

SERVIÇO DE CONTROLE INTERNO
e
SETOR DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

QUARTO BIMESTRE DE 2021.

O Serviço de Controle Interno, juntamente com o setor de contabilidade, avaliou a execução orçamentária e financeira do cronograma de desembolso previsto para bimestre acima citado. Apresenta os seguintes resultados com referência ao resultado previsto e o alcançado, foi avaliado também os índices constitucionais, controle orçamentário, equilíbrio entre receita e despesa e outros fatos relevantes conforme relacionado abaixo:

1) EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1) – EXECUÇÃO DA RECEITA

A receita estimada para o ano de 2021 do Executivo é de **R\$ 65.650.000,00**, para quarto bimestre de 2021 a estimativa da receita foi de **R\$ 44.003.367,00**, o realizado foi de **R\$ 41.549.780,00**. com percentual de efetivação em **97%**.

Observa-se que a arrecadação destinado a custeios para o período foi superior ao previsto em **R\$ 4.449.330,00**. Com efetivação de **107%**. As receitas previstas tendo origem convênios efetivou apenas **R\$ 541.822,00**, o equivalente a **11%** sobre o previsto para período. Vide demonstrativos a seguir:

PREVISÃO DE ARRECAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS				
QUARTO BIMESTRE DE 2021				
NOMECLATURAS	PREVISÃO ORÇAMENTARIA ANUAL	PREVISÃO PARA BIMESTRE	EXECUÇÃO	
			REALIZADO	DIFERENÇA
FONTE DE RECURSOS (CUSTEIO E INVESTIMENTOS)				
100 - Recursos Ordinários	18.019.300	12.012.867	13.040.350	1.027.483
101 - Rec.Vinculados à Educação 25%	2.992.500	1.995.000	2.079.994	84.994
102 - Rec. Vinculados à Saúde 15%	7.431.200	4.954.133	5.661.340	707.207
SOMA	28.443.000,00	18.962.000,00	20.781.684,00	1.819.684,00



PREFEITURA DE
ITAMBACURI
Construindo o amanhã
ADM 2021-2024

NOMECLATURAS	PREVISÃO ORÇAMENTARIA ANUAL	PREVISÃO PARA BIMESTRE	EXECUÇÃO	
			REALIZADO	DIFERENÇA
106 - Transporte Escolar Estadual	1.510.000	1.006.667	414.265	-592.402
108 - Recursos Minerais	60.100	40.067	10.005	-30.062
116 - Receita da (CIDE)	40.550	27.033	8.526	-18.507
117 - Contrib. Iluminação Pública (COSIP)	1.402.000	934.667	908.815	-25.852
118 - Transfer. FUNDEB - (70%)	5.499.000	3.666.000	4.715.875	1.049.875
119 - Transfer. FUNDEB a - (30%)	3.516.000	2.344.000	2.997.875	653.875,00
129 - Recursos do (FNAS)	1.026.000	684.000	208.785	-475.215
143 - Recursos do (PDDE)	36.000	24.000	2.756	-21.244
144 - Recursos (PNAE)	300.000	200.000	171.423	-28.577
145 - Recursos do (PNAT)	267.000	178.000	77.026	-100.974
147 - Salário Educação	668.000	445.333	345.350	-99.983
154 - Outras Transf. SUS	561.000	280.500	372	-280.128
155 - Rec.Fundo Estad. Saúde	1.584.750	792.375	3.292.915	2.500.540
156 - Recursos do (FEAS)	122.000	61.000	123.290	62.290
157 - Multas de Trânsito	12.000	6.000	10	-5.990
159 - Custeio da Saúde	10.910.000	5.455.000	6.948.986	1.493.986
SOMA	13.189.750	9.657.542	10.365.573	2.318.711
TOTAL	55.957.400	38.169.308	41.007.958	4.449.330

