perfazendo um percentual de **2,18%** com base na Receita Corrente Líquida.

Somados os valores gastos com pessoal do Poder Legislativo e Executivo apurou-se um montante consolidado no valor de **R$ 25.228.528,46** (vinte e cinco milhões, duzentos e vinte e oito mil, quinhentos e vinte e oito reais, quarenta e seis cnetavos), perfazendo um percentual de **40,34%** da Receita Corrente Líquida arrecadada no exercício de 2024.

**MEDIDAS ADOTADAS PARA O RETORNO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL**

Esta administração está ciente da adoção de medidas, no sentido de manter o índice de gasto com pessoal dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal em especial aos artigos 22 e 23 da referida Lei. No entanto não será necessário tomar medidas uma vez que o percentual de gasto com pessoal no exercício de 2024 ficou abaixo do limite máximo e abaixo do limite prudencial estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

**GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

A Lei Orçamentária Nº 1100/2023 fixou o orçamento para o município de São Domingos do Norte no valor de **R$ 74.500.000,00** (setenta e quatro milhões e quinhentos mil reais), tendo uma arrecadação anual no valor de **R$ 78.752.574,97** (setenta e oito milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e setenta e quatro reais, noventa e sete centavos), perfazendo um percentual de **105,71%** de arrecadação com relação à receita estimada.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Demonstrativo da Eficiência e à Eficácia da Gestão Orçamentária** | | | |
| **RECEITA POR FONTE** | **VALOR ESTIMADO PARA 2024** | **VALOR REALIZADO EM 2024** | **REALIZADO EM % EM 2024** |
| **RECEITAS CORRENTES** | **60.086.424,80** | **72.072.974,98** | **119,95%** |
| Impostos, Taxas e Contribuições Melhoria | 2.732.700,00 | 4.264.031,87 | **156,04%** |
| Receita de Contribuições | 46.000,00 | 53.550,74 | **116,41%** |
| Receita Patrimonial | 2.141.900,00 | 1.654.995,09 | **77,27%** |
| Receita de Serviços | 992.300,00 | 1.155.427,42 | **116,44%** |
| Transferências Correntes | 54.169.624,80 | 64.859.584,66 | **119,73%** |
| Outras Receitas Correntes | 3.900,00 | 85.385,20 | **2189,36%** |
| **Dedução da Receita Corrente** | **-6.962.000,00** | **-7.705.393,87** | **110,68%** |
| **RECEITAS DE CAPITAL** | **21.286.875,20** | **14.289.367,97** | **67,13%** |
| Operação de Crédito | 155.500,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Alienação de Bens | 197.100,00 | 1.142.700,00 | **579,76%** |
| Transferências de Capital | 20.934.275,20 | 13.146.667,97 | **62,80%** |
| **RECEITA INTRA ORÇAMENTÁRIA** | **88.700,00** | **95.625,89** | **107,81%** |
| Receitas de Serviços | 88.700,00 | 95.625,89 | **107,81%** |
| **TOTAL** | **74.500.000,00** | **78.752.574,97** | **105,71%** |
| **DESPESA POR FUNÇÃO** | **VALOR FIXADO PARA 2024** | **EMPENHADO EM 2024** | **REALIZADO EM % EM 2024** |
| Legislativa | 2.050.190,00 | 1.452.701,54 | **70,86%** |
| Essencial a Justiça | 14.000,00 | 90.568,28 | **646,92%** |
| Administração | 8.372.519,71 | 10.893.469,28 | **130,11%** |
| Segurança Pública | 33.500,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Assistência Social | 5.394.400,00 | 4.497.808,95 | **83,38%** |
| Previdência Social | 2.079.200,00 | 1.008.356,04 | **48,50%** |
| Saúde | 11.438.800,00 | 16.610.126,11 | **145,21%** |
| Educação | 27.345.500,00 | 26.415.429,20 | **96,60%** |
| Cultura | 280.500,00 | 117.448,86 | **41,87%** |
| Urbanismo | 6.622.350,00 | 6.639.341,54 | **100,26%** |
| Saneamento | 2.100.739,00 | 1.108.547,08 | **52,77%** |
| Gestão Ambiental | 203.500,00 | 262.606,35 | **129,04%** |
| Agricultura | 4.156.100,00 | 5.202.226,65 | **125,17%** |
| Indústria | 100.000,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Comércio e Serviços | 2.000,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Comunicações | 23.000,00 | 4.787,50 | **20,82%** |
| Transporte | 3.173.201,29 | 7.405.050,14 | **233,36%** |
| Desporto e Lazer | 298.000,00 | 902.533,39 | **302,86%** |
| Encargos Especiais | 612.500,00 | 704.517,86 | **115,02%** |
| Reserva de Contingência | 200.000,00 | 0,00 | **0,00%** |
| **TOTAL ORÇAMENTO** | **74.500.000,00** | **83.315.518,77** | **111,83%** |

Por outro, o município realizou despesas no montante de **R$ 83.315.518,77** (oitenta e três milhões, trezentos e quinze mil, quinhentos e dezoito reais, setenta e sete centavos), um percentual de **111,83%** da despesa prevista.

