

PERÍODO: 1º TRIMESTRE DE 2021
(JANEIRO – FEVEREIRO - MARÇO)

APRESENTAÇÃO

Apresentamos, nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101- Lei de Responsabilidade Fiscal, c/c artigos 78 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64 e Lei Municipal nº 1.129/2013, o Relatório Trimestral de Controle Interno, referente ao **1º trimestre do exercício de 2021 em comparação com o mesmo período do ano de 2020.**

De forma geral, buscamos avaliar os principais aspectos da gestão econômica e financeira, gestão de pessoal e administrativa, bem como acompanhar a evolução financeira; cumprimento do programa de trabalho do orçamento; arrecadação da receita e realização da despesa, em especial a observância das normas estabelecidas pela Lei Complementar nº 101/2000 – LRF.

Analizamos também, o cumprimento constitucional com limite mínimo de aplicação de recursos na educação e saúde.

SUMÁRIO

1 PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA 5	
1.1 Elaboração do Orçamento	5
1.2 Execução Orçamentária	5
1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2020/2021.....	5
1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária	6
1.3 Análise da Arrecadação	6
1.3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	6
1.3.2 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS).....	7
1.3.3 Cota-Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97	7
1.3.4 Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006.....	7
1.3.5 Fundo de Participação dos Municípios (FPM)	7
1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria.....	8
1.4.1 Total Liquidado do Período de JANEIRO A MARÇO de 2021	8
2 DESPESAS COM PESSOAL	9
2.1 Quantitativo de Servidores	9
2.2 Limites de Gastos com Pessoal	9
3 APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS	10
3.1 Aplicações na Saúde.....	10
3.2 Aplicações na Educação – Art. 212 da Constituição Federal de 1988	11
4 CONCLUSÕES.....	12

LISTA DE TABELAS:

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios de 2019 e 2020.	5
Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.....	6
Tabela 3: Dados sobre o ISS.	6
Tabela 4: Dados sobre o ICMS.	6
Tabela 5: Dados sobre a Cota-Parte Especial dos Royalties Federais.	7
Tabela 6: Dados sobre a Cota-Parte dos Royalties Estaduais.....	7
Tabela 7: Dados sobre o repasse do Fundo de Participação dos Municípios (FPM).	7
Tabela 8: Dados sobre as despesas liquidadas no período de janeiro a março de 2021, por secretaria.	8
Tabela 9: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2020 e 2021, apresentado por trimestre.	9
Tabela 10: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 1º trimestre de 2020/2021	9
Tabela 11: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde.	10
Tabela 12: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação.....	11

1 PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 Elaboração do Orçamento

O Orçamento programa deste município foi elaborado conforme disposições contidas na **Lei 1328/2020** e demais legislações pertinentes.

A Receita para o exercício de 2021 foi estimada em **R\$ 66.500.000,00** (sessenta e seis milhões e quinhentos mil reais), devidamente consolidada.

1.2 Execução Orçamentária

1.2.1 Comparativo da receita consolidada arrecadada – 2020/2021

Tabela 1: Dados do comparativo das receitas arrecadadas nos exercícios de 2020/2021.