NOMECLATURAS	PREVISÃO ORÇAMENTARIA ANUAL	PREVISÃO PARA BIMESTRE	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERÍODO	DIFERENÇA
122 - Convênios Vinc. Educação	872.125	436.063	91	-435.972
123 - Convênios Vinc. à Saúde	732.125	366.063	485	-365.578
124 - Convênios Geral	2.813.000	1.406.500	389.002	-1.017.498
142 - Convênios Assistência Social	113.000	56.500	0	-56.500
146 - Outras Transfer. FNDE	3.828.000	1.914.000	456	-1.913.544
153 - Rec SUS Investimentos	300.000	150.000	151.788	1.788
190 - Oper. Crédito Internas	734.000	367.000	0	-367.000
192 - Alienação de Bens	300.350	150.175	0	-150.175
SOMA	9.692.600	4.846.300	541.822	-4.304.478
TOTAL PREVISÃO	65.650.000	43.015.608	41.549.780	144.852

2) - EXECUÇÃO DA DESPESA

A despesa autorizada do Executivo/Legislativo é de R\$ 66.005.050,00, o previsto para até o bimestre foi de R\$ 44.003.367,00, sendo executado R\$ 38.547.339,00. A despesa efetivamente realizada corresponde a 87,66% sobre o montante previsto até o período, a execução ficou inferior à previsão em R\$ 113.754.573,00.

A execução a menor, se dá pela não efetivação de recursos de convênios neste período.



Pode-se afirmar que diante dos resultados exarados nos balanços contábeis do município, que o gestor tem mantido o controle das contas públicas, sendo observado o equilíbrio orçamentário e financeiro. Vide demonstrativos a seguir:

O quadro desembolso foi estruturado por Órgão Gestor, as cotas foram fixadas tendo como base o orçamento anual fixado para cada órgão e dividido em seis parcela iguais, sendo observando o orçamento fixado por fonte de origem e destinação. A seguir, vejam os quadros comparativos:

AVALIAÇÃO DO CRONOGRAMA - QUARTO BIMESTRE DE 2021				
DESCRIÇÃO DA DESPESA GERAL POR FONTE				
FONTE	DESPESA	PREVISÃO	DESPESA	RESULTADO
RECURSO	AUTORIZADA	PARA O	LIQUIDADA	BIMESTRE
	ANUAL	BIMESTRE	BIMESTRE	
100	18.011.177	12.007.451	12.809.393	-801.941
101	2.975.846	1.983.898	1.679.821	304.076
102	7.478.200	4.985.467	5.940.895	-955.429
106	1.507.000	1.004.667	0	1.004.667
108	58.050	38.700	0	38.700
116	40.550	27.033	0	27.033
117	1.402.000	934.667	892.451	42.216
118	5.599.000	3.732.667	3.180.545	552.121
119	3.616.000	2.410.667	1.792.232	618.435
122	972.125	648.083	0	648.083
123	792.225	528.150	0	528.150
124	1.817.141	1.211.427	217.237	994.190
129	1.026.000	684.000	457.559	226.441
142	347.250	231.500	0	231.500
143	36.000	24.000	0	24.000
144	300.000	200.000	106.118	93.882
145	267.000	178.000	0	178.000
146	3.828.000	2.552.000	0	2.552.000
147	668.000	445.333	141.415	303.918
153	300.000	200.000	46.930	153.070
154	1.286.050	857.367	2.203.274	-1.345.907



FUNTE RECURSO	DESPESA AUTORIZADA ANUAL	PREVISÃO PARA O BIMESTRE	DESPESA LIQUIDADADA BIMESTRE	RESULTADO BIMESTRE
155	1.584.750	1.056.500	1.945.084	-888.584
156	122.000	81.333	35.430	45.904
157	12.000	8.000	0	8.000
159	10.924.336	7.282.891	7.098.954	183.937
190	734.000	489.333	0	489.333
192	300.350	200.233	0	200.233
TOTAIS	66.005.050	44.003.367	38.547.339	5.456.028

Observa-se que: as fontes: 100, 102, 154 e 155, ultrapassaram a previsão de liquidação para o período. Os valores excedentes, são proveniente do excesso de arrecadação e da utilização de superávit do ano de 2020, não gerando dívida ou descontrole da execução da despesa x receita.