Observa-se que o orçamento Geral do município obteve um déficit orçamentário/financeiro entre receitas arrecadadas e despesas executadas no exercício de 2024 no montante de **R$ 4.562.943,80** (quatro milhões, quinhentos e sessenta e dois mil, novecentos e quarenta e três reais, oitenta centavos).

**CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL**

O programa de governo apresentado em campanha pelo gestor deverá foi desdobrado em programas de governo e, suas ações, em metas físicas e financeiras. É importante que as planilhas que integram os programas sejam devidamente aferidas por profissionais habilitados e bem definidas as metas físicas, financeiras, o período para o cumprimento da ação de governo e o responsável para sua concretização.

Os programas de governo foram analisados conforme a metodologia de aferição da eficiência e eficácia das ações de governo de forma conjunta, não sendo possível inserir nesse relatório as análises individuais.

A avaliação da execução de programas e ações de governo**,** deve-se organizar as seguintes fases iniciais:

* definição das diretrizes de políticas públicas apresentadas no plano de governo do gestor;
* programas de governo oriundos das diretrizes de políticas públicas;
* programas de governos priorizados na Lei de Diretrizes Orçamentárias;
* ações de governo para acompanhamento, indicando dados técnicos (*planilhas, cronogramas físico-financeiro, fonte de recursos e os responsáveis pela a ação*).