EXERCÍCIO	2020			2021		
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (Receita Tributária)	270.083,18	262.267,78	281.591,03	310.027,79	399.619,82	1.293.307,14
Contribuições	105.824,47	114.306,06	111.921,02	118.110,29	251.014,21	240.024,76
Receita Patrimonial	30.274,86	12.790,49	14.545,26	6.744,03	6.144,13	12.288,12
Receita de Serviços	110.514,15	135.610,41	123.644,08	148.069,35	157.836,06	178.073,49
Transferências Correntes	5.216.079,23	5.038.223,80	4.780.276,53	5.268.434,74	5.329.615,96	5.836.170,04
Outras Receitas Correntes	7.372,00	11.629,89	549.648,52	0,00	1.612,89	739,22
Dedução do Fundeb	574.912,20	650.393,67	519.697,89	671.389,54	727.356,84	606.369,74
Corrente Intraorçamentária - Contribuições Sociais	469.391,61	485.789,86	111.921,02	10.078,40	447.838,98	438.774,71
Total Receita Corrente	5.634.627,30	5.574.828,43	5.314.451,21	5.851.386,20	6.145.843,07	7.560.602,77
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	288.977,47	203.054,98	155.653,66	6.242,25	6.242,25
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Receita de Capital	0,00	288.977,47	203.054,98	155.653,66	6.242,25	6.242,25
Total da Receita Orçamentária	5.634.627,30	5.699.202,09	5.547.456,82	5.345.728,72	5.872.567,46	7.399.249,99

1.2.2 Comparativo da Execução Orçamentária

Tabela 2: Dados do comparativo da execução orçamentária.

RECEITA ARRECADADA CONSOLIDADA (R\$)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2020	5.058.742,98	4.809.430,54	4.682.134,14	14.550.307,66
2021	5.174.848,43	5.267.309,16	6.805.953,31	17.248.110,90
DESPESA LIQUIDADA CONSOLIDADA – PODER EXECUTIVO (R\$)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2020	3.428.215,92	5.248.562,26	5.215.660,22	13.892.438,40
2021	3.980.134,93	4.583.835,86	5.419.152,24	13.983.123,03
SUPERÁVIT E/OU DÉFICIT (R\$) (Receita – Despesa)				
PERÍODO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
2020	1.630.527,06	(439.131,72)	(533.526,08)	657.869,26
2021	1.194.713,50	683.473,30	1.386.801,07	3.264.987,87

1.3 Análise da Arrecadação

1.3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)

Tabela 3: Dados sobre o ISS.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2020	JANEIRO	88.882,21	2021	JANEIRO	171.532,19
	FEVEREIRO	90.465,63		FEVEREIRO	224.514,88
	MARÇO	87.956,63		MARÇO	1.055.050,71
TOTAL		267.304,47	TOTAL		1.451.097,79
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2020/2021				+ 1.183.746,24	
VALOR ARRECADADO JANEIRO A MARÇO/2021				1.451.097,79	
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL				483.699,27	

1.3.2 Imposto Sobre Circulação de Mercadorias (ICMS)

Tabela 4: Dados sobre o ICMS.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2020	JANEIRO	1.337.744,13	2021	JANEIRO	1.488.477,49
	FEVEREIRO	1.069.660,75		FEVEREIRO	1.252.376,77
	MARÇO	1.261.911,04		MARÇO	1.326.067,50
TOTAL		3.669.315,92	TOTAL		4.066.921,76
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2020/2021				+ 397.605,84	
VALOR ARRECADADO JANEIRO A MARÇO/2020				4.066.921,76	

MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL	1.355.640,59
-----------------------------	---------------------

1.3.3 Cota - Parte Especial dos Royalties Federais – Art. 50 da Lei nº 9.478/97

Tabela 5: Dados sobre a Cota-Parte Especial dos Royalties Federais.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2020	JANEIRO	199.834,68	2021	JANEIRO	185.086,19
	FEVEREIRO	192.035,34		FEVEREIRO	163.151,30
	MARÇO	213.746,03		MARÇO	198.714,74
TOTAL		605.616,05	TOTAL		546.952,23
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2020/2021					- 58.663,82
VALOR ARRECADADO JANEIRO A MARÇO/2021					546.952,23
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					182.317,41

1.3.4 Cota-Parte dos Royalties Estaduais – Art. 2º da Lei nº 8.308/2006

Tabela 6: Dados sobre a Cota-Parte dos Royalties Estaduais.