2.1 – PAGAMENTO DE DESPESAS

2.1.1 – DESPESAS DO EXERCÍCIO ATUAL

O Montante das despesas liquidadas pagas do exercício em curso somam **R\$ 36.705.190,00**, observa-se que o montante das despesas, liquidadas e quitadas, representam **95,00%** sobre as despesas liquidadas.

O serviço de finanças tem efetuado suas programações de pagamentos de forma austera, com vista a não promover o endividamento do município. Até o período o valor de despesas liquidadas a pagar somavam o montante de **R\$ 2.327.506,00**

2.2 – DESPESAS DO EXERCÍCIOS ANTERIORES

O serviço de Finanças tem executado de forma regular o cronograma de pagamento de despesas de exercícios anteriores, tendo sido quitado no período **R\$ 278.480,67**. O montante dos Restos a Pagar a serem quitados ou cancelados somam **R\$ 341.265,30**

3) AVALIAÇÃO DO QUADRO DE DESEMBOLSO – QUARTO BIMESTRE DE 2021

3.1 – AVALIAÇÃO POR ÓRGÃO DE GOVERNO

O quadro desembolso foi estruturado por Órgão Gestor, as cotas foram fixadas tendo como base o orçamento anual fixado para cada órgão e dividido em seis parcela iguais, sendo



PREFEITURA DE
ITAMBACURI
Construindo o amanhã
ADM 2021-2024

observando o orçamento fixado por fonte de origem e destinação. A seguir, vejam os quadros comparativos:

QUARTO QUADRIMESTRE DE 2021				
GABINETE DO PREFEITO				
FONTE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	807.145	538.096	592.909	54.813
124	50.000	33.333	0	-33.333
192	56.000	37.333	0	-37.333
TOTAL	913.145	608.763	592.909	-15.854

CONTROLADORIA INTERNA				
FONTE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	205.782	137.188	115.788	-21.400

PROCURADORIA MUNICIPAL				
FONTE DE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	354.200	236.133	339.540	103.406

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DE PESSOAS				
FONTE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	3.997.040	2.664.693	3.051.550	386.857
192	244.350	162.900	0	-162.900
TOTAL	4.241.390	2.827.593	3.051.550	223.957

SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO				
FONTE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	2.504.700	1.669.800	1.535.133	-134.667
108	3.000	2.000	0	-2.000
122	10.000	6.667	0	-6.667
123	10.000	6.667	0	-6.667
124	15.000	10.000	52.650	42.650
TOTAL	2.542.700	1.695.133	1.587.783	-107.350

Após avaliação dos órgãos ligados diretamente à coordenação e administração municipal, verifica-se que:

- A fonte 100 – Recursos Ordinários do Gabinete do Prefeito, superou o previsto para o bimestre em **R\$ 54.813,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021.
- A fonte 100 – Recursos Ordinários da Procuradoria Municipal, superou o previsto para o bimestre em **R\$ 103.406,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021.
- A fonte 100 – Recursos Ordinários da Secretária de Administração e Gestão de Pessoas, superou o previsto para o bimestre em **R\$ 386.857,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021.
- A fonte 124 – Recursos de Convênios, da Secretária da Fazenda e Planejamento, superou o previsto para o bimestre em **R\$ 42.650,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021

SECRETARIA DA SAÚDE				
FUNTE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
102	7.478.200	4.985.467	5.940.895	955.429
123	782.225	521.483	0	-521.483
153	300.000	200.000	46.930	-153.070
154	1.286.050	857.367	2.203.274	1.345.907
155	1.584.750	1.056.500	1.945.084	888.584
159	10.924.336	7.282.891	7.098.954	-183.937
TOTAL	22.355.561	14.903.707	17.235.138	2.331.430

Após avaliação da Secretaria de Saúde, verifica-se que as fontes a seguir extrapolaram as metas previstas para o bimestre, devendo ser adequado os valores em excesso até o final de 2021:

- **Fonte 102** – Valor extrapolado em R\$ 955.429,00
- **Fonte 154** – Valor extrapolado em R\$ 1.345.907,00
- **Fonte 155** – Valor extrapolado em R\$ 888.584,00

Verifica que a execução acima do previsto das fontes acima, deve-se ao fato da execução do saldo remanescente de 2020 e de excesso de arrecadação em 2021.