Considerando que o valor orçado para 2024 foi de **R$ 74.500.000,00** (setenta e quatro milhões e quinhentos mil reais) e o valor executado foi de **R$ 83.315.518,77** (oitenta e três milhões, trezentos e quinze mil, quinhentos e dezoito reais, setenta e sete centavos) podemos afirmar que o grau de eficiência foi de **111,83%** de acordo com o resultado apurado o quadro a seguir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DEMONSTRATIVO DE CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI ORÇAMENTÁRIA** | | | |
| **DESCRIÇÃO DO PROGRAMA** | **VALOR ORÇADO PARA 2024** | **VALOR EMPENHADO EM 2024** | **% DE REALIZAÇÃO NO ANO DE 2024** |
| Programa : 0001 - PROGRAMA DE APOIO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL | 12.509.167,00 | 15.241.152,92 | 121,84% |
| Programa : 0002 - PROGRAMA DE PROTEÇÃO, CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE REC. HUMANOS | 121.000,00 | 152.742,00 | 126,23% |
| Programa : 0003 - PROGRAMA DE IMPLEMENTO A ARRECADAÇÃO E EDUCAÇÃO TRIBUTÁRIA MUNICIPAL | 42.000,00 | 4.449,61 | 10,59% |
| Programa : 0004 - DEMANDAS ADMINISTRATIVAS E JUDICIAIS | 14.000,00 | 90.568,28 | 646,92% |
| Programa : 0005 - PROGRAMA DE MODERNIZAÇÃO E EXPANÇÃO DA TEC. DA INFORMAÇÃO DO MUNICÍPIO | 147.742,71 | 83.762,63 | 56,69% |
| Programa : 0006 - PROGRAMA DE PARCELAMENTO DA DÍVIDA PÚBLICA MUNICIPAL | - | - | #DIV/0! |
| Programa : 0007 - PROGRAMA CIDADE LIMPA, ATRAENTE E COM SAÚDE | 3.333.950,00 | 2.752.183,01 | 82,55% |
| Programa : 0008 - PLANO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO | 423.500,00 | 21.508,71 | 5,08% |
| Programa : 0009 - PROGRAMA DE MANUTENÇÃO E MODERNIZAÇÃO DA EDUCAÇÃO BÁSICA MUNICIPAL | 25.079.500,00 | 24.401.275,27 | 97,30% |
| Programa : 0010 - PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR MUNICIPAL | 1.031.000,00 | 668.021,81 | 64,79% |
| Programa : 0011 - PROGRAMA DE EDUCAÇÃO SUPLEMENTAR | 310.000,00 | 388.688,04 | 125,38% |
| Programa : 0012 - PROGRAMA DE INCENTIVO AO CONHECIMENTO E RIQUEZAS CULTURAIS | 80.500,00 | 42.474,31 | 52,76% |
| Programa : 0013 - PROGRAMA DE ESPORTE E MAIS CIDADANIA | 298.000,00 | 902.533,39 | 302,86% |
| Programa : 0014 - TURISMO - LEVA A CULTURA E TRAZ O CONHECIMENTO | 1.000,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0015 - PROGRAMA SAÚDE É QUALIDADE DE VIDA | 7.739.600,00 | 12.963.514,06 | 167,50% |
| Programa : 0016 - PROGRAMA DE DISTRIBUIÇÃO DE MEDICAMENTOS | 601.000,00 | 345.050,08 | 57,41% |
| Programa : 0017 - VIGILÂNCIA, AMBIENTAL E EPIDEMIOLÓGICA MUNICIPAL | 339.500,00 | 389.216,99 | 114,64% |
| Programa : 0018 - INTERAÇÃO, CONECTIVIDADE E COMUNICAÇÃO ABRANGENTE A TODOS | 23.000,00 | 4.787,50 | 20,82% |
| Programa : 0019 - ASSISTÊNCIA SOCIAL PARA TODOS | 1.503.600,00 | 1.559.632,04 | 103,73% |
| Programa : 0020 - MEU LAR LEGAL | 1.612.800,00 | 71.242,17 | 4,42% |
| Programa : 0021 - TRABALHO, CIDADANIA E INSERÇÃO SOCIAL | 562.600,00 | 723.678,49 | 128,63% |
| Programa : 0022 - CIDADE AMIGA DO IDOSO | 57.500,00 | 51.406,67 | 89,40% |
| Programa : 0023 - DEFESA E PROTEÇÃO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE | 546.900,00 | 503.902,37 | 92,14% |
| Programa : 0024 - PROGRAMA DE GESTÃO E REC. DE RESÍDUOS SÓLIDOS E CONSERVAÇÃO AMBIENTAL | 97.000,00 | 162.506,52 | 167,53% |
| Programa : 0025 - PROGRAMA DE APOIO A ATIVIDADE RURAL DO MUNICÍPIO | 4.156.100,00 | 4.377.117,46 | 105,32% |
| Programa : 0026 - PROGRAMA DE APOIO A MOBILIDADE RURAL E URBANA DO MUNICÍPIO | 3.173.201,29 | 8.230.159,33 | 259,36% |
| Programa : 0027 - OPERAÇÃO DO SISTEMA DE ÁGUA E ESGOTO DO MUNICÍPIO | 1.527.239,00 | 853.803,75 | 55,91% |
| Programa : 0028 - REPASSE DE OBRIGAÇÕES SOCIAIS | 3.982.700,00 | 2.363.332,01 | 59,34% |
| Programa : 0029 - PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO DO MUNICÍPIO | 101.000,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0030 - PROGRAMA DE INFRA ESTRUTURAÇÃO MUNICIPAL | 3.465.400,00 | 4.291.686,35 | 123,84% |
| Programa : 0032 - PROGRAMA DE DEFESA E PROTEÇÃO DE DESASTRES | 8.500,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0033 - PROGRAMA DE SEGURANÇA PÚBLICA E CIDADANIA | 25.000,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0034 - VIVA COM SAÚDE | 10.000,00 | 2.100,91 | 21,01% |
| Programa : 0035 - PROGRAMA ATENDIMENTO SOCIA EDUCATIVO | 10.000,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0036 - CONSTRUÇÃO DE UNIDADES HABITACIONAIS SETADES | 1.101.000,00 | 1.587.947,21 | 144,23% |
| Programa : 0037 - PROGRAMA ESTADUAL DE SUST. AMB. E APOIO MUNICÍPIOS PROESAM | 65.000,00 | 10.099,83 | 15,54% |
| Programa : 0038 - PROGRAMA DE INCENTIVO CULTURAL PAULO GUSTAVO | 90.000,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0039 - PROGRAMA DE INCENTIVO CULTURAL DO ESTADO FUNCULTURA | 35.000,00 | - | 0,00% |
| Programa : 0040 - INCENTIVO CULTURAL LEI ALDIR BLANC | 75.000,00 | 74.974,55 | 99,97% |
| Programa : 9999 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 200.000,00 | - | 0,00% |
| **TOTAL DOS PROGRAMAS** | **74.500.000,00** | **83.315.518,27** | **111,83%** |
|  |

**EFICIÊNCIA E EFICÁCIA**

A metodologia utilizada pela Controladoria Geral do Município**[[1]](#footnote-1)** é de auditoria por amostragem. Portanto, foram tomadas algumas metas previstas no PPA atribuindo meta física de 1.000 para estimada e realizada. Vale destacar que a meta física é fundamental para comprovar o grau de confiabilidade da meta executada. Diante da análise que foi realizada na execução das metas do PPA em 2024 o resultado foi moderadamente eficiente, por amostragem, conforme tabela abaixo, apura-se o resultado de **1,12** que significa que está administração foi **muito eficiente** na execução orçamentária, conforme demonstramos a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| **CLASSIFICAÇÃO DA EFICIÊNCIA – K1** | |
| 0 a 0,30 | Ineficiente |
| 0,31 a 0,50 | Pouco Eficiente |
| 0,51 a 0,80 | Moderadamente Eficiente |
| **0,81 a 1,20** | **Eficiente** |
| 1,21 acima | Muito Eficiente |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eficiência Prevista | Ep | = | 74.500.000,00 | = 74.500,00 |
| 1000 |
| Eficiência Realizada | Er | = | 83.315.518,27 | = 83.315,51 |
| 1000 |
| Eficiência Geral | Eg | = | 74.500,00 | **= 1,12** |
| 83.315,51 |