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2020	JANEIRO	38.101,49	2021	JANEIRO	33.730,51
	FEVEREIRO	36.190,32		FEVEREIRO	29.581,74
	MARÇO	40.378,96		MARÇO	35.623,37
TOTAL		114.670,77	TOTAL		98.935,62
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2020/2021					- 15.735,15
VALOR ARRECADADO JANEIRO A MARÇO DE 2021					98.935,62
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL					32.978,54

1.3.5 Fundo de Participação dos Municípios (FPM)

Tabela 7: Dados sobre o repasse do Fundo de Participação dos Municípios (FPM).

EXERCÍCIO	MÊS	R\$	EXERCÍCIO	MÊS	R\$
2020	JANEIRO	1.464.127,70	2021	JANEIRO	1.758.545,16
	FEVEREIRO	2.115.599,17		FEVEREIRO	2.305.006,85
	MARÇO	1.237.049,38		MARÇO	1.544.997,65
TOTAL		4.816.776,25	TOTAL		5.608.549,66
DIFERENÇA DE ARRECADAÇÃO 2020/2021				+ 791.773,41	
VALOR ARRECADADO JANEIRO A MARÇO DE 2021				5.608.549,66	
MÉDIA DE ARRECADAÇÃO MENSAL				1.869.516,56	

1.4 Análise de Despesas Gerais por Secretaria

1.4.1 Total Liquidado do Período de JANEIRO A MARÇO de 2021

Tabela 8: Dados sobre as despesas liquidadas no período de janeiro a março de 2021, por secretaria.

SECRETARIA	VALOR LIQUIDADO
Secretaria Municipal de Gabinete	269.954,15
Controladoria Interna	34.019,05
Procuradoria Geral do Município	89.168,31
Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos	811.961,86
Secretaria Municipal de Finanças	403.595,98
Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	402.577,63
Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos	1.430.228,62
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	65.160,97
Secretaria Municipal de Educação e Esporte	4.197.113,66
Secretaria Municipal de Agricultura	148.911,40
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	608.394,63
Secretaria Municipal de Saúde	3.746.588,40
TOTAL	12.207.674,66

2 DESPESAS COM PESSOAL

2.1 Quantitativo de Servidores

Conforme os dados extraídos do sistema de folha de pagamento de pessoal referente aos anos de 2020 e 2021, demonstra-se no quadro a seguir, o número total de servidores por trimestre:

Tabela 9: Quantitativo de Servidores da Prefeitura nos anos de 2020 e 2021, apresentado por trimestre.

QUANTITATIVO DE SERVIDORES				
2020		2021		REDUÇÃO/AUMENTO 2020 PARA 2021
JANEIRO	783	JANEIRO	782	(-) 01
FEVEREIRO	850	FEVEREIRO	789	(-) 61
MARÇO	858	MARÇO	786	(-) 72

Observa-se uma redução significativa no quantitativo de servidores. Este fato se explica tendo em vista os dispositivos trazidos pela Lei Federal nº 173/2020, que estabeleceu o Programa Federativo de enfrentamento a pandemia do Coronavírus, bem como o fato de não terem sido normalizadas as aulas presenciais na rede municipal de ensino, reduzindo assim o quadro do magistério e demais servidores que atendem as unidades de ensino.

Como é de conhecimento de Vossa Excelência, a LRF veio reforçar a necessidade de planejamento das ações do administrador, que deve agir preventivamente, e não apenas corretivamente, com vistas a alcançar o equilíbrio das contas públicas, por meio do cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas, e da obediência a diversos limites e condições, em especial, no que tange a geração de despesas com pessoal.

2.2 Limites de Gastos com Pessoal

Tabela 10: Dados sobre o limite de gastos com pessoal no 1º trimestre de 2020/2021

COMPARATIVO GASTO COM PESSOAL					
MÊS/ANO 2020	VALOR	PERCENTUAL	MÊS/ANO 2021	VALOR	PERCENTUAL
Folha Janeiro	2.209.316,88	45,29%	Folha Janeiro	2.574.527,59	46,99%
Folha Fevereiro	2.334.967,62	45,9%	Folha Fevereiro	2.576.991,28	47,03%
Folha Março	2.271.279,67	46,33%	Folha Março	2.597.257,24	46,06%

Verifica-se que não houve redução significativa no índice de pessoal no período.