PREFEITURA DE
ITAMBACURI
Construindo o amanhã
ADM 2021-2024

SECRETARIA GESTÃO E AÇÃO SOCIAL				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.557.036	1.038.024	1.045.985	7.961
129	1.026.000	684.000	457.559	-226.441
142	347.250	231.500	0	-231.500
156	122.000	81.333	35.430	-45.904
TOTAL	3.052.286	2.034.857	1.538.974	-495.883

Após avaliação da Secretaria de Gestão Social, verifica-se que: **A fonte 100** – Recursos ordinário, apresenta execução superior ao previsto para o bimestre em **R\$ 7.961,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - EXCETO FUNDEB				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	311.000	207.333	0	-207.333
101	2.975.846	1.983.898	1.679.821	-304.076
106	1.507.000	1.004.667	0	-1.004.667
122	962.125	641.417	0	-641.417
143	36.000	24.000	0	-24.000
144	300.000	200.000	106.118	-93.882
145	267.000	178.000	0	-178.000
146	3.828.000	2.552.000	0	-2.552.000
147	668.000	445.333	141.415	-303.918
190	100.000	66.667	0	-66.667
TOTAL	10.954.971	7.303.314	1.927.354	-5.375.960

Após avaliação da Secretaria de Educação exceto recurso do FUNDEB, verifica-se que: a execução do cronograma de desembolso para a secretária foi efetivada a menor em todas as fontes que o previsto, apresentando assim situação normal.

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - RECURSO FUNDEB				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
118	5.599.000	3.732.667	3.180.545	-552.121
119	3.616.000	2.410.667	1.792.232	-618.435
TOTAL	9.215.000	6.143.333	4.972.777	-9.469.101

Após avaliação da Secretaria de Educação só recurso do FUNDEB, verifica-se que: a execução do cronograma de desembolso para a secretária foi efetivada a menor em todas as fontes que o previsto, apresentando assim situação normal.



SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	3.399.500	2.266.333	3.289.518	1.023.185
108	55.050	36.700	0	-36.700
116	40.550	27.033	0	-27.033
117	1.402.000	934.667	892.451	-42.216
124	1.224.141	816.094	164.587	-651.507
157	12.000	8.000	0	-8.000
190	634.000	422.667	0	-422.667
TOTAL	6.767.241	4.511.494	4.346.556	-164.938

Após avaliação da Secretaria de Obras e Serviços Urbanos, verifica-se que: **A fonte 100** – Recursos Ordinário, apresenta execução superior ao previsto para o bimestre em **R\$ 1.023.185,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.377.687	918.458	1.017.226	98.768
124	170.000	113.333	0	-113.333
TOTAL	1.547.687	1.031.791	1.017.226	-14.565

Após avaliação da Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente, verifica-se que: **A fonte 100** – Recursos Ordinário, apresenta execução superior ao previsto para o bimestre em **R\$ 98.768,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA DE ESPORTE, CULTURA E LAZER				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.433.087	955.391	445.743	-509.648
124	358.000	238.667	0	-238.667
TOTAL	1.791.087	1.194.058	445.743	-748.315
SOMA EXECUT	63.941.050	42.627.367	37.171.339	-13.754.573

Após avaliação da Secretaria de Esporte, Cultura e Lazer, verifica-se que: a execução do cronograma de desembolso para a secretária foi efetivada a menor em todas as fontes que o previsto, apresentando assim situação normal.