**CRÉDITOS ADICIONAIS**

A abertura de um crédito adicional é formalizada por um Decreto do Executivo, porém, depende de prévia autorização legislativa (Lei Federal nº 4.320/64, art. 42). No caso de créditos suplementares, a CF/88, no parágrafo 8° do art. 165, permite que esta autorização possa constar da própria lei orçamentária. Com fulcro nesta permissão constitucional, as leis orçamentárias do município trazem expressamente a autorização para abertura de créditos suplementares sob certas condições e limites, e os decretos municipais que estabelecem as normas para a programação e execução orçamentária e financeira para o corrente exercício, determinam os procedimentos complementares.

Por se tratar de aumento de despesa do orçamento corrente, cada solicitação de crédito adicional deve ser acompanhada da fonte de recursos. Consideram-se fontes *hábeis* de recursos:

* O superávit financeiro (apurado no balanço patrimonial do exercício anterior);
* O excesso de arrecadação;
* Os recursos provenientes da anulação parcial ou total de dotações orçamentárias ou de outros créditos adicionais;
* O produto de operações de crédito autorizadas em lei.

A Lei Orçamentária Nº 1.100/2023, no seu art. 8º, Inciso I, autoriza ao Chefe do Executivo, abrir créditos suplementares até o limite de **40%**, sobre o valor da despesa fixada.

**Art. 8º**Ficam os Poderes Executivo e Legislativo autorizados a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 40% (quarenta por cento) do total da despesa fixada nesta Lei, objetivando reforçar dotações orçamentárias, nos termos do que dispõe o artigo 7º, inciso I e artigo 41, inciso I da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, criando, se necessário, elementos de despesas dentro de cada projeto ou atividade orçamentária, no mesmo nível de modalidade de aplicação, observando os mesmos grupos de despesa, categoria econômica já existente.

Por outro diante do excesso de arrecadação ocorrido durante o exercício de 2024, foi aprovado nova autorização de **10%** (dez por cento) no art. 2º pela Lei nº 1.125/2024, in verbis:

**Art. 2º.** Fica O Poder Executivo autorizado abrir créditos adicionais suplementares até o limite de **10% (cinco por cento)** da despesa fixada no orçamento do exercício de 2024, aprovado pela Lei Municipal nº 1.100, de 30 de novembro de 2023.

A Divisão de Contabilidade mantém controle sobre os créditos adicionais e especiais inclusive a publicação dos Decretos, como demonstra o quadro abaixo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lei 1100/2023 (LEI ORÇAMENTÁRIA) - Limite de 40%** | | | |
|  |
| **Orçado** | **Autorizado** | **Suplementado** | **Diferença Positiva** |  |
| 74.500.000,00 | 29.800.000,00 | 27.515.549,64 | **2.284.450,36** |  |
| **Percentual** | **40,00%** | **36,93%** | **3,07%** |  |
| **FONTE RECURSO** | | | **VALOR R$** |  |
| Anulação | | | 16.579.529,01 |  |
| **TOTAL ANULAÇÃO** | | | **16.579.529,01** |  |
| Excesso de Arrecadação | | | 2.269.285,86 |  |
| **TOTAL EXCESSO DE ARRECADAÇÃO** | | | **2.269.285,86** |  |
| Superávit Financeiro | | | 8.666.734,77 |  |
| **TOTAL SUPERÁVIT FINANCEIRO** | | | **8.666.734,77** |  |
| **TOTAL CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI 1100/2023** | | | **27.515.549,64** |  |

Nos termos previsto do art. 8º da Lei Orçamentária Nº 1.100/2023 no exercício de 2024 autorizado a abrir créditos adicionais no montante de **R$ 29.800.000,00** (vinte e nove milhões, oitocentos mil reais), no entanto foram abertos créditos no valor de **R$ 27.515.549,64** (vinte e sete milhões, quinhentos e quinze mil, quinhentos e quarenta e nove reais, sessenta e quatro centavos), perfazendo uma diferença a menor de **R$ 2.284.450,36** (dois milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta reais, trinta e seis centavos), nos termos previstos no art. 43 da Lei 4.320/64.