3 APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS

3.1 Aplicações na Saúde

ACUMULADO - PERÍODO DE JANEIRO A MARÇO DE 2021

Tabela 11: Dados sobre os valores percentuais de aplicação de recursos financeiros na saúde.

LIMITES MÍNIMOS A SEREM ATINGIDOS

QUADRO RESUMO DAS RECEITAS	
VALOR RECEBIDO - IMPOSTOS SAÚDE	2.199.500,00
RENDIMENTO	112,34
TOTAL GERAL	2.199.612,34

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÕES	
Valor 15%	1.774.501,02
VALOR APLICADO	2.213.484,56
DIFERENÇA (+/-)	438.983,54

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA SAÚDE NO PERÍODO

% APLICADO (15%)	18,71
------------------	-------

3.2 Aplicações na Educação – Art. 212 da Constituição Federal de 1988 ACUMULADO - PERÍODO DE JANEIRO A MARÇO DE 2021

Tabela 12: Dados sobre os valores percentuais de recursos financeiros aplicados na educação.

LIMITES MÍNIMOS A SEREM ATINGIDOS

QUADRO RESUMO DAS RECEITAS	FUNDEB 70%	FUNDEB 30%	MDE	TOTAL
MDE	-	-	2.491.770,40	2.491.770,40
FUNDEB	2.506.262,97	1.074.112,70	-	3.580.375,67
RENDIMENTO FUNDEB	506,95	135,81	-	642,76
RENDIMENTO MDE	-	-	111,69	111,69
Total Geral	2.506.769,92	1.074.248,51	2.491.882,09	6.072.900,52

Demonstrativo de aplicações	Fundeb 70%	Fundeb 30%	MDE	TOTAL
VALOR RECEBIDO	2.506.769,92	1.074.248,51	2.491.882,09	6.072.900,52
VALOR APLICADO	2.367.694,92	1.042.119,16	2.306.240,61	5.716.054,69
DIFERENÇA (+/-)	- 139.075,00	- 32.129,35	- 185.641,48	- 356.845,43

VALOR MÍNIMO A SER APLICADO COM REMUN. DO MAGISTÉRIO X APLICAÇÃO EFETIVA

RECEITA - FUNDEB 70%	2.506.262,97
RENDIMENTOS - FUNDEB 70%	506,95
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO NO PERÍODO	2.506.769,92

DESPESAS FOLHA FUNDEB 70% DO PERÍODO	2.367.694,92
% Aplicado FUNDEB 70% no período	66,12

Despesa Folha FUNDEB 70% do período	2.367.694,92
Aplicado a Maior/ Menor	- 139.075,00
% a Aplicar	3,88

ÍNDICE DE APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO NO PERÍODO

% Aplicado (25%)	19,49
------------------	-------

4 CONCLUSÕES

O relatório apresentado refere-se ao comparativo de receitas e despesas do 1º trimestre de 2020 em relação ao 1º trimestre de 2021.

Recomendamos a Vossa Excelência que proceda a análise minuciosa das receitas e despesas apresentadas.

Cabe ressaltar que tal análise se faz necessária visando a continuação na busca por ações de fortalecimento na arrecadação de receitas e redução das despesas correntes, para que os recursos sejam aplicados com a finalidade de melhorar a qualidade dos serviços ofertados à população, atingindo assim as metas organizacionais de modo eficiente e eficaz por meio do planejamento, organização e controle dos recursos públicos.

Vargem Alta – ES, 30 de abril de 2021

Daniela Aparecida Balbino Ferraço
Controladora Geral do Município
Decreto n. 4405/2021