REPASSE AO LEGISLATIVO				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERÍODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERÍODO	DIFERENÇA
100	2.064.000	1.376.000	1.376.000	0
TOTAL	2.064.000	1.376.000	1.376.000	0

CRONOGRAMA GERAL DO EXECUTIVO				
TODAS AS	PREVISÃO	PREVISÃO PERÍODO	EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA	
FONTES	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERÍODO	DIFERENÇA
	66.005.050	44.003.367	38.547.339	-13.754.573

O Repasse ao Legislativo, foi fixado em Cota de Duodécimo de **R\$ 172.000,00**, mensais. Verifica-se que os repasses foram efetivados de forma correta obedecendo o cronograma de repasse.

Observa-se que no geral, somando todas as Secretárias, o município cumpriu o cronograma de desembolso. As fontes, que na avaliação por Secretárias apresentaram extrapolação na execução, contabilmente, na execução orçamentária recebem reforço orçamentário de outras Secretárias com saldo disponível, ou ainda são inseridos créditos de saldo de Exercícios Anteriores, como é o caso da Fonte 154/254 – Recursos de Combate ao Covid19.

Por fim, do valor previsto para o quarto bimestre de 2021, de **R\$ 44.003.367,00**, foi executado **R\$ 38.547.339,00**, valor este inferior ao previsto em **R\$. 13.754.573,00**, verificando assim, situação normal na execução do cronograma de desembolso previsto para o bimestre em questão.

4) – AVALIAÇÃO SITUAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O ENCERRAMENTO DO QUARTO BIMESTRE DE 2021.

Procedeu-se a avaliação da situação financeira até o encerramento do terceiro bimestre de 2021, sendo considerado os restos a pagar liquidados por fonte de recurso. Vide demonstrativo a seguir:

AVALIAÇÃO FINANCEIRA POR FONTE DO QUARTO BIMESTRE DE 2021					
FONTE RECURSO	SALDO FINANCEIRO NO PERÍODO	RESTOS DE 2021 LIQUIDADOS	R. PAGAR LIQUIDADOS ANTERIORES/	DESPESSA LIQUIDADAS A PAGAR	RESULTADO APURADO
100/01/02	2.107.024,23	1.197.176,27	307.524,82	1.504.701,09	602.323,14
106	447.882,33	0,00	0,00	0,00	447.882,33
108	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
116	157,25	0,00	0,00	0,00	157,25
117	23.773,26	0,00	0,00	0,00	23.773,26
118/119	3.250.818,74	99.335,44	0,00	99.335,44	3.151.483,30
122	10.770,99	0,00	5.006,80	5.006,80	5.764,19

OBS: NO TOTAL DO RESTOS A PAGAR DA FONTE DE 2021, ESTÁ INCLUIDO UM MÊS DE REPASSE AO LEGISLATIVO E O SALDO A PAGAR DAS DESPESAS EXTRAS /CONSIGNADAS



AVALIAÇÃO FINANCEIRA POR FONTE DO QUARTO BIMESTRE DE 2021					
FONTE RECURSO	SALDO FINANCEIRO NO PERIODO	RESTOS DE 2021 LIQUIDADOS	R. PAGAR LIQUIDADOS ANTERIORES/ CONSIGNADOS	DESPESA LIQUIDADAS A PAGAR	RESULTADO APURADO
123	5.387,48	0,00	0,00	0,00	5.387,48
124	601.384,76	0,00	0,00	0,00	601.384,76
129	108.212,05	40.383,29	0,00	40.383,29	67.828,76
143	8.331,75	0,00	0,00	0,00	8.331,75
144	119.562,51	0,00	0,00	0,00	119.562,51
145	216.411,25	0,00	0,00	0,00	216.411,25
146	53.655,58	0,00	0,00	0,00	53.655,58
147	337.148,68	0,00	826,00	826,00	336.322,68
153	290.815,84	0,00	0,00	0,00	290.815,84
154	422.348,74	132.832,15	0,00	132.832,15	289.516,59
155	2.335.603,46	112.579,52	0,00	112.579,52	2.223.023,94
156	109.091,78	207,57	0,00	207,57	108.884,21
157	2.687,45	0,00	0,00	0,00	2.687,45
159	740.937,97	431.634,52	0,00	431.634,52	309.303,45
160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162	150.761,01	0,00	0,00	0,00	150.761,01
163	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
190	48,24	0,00	0,00	0,00	48,24
192	122.004,98	0,00	0,00	0,00	122.004,98
TOTAIS	11.464.820,33	2.014.148,76	313.357,62	2.327.506,38	9.137.313,95