Por outro, diante do excesso de arrecadação e superávit financeiro ocorrido no exercício de 2024, o município realizou a abertura de crédito suplementar pela Lei nº 1125/2024, sendo autorizado o percentual de **10%** da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual, ou seja, **R$ 7.450.000,00** (sete milhões, e quatrocentos e cinquenta mil reais) da despesa fixada, sendo utilizado o montante de **R$ 1.711.492,77** (hum milhão, setecentos e onze mil, quatrocentos e noventa e dois reais, setenta e sete centavos), conforme quadro a seguir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lei 1125/2024 (LEI ORÇAMENTÁRIA) - Limite de 10%** | | | |
|  |
| **Orçado** | **Autorizado** | **Suplementado** | **Diferença Positiva** |  |
| 74.500.000,00 | 7.450.000,00 | 1.711.492,77 | **5.738.507,23** |  |
| **Percentual** | **10,00%** | **2,30%** | **7,70%** |  |
| **FONTE RECURSO** | | | **VALOR R$** |  |
| Anulação | | | 946.455,00 |  |
| **TOTAL ANULAÇÃO** | | | **946.455,00** |  |
| Excesso de Arrecadação | | | - |  |
| **TOTAL EXCESSO DE ARRECADAÇÃO** | | | **-** |  |
| Superávit Financeiro | | | 765.037,77 |  |
| **TOTAL SUPERÁVIT FINANCEIRO** | | | **765.037,77** |  |
| **TOTAL CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI 1125/2024** | | | **1.711.492,77** |  |

**CRÉDITOS ADICIONAIS POR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO X FONTES DE RECURSOS**

Nos termos do inciso II do parágrafo primeiro do 43 da Lei 4.320/64 os créditos adicionais são autorizações de despesas com insuficiências dotadas na Lei Orçamentária Anual, in verbis:

Art. 43. A abertura dos créditos suplementar*es e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa e será precedida de exposição justificativa.*

§ 1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, desde que não comprometidos:

I - o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior;

II - os provenientes de excesso de arrecadação; *(grifo nosso)*

III - os resultantes de anulação parcial ou total de dotações orçamentárias ou de créditos adicionais, autorizados em Lei*;*

IV *-* o produto de operações de credito autorizadas, em forma que juridicamente possibilite ao poder executivo realizá-las*.*

Diante da apuração dos créditos adicionais abertos por excesso de arrecadação detalhada por fonte de recursos, ficou evidenciado o cumprimento dos limites previstos na legislação vigente, sendo abertos o montante de **R$ 3.746.467,15** (três milhões, setecentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e sete reais, quinze centavos), nos termos do inciso II do parágrafo primeiro do 43 da Lei 4.320/64, conforme demonstrado a seguir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MUNICÍPIO SÃO DOMINGOS DO NORTE** | | | | |
| **ARRECADAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS - 2024** | | | | |
| **NOMECLATURAS** | **PREVISÃO ORÇAMENTARIA ANUAL** | **REALIAZADO** | **EXECUÇÃO** | |
| **FONTE DE RECURSOS ( CUSTEIO E INVESTIMENTOS)** | **CRÉDITO ADICIONAL ABERTO** | **EXCESSO** |
| 150015 - Receita de Imposto e Transferência - Saúde | 6.713.200,00 | 7.516.775,12 | 59.161,21 | **744.413,91** |
| **NOMECLATURAS** | **PREVISÃO ORÇAMENTARIA ANUAL** | **REALIAZADO** | **EXECUÇÃO** | |
| **FONTE DE RECURSOS (CUSTEIO E INVESTIMENTOS)** | **CRÉDITO ADICIONAL** | **EXCESSO** |
| 1540030 - FUNDEB 30% | 930.000,00 | 1.223.206,80 | 210.300,00 | **82.906,80** |
| 1540070 - FUNDEB 70% | 8.170.000,00 | 9.841.433,89 | 965.000,00 | **706.433,89** |
| 1542070 - FUNDEB VAAT 70 | 185.500,00 | 748.592,58 | 112.900,00 | **450.192,58** |
| 1550000 - Salário Educação | 465.000,00 | 712.909,08 | 81.000,00 | **166.909,08** |
| 1600000 - SUS Federal Custeio | 3.258.500,00 | 4.807.348,29 | 959.887,14 | **588.961,15** |
| 1604000 - Agentes de Saúde ACS e ACE | 600.000,00 | 734.240,00 | 110.136,00 | **24.104,00** |
| 1605000 - Piso Salarial Enfermagem | - | 249.989,87 | 159.150,32 | **90.839,55** |
| 1706000 - Transf. Especial União |  | 1.027.797,49 | 1.000.000,00 | **27.797,49** |
| 1755000 - Recursos Alienação de Bens | 212.200,00 | 1.187.748,55 | 88.932,48 | **886.616,07** |
|  |  |  | **3.687.305,94** | **3.024.760,61** |
| **TOTAL CRÉDITOS ABERTOS** |  |  | **3.746.467,15** |  |

**CRÉDITOS ADICIONAIS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO X FONTES DE RECURSOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FONTE DE RECURSO** | **BALANÇO PATRIMONIAL - PCA 2023** | **VALOR UTILIZADO LEI 1100/2023 - ORÇAMENTO** | **LEI 1125** | **SALDO DISPONÍVEL** |
| 250000 - Recursos Não Vinculados de Impostos e Transf. | 511.552,72 | 185.770,00 |  | **325.782,72** |
| 250015 - Receitas Transf. Imposto - SAÙDE | 103.657,59 | 103.624,00 |  | **33,59** |
| 2502015 - Receita Compensação de Impostos - Saúde | 59.136,16 | 59.097,50 |  | **38,66** |
| 257600 - Programas Educação Estado | 7.127.279,72 | 1.933.137,51 |  | **5.194.142,21** |
| 260000 - Transf. SUS Custeio - Manutenção | 352.160,46 | 348.553,28 |  | **3.607,18** |
| 260100 - Transf. SUS Estruturação - Investimento | 672.181,71 | 415.845,79 |  | **256.335,92** |
| 260500 - Complementação do Piso da Enfermagem | 41.723,00 | 41.723,03 |  | **-0,03** |
| 262100 - Transf. SUS Estado | 1.284.095,77 | 1.086.128,58 |  | **197.967,19** |
| 266000 - Recursos Fundo Nacional Assistência - FNAS | 482.295,74 | 377.400,00 |  | **104.895,74** |
| 270000 - Outros Recursos Convênio União | 1.352.452,49 | 252.176,06 |  | **1.100.276,43** |
| 270100 - Outros Recursos Convênio Estado | 2.016.022,27 | 808.338,31 | 765.037,77 | **442.646,19** |
| 270500 - Compensação Financeira Estado Exploração Rec. Naturais | 1.056.665,79 | 683.860,11 |  | **372.805,68** |
| 275500 - Recursos de Alienação de Bens | 100.281,18 |  |  | **100.281,18** |
| 279900 - Outras Vinculações | 2.617.001,85 | 2.371.080,60 |  | **245.921,25** |
| 286200 - Recursos Depósitos Terceiros | 5.999,74 |  |  | **5.999,74** |
| 286900 - Outros Recursos Extraordinários | - 5.999,74 |  |  | **-5.999,74** |
| **TOTAL APURAÇÃO SUPERÁVIT** | **20.757.469,79** | **8.666.734,77** | **765.037,77** | **11.325.697,25** |

Nos termos do inciso I do parágrafo primeiro do 43 da Lei 4.320/64 os créditos adicionais são autorizações de despesas com insuficiências dotadas na Lei Orçamentária Anual, in verbis:

Art. 43. A abertura dos créditos suplementar*es e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa e será precedida de exposição justificativa.*

§ 1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, desde que não comprometidos:

I - o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior; *(grifo nosso)*

II - os provenientes de excesso de arrecadação;

III - os resultantes de anulação parcial ou total de dotações orçamentárias ou de créditos adicionais, autorizados em Lei*;*

IV *-* o produto de operações de credito autorizadas, em forma que juridicamente possibilite ao poder executivo realizá-las*.*

De acordo com os dados extraídos da contabilidade, foram abertos créditos adicionais por superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior dentro dos limites previstos no inciso I do parágrafo primeiro do 43 da Lei 4.320/64, conforme exposto no quadro acima.

**DÍVIDA CONTRATUAL**

A Contabilidade Geral do Município verificará quando ocorrer se os recursos das operações de crédito (exceto ARO) estão sendo utilizado exclusivamente para despesas de capital e/ou para a capacitação de servidores das atividades fins de educação, saúde, assistência social e segurança. Como também foram definidos métodos e formas de controle para assegurar que as despesas com pagamento de juros estejam abaixo do percentual sobre a receita corrente líquida definido na LDO. Estabelecido controle para evitar e/ou identificar a prática de ações equiparadas a operações de crédito, vedadas pelo art. 37 da LRF.

O município não possui e não contraiu no período operações de créditos, inclusive por antecipação de receita orçamentária, portanto, não havendo concessão de garantias e contra garantias, como demonstrado a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| **DEMONSTRATIVO DE LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS - 2024** | |
| APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES VALOR % SOBRE A RCL | **VALORES** |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL – | **64.367.581,11** |
| OPERAÇÕES VEDADAS (III) | **1.100.000,00** |
| TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia + III) | **63.267.581,11** |
| LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS | **10.122.812,98** |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA | **0,00** |
| LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA | **4.428.730,68** |
| TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO | **0,00** |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITOS REALIZADAS | **0,00** |

O limite para o Município de São Domingos do Norte para contratar operações de crédito é de **R$: 10.122.812,98** (dez milhões, cento e vinte e dois mil, oitocentos e doze reais, noventa e oito centavos) conforme Resoluções do Senado Federal. No entanto, o Município não contraiu operações de créditos no exercício de 2024.

**CUMPRIMENTO DE METAS ESTABELECIDAS NA LDO**

No tocante à prescrição contida no art. 59 da LRF em relação à execução orçamentária no exercício de 2024, pôde-se observar as seguintes movimentações extraídas dos relatórios resumidos de execução orçamentária e relatórios de gestão fiscal do exercício de 2024, a saber:

A previsão atualizada das metas estabelecidas, referente à receita (receita primária) foi de **R$** **75.949.067,15** (setenta e cinco milhões, novecentos e quarenta e nove mil, sessenta e sete reais, quinze centavos).

A receita primária realizada até dezembro de 2024, conforme o relatório resumido da execução orçamentária, demonstrativo do resultado primário - Anexo VI - (LRF, art. 53, inciso III), foi de **R$ 77.097.579,88** (setenta e sete milhões, noventa e sete mil, quinhentos e setenta e nove reais, oitenta e oito centavos).

A previsão atualizada das metas estabelecidas, referente à despesa (despesa primária) foi de **R$ 87.762.918,90** (oitenta e sete milhões, setecentos e sessenta e dois mil, novecentos e dezoito reais, noventa centavos).

A despesa total liquidada até dezembro de 2024, conforme o relatório resumido da execução orçamentária, demonstrativo do resultado primário - Anexo VI, (LRF, art. 53, inciso III), foi de **R$ 83.315.518,27** (oitenta e três milhões, trezentos e quinze mil, quinhentos e dezoito reais, vinte e sete centavos), sendo **R$ 58.524.199,86** (cinquenta e oito milhões, quinhentos e vinte e quatro mil, cento e noventa e nove reais, oitenta e seis centavos) de despesas primárias correntes e **R$ 24.791.318,41** (vinte e quatro milhões, setecentos e noventa e um mil, trezentos e dezoito reais, quarenta e um centavo) de despesas primárias de capital.

**RENÚNCIA DE RECEITAS**

O município de São Domingos do Norte no exercício de 2024 não instituiu ou concedeu benefícios e incentivos fiscais, como os elencados no artigo 14 da LRF que são considerados renúncia de receita, sendo assim certificamos a inexistência de tal natureza.

**ADOÇÃO DE MEDIDAS DE COMPENSAÇÃO PARA A RENÚNCIA DE RECEITA**

Não houve.

**INSCRIÇÃO, BAIXA E OS PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS**

No exercício de 2024 não houve inscrição de valores em precatórios.

**GASTOS COM PUBLICIDADE**

De acordo com os dados extraídos da contabilidade foram realizados serviços de publicidade de atos administrativos como publicação de editais, processos de licitação, dispensas e inexigibilidade, e informativos publicitários no montante de **R$ 138.862,00** (cento e trinta e oito mil, oitocentos e sessenta e dois reais), tendo como favorecidos as empresas **DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL,** **PR IMPRENSA NACIONAL,** **LUIZ SILVESTRE PEREIRA – ME** e **TV GAZETA NOROESTE VÍDEO ESPRESS LTDA**., como demonstrado a seguir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EMPENHO** | **CREDOR** | **DATA** | **VALOR** |
| 0000022 | PR-IMPRENSA NACIONAL | 02/01/2024 | 5.000,00 |
| 0000023 | DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL | 02/01/2024 | 500,00 |
| 0000136 | Luiz Silvestre Pereira ME | 19/01/2024 | 812,00 |
| 0000212 | Luiz Silvestre Pereira ME | 26/01/2024 | 26.400,00 |
| 0000481 | DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL | 21/02/2024 | 20.000,00 |
| 0000574 | Luiz Silvestre Pereira ME | 29/02/2024 | 290,00 |
| 0000580 | PR-IMPRENSA NACIONAL | 29/02/2024 | 10.000,00 |
| 0000838 | Luiz Silvestre Pereira ME | 18/03/2024 | 435,00 |
| 0000866 | TV GAZETA NOROESTE VÍDEO ESPRESS LTDA | 21/03/2024 | 20.000,00 |
| 0001136 | Luiz Silvestre Pereira ME | 15/04/2024 | 725,00 |
| 0001528 | Luiz Silvestre Pereira ME | 16/05/2024 | 638,00 |
| 0001750 | Luiz Silvestre Pereira ME | 05/06/2024 | 52.800,00 |
| 0002078 | Luiz Silvestre Pereira ME | 10/07/2024 | 725,00 |
| 0000160 | Luiz Silvestre Pereira ME | 01/10/2024 | 160,00 |
| 0003488 | Luiz Silvestre Pereira ME | 09/12/2024 | 377,00 |
| **TOTAL** | | | **138.862,00** |

**GASTOS COM CONSÓRCIO PÚBLICO**

O município de São Domingos do Norte realizou contrato de rateio com Consórcio Público no montante de **R$ 283.043,53** (duzentos e oitenta e três mil, quarenta e três reais, cinquenta e três centavos), sendo R$ 30.000,00 (trinta mil reais) junto ao Consórcio Público Tratamento de Resíduos Sólidos – CONDOESTE, e a quantia de R$ 235.088,77 (duzentos e trinta e cinco mil, oitenta e oito reais, setenta e sete centavos) junto ao Consórcio Público da Região Noroeste – CIM NOROESTE, R$ 17.954,76 (dezessete mil, novecentos e cinquenta e quatro reais, setenta e seis centavos), junto ao CISABES, como demonstrado a seguir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CREDOR** | | **PROCESSO** | **EMPENHO** |
| **CONS. PÚB. PARA TRATAM. E DEST. FINAL ADEQUADA DE RES. SÓLIDOS DA REGIÃO DOCE OESTE DO EES.** | | | |
| 0000466 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0006463/2023 | R$ 15.000,00 |
| 0003187 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0006463/2023 | R$ 15.000,00 |
| **SOMA** | | | **R$ 30.000,00** |
| **Cons. Interm. de Saneamento Básico do Espirito Santo** | | | |
| 0000187 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008484/2023 | R$ 17.954,76 |
| **SOMA** | | | **R$ 17.954,76** |
| **Consórcio Público da Região Noroeste - CIM Noroeste** | | | |
| 0000063 | 31717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008451/2023 | R$ 16.913,31 |
| 0000064 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008451/2023 | R$ 28.329,79 |
| 0000065 | 44717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO | 0008451/2023 | R$ 845,67 |
| 0000066 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008451/2023 | R$ 49.500,00 |
| 0000477 | 31717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008414/2023 | R$ 34.375,00 |
| 0000478 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008414/2023 | R$ 55.000,00 |
| 0000479 | 44717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO | 0008414/2023 | R$ 625,00 |
| 0000551 | 33717000000 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS | 0008451/2023 | R$ 49.500,00 |
| **SOMA** | | | **R$ 235.088,77** |
| **TOTAL GERAL** | | | **R$ 283.043,53** |

**PARTICIPAÇÃO ACIONÁRIA DO MUNICÍPIO**

O município São Domingos do Norte não possui participação acionária em empresas públicas ou de economia mista.

**GESTÃO PATRIMONIAL**

O Município de São Domingos do Norte realiza levantamento físico dos bens móveis e imóveis com suas devidas classificações, depreciações, incorporações e baixas. No decorrer do exercício de 2024 estes bens tiveram seus saldos físico conciliado com o contábil com os fechamentos realizados mês a mês, sendo todos os procedimentos pautadas no MCASP e com orientações do departamento de contabilidade do município. Com isso o Município de São Domingos do Norte atende as exigências de Normas Contábeis quanto a Gestão Patrimonial.

A Controladoria intensificou a fiscalização da guarda do patrimônio municipal, principalmente no que se refere às máquinas e veículos, exigir dos responsáveis controle e responsabilidade quanto à manutenção, limpeza, lavagem, pequenos reparos e outros cuidados normais. Buscando ser atendidas as exigências do artigo 106 da Lei Federal nº:4.320/64, como segue:

*Art. 106 - A avaliação dos elementos patrimoniais obedecerá às normas seguintes:*

*I - os débitos e créditos, bem como os títulos de renda, pelo seu valor nominal, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do balanço;*

*II - os bens móveis e imóveis, pelo valor de aquisição ou pelo custo de produção ou de construção;*

*III - os bens de almoxarifado, pelo preço médio ponderado das compras.*

*§ 1º - Os valores em espécie, assim como os débitos e créditos, quando em moeda estrangeira, deverão figurar ao lado das correspondentes importâncias em moeda nacional.*

*2º - As variações resultantes da conversão dos débitos, créditos e valores em espécie serão levadas à conta patrimonial.*

*§ 3º - Poderão ser feitas reavaliações dos bens móveis e imóveis*

É constituída uma comissão especial de avaliação para o levantamento do patrimônio municipal, atribuindo a responsabilidade dos bens aos servidores que possuírem a guarda dos mesmos. O resultado final do inventário analítico foi confrontado com o valor constante do Balanço Patrimonial. Portanto, as unidades gestoras tem consciência destas responsabilidades e está implantando todos os procedimentos de conformidade com a legislação, tendo em vista que também sua responsabilidade a consolidação do Balanço Patrimonial.

**CONCLUSÃO**

Finalmente, concluímos a análise da Gestão Municipal de São Domingos do Norte levantado em 31 de dezembro de 2024, correspondente ao exercício findo, elaborado sob a responsabilidade da administração. Verificamos o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Comparativo do Balanço Patrimonial, Demonstração da Dívida Flutuante, Demonstração dos Devedores Diversos, Demonstração da Dívida Fundada, Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, Inventário Geral Analítico, Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, Demonstrativo das Receitas mensais para verificação dos limites estabelecidos pela EC 25/00 e demais demonstrações contábeis.

**ANA IZABEL MALACARNE DE OLIVEIRA**

Prefeita Municipal

1. *Referência: Botelho, Milton Mendes - Manual Prático de Controle Interno na Administração Pública Municipal - 3ª edição - ano 2014 - Curitiba: Juruá,2014 – páginas 36 e 37* [↑](#footnote-ref-1)