O quadro acima, demonstra que em 31 de agosto de 2021, o saldo financeiro em com conta corrente/aplicações financeiras eram de **R\$ 11.464.820,33**, e que as despesas liquidadas mais os saldos consignados a pagar eram de **R\$ 2.327.506,38**, apurando um saldo líquido de **R\$ 9.137.313,95**.

5) – DA OBSERVÂNCIA DA UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS POR FONTE DE ORIGEM E DESTINAÇÃO.

Após análise, quanto a observância do **Parágrafo Único do Art.8º da LRF**, que dispõe sobre a manutenção da vinculação dos recursos por fonte de origem e destinação. Verifica-se que, o município tem observado o princípio da vinculação, o que pode ser constatado com movimentação de recursos entre fontes e suas vinculações.

6 - LIMITES CONSTITUCIONAIS:

6.1 – SUPLEMENTAÇÃO DE DOTAÇÕES

Segundo a Lei orçamentária para 2021, o município está autorizado a suplementar até **R\$ 18.964.800,00**, que corresponde a 30% do valor da despesa fixada para executivo que é de **R\$ 63.216.000,00**.

Até final deste período, a suplementação aferida somava **R\$ 9.760.412,14**, sendo **R\$ 7.106.098,21**, por anulação parcial de dotação e **R\$ 1.718.617,70**, por Superávit financeiro do exercício de 2020 fonte 154 – Recurso combate ao Covid19. O percentual da suplementação foi de **15,43%**, podendo ainda ser utilizado à quantia de **R\$ 9.204.387,86**. Situação está regular

6.2 – MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO

6.2.1 – AVALIAÇÃO APLICAÇÃO COM RECURSOS DO ÓRGÃO – ART. 212 DA CF/88.

Conforme consta nos demonstrativos o Município até o período, a receita base para aplicação de no mínimo de 25% na manutenção do Ensino com recurso próprio, previsto no Art. 212 da CF/88 somam **R\$ 24.466.113**, a aplicação até o período foi de **R\$ 5.999.871,00**, este valor corresponde **24,52%**. Déficit apurado de **R\$ 116.658,00**.

Foi elaborado fluxo de caixa com previsão de receita e apuração de valores a aplicar para cumprir com a Legislação, que exige a aplicação mínima de 25%, vide a seguir o quadro do fluxo de caixa:

FLUXO DE CAIXA EDUCAÇÃO 25% - ATÉ AGOSTO DE 2021			
DISCRIMINAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR	DIFERENÇA
RECEITA ATÉ PERÍODO	24.466.113	17.993.113	6.472.999,81
RECEITA MÉDIA	3.058.264	2.998.852	59.411,93
PREVISÃO RECEITA SETEMBRO A DEZEMBRO	12.844.709	18.592.884	-5.748.174,31
PREVISÃO DE 1% DE DEZEMBRO	877.865	1.755.730	-877.865,00
RECEITA TOTAL	38.188.687	38.341.727	-153.039,50
PERCENTUAL DE 25%	9.929.059	9.968.849	-39.790,27
APLICADA ATÉ	5.999.871	4.371.877	1.627.993,90
PERCENTUAL APLICADO ATÉ	24,52%	24,30%	0,23%
SALDO A APLICAR EM	116.658	126.401	-9.743,95
PREVISÃO A APLICAR DE SET/ DEZEMBRO	3.929.188	5.596.972	-1.667.784,17
DEDUÇÃO RECEITA EM AGOSTO	541.959	551.160	-9.201,10
DEDUÇÃO PREVISTA SETEMB.A DEZEMBRO	2.167.834	3.306.958	-1.139.123,63
SALDO APLICAR EM DESPESAS	1.761.354	2.290.015	-528.660,54
MEDIA MENSAL APLICAÇÃO EM DESPESA	208.025	177.487	30.538,81
PREVISÃO APLIC. SETEMB A DEZ - PELA MÉDIA	873.706	1.100.416	-226.709,98
AUMENTO DE APLICAÇÃO PELA MÉDIA	147.941	198.266	-50.325,09



APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	887.648	1.189.598	-301.950,56
PREVISÃO DE APLICAÇÃO	9.929.059	9.968.849	-39.790,27
PERCENTUAL DE 25%	26,00%	26,00%	0,00
SUPERÁVIT	-	-	0,00
MÉDIA APLIC. MENSAL PREVISTA PARA 2021	827.422	830.737	-3.315,86
MÉDIA REALIZADA ATÉ JULHO PARA 2021	749.984	728.646	21.337,70
RESULTADO	- 77.438	- 102.091	24.653,56

VERIFICA-SE QUE DO MES DE JULHO PARA AGOSTO, A APLICAÇÃO AUMENTOU EM 0,23%, O SALDO A APLICAR REDUZIU EM **R\$ 528.660,54**, APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA DE SETEMBRO A DEZEMBRO REDUZIU EM **R\$ 301.950,56**, A PREVISÃO DE APLICAÇÃO EM DESPESAS DE SETEMBRO A DEZEMBRO, REDUZIU EM **R\$ 39.790,27**

AS REDUÇÕES AFERIDAS, SÃO VALORES INSIGNIFICANTES DIANTE DO MONTANTE PREVISTO PARA APLICAÇÃO EM 2021, PARA CUMPRIMENTO DO MINIMO DE 26% NA MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO BÁSICA.

NOSSO FLUXO DE CAIXA ORIENTA QUE, PARA O CUMPRIMENTO DO ÍNDICE DA EDUCAÇÃO, APARTIR DE SETEMBRO DE 2021, A APLICAÇÃO MÉDIA DEVE SER DE **R\$ 355.967,00** POR MÊS, EM TEMPO A MÉDIA APLICADA ATÉ AGOSTO FOI DE **R\$ 749.984,00**, DEVENDO ASSIM PROMOVER UM AUMENTO MÉDIO NA APLICAÇÃO EM DESPESA DE **R\$ 77.438,00**, A CADA MÊS RESTANTE DE 2021.

6.2.2 – MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO COM RECURSOS DO FUNDEB.

Conforme consta nos demonstrativos o Município até o período, a receita do FUNDEB mais o saldo do exercício, somam **R\$ 8.124.210,57**, com as seguintes execuções:

- 1) Mínimo de 70% na manutenção do corpo docente da educação básica, no valor de **R\$ 5.686.947,40**, foi aplicado **R\$ 3.180.545,33**, que representa **39,15%** com déficit de **R\$ 2.506.402,07**. Considerando que existe a necessidade do contingenciamento de receitas para pagamento de férias e décimo terceiro salário, a situação pode-se considerar regular,
- 2) Máximo de 30% na manutenção das despesas de custeios e investimentos da educação básica, no valor de **R\$ 2.437.263,17**, foi aplicado **R\$ 1.692.896,58**, que representa **20,84%** com déficit de **R\$ 744.366,59**. Considerando que existe a necessidade do contingenciamento de receitas para pagamento de férias e décimo terceiro salário, a situação pode-se considerar regular. Observa-se que os valores não aplicados até o período somam **R\$ 3.250.818,74**, e encontram devidamente demonstrado através de relatório contábeis e extratos bancário.

Foi elaborado fluxo de caixa com previsão de receita e apuração de valores a aplicar para cumprir com a Legislação, que exige a aplicação mínima de 70%, na manutenção dos profissionais da educação básica, vide a seguir o quadro do fluxo de caixa:



FLUXO DE CAIXA FUNDEB - AGOSTO DE 2021			
DISCRIMINAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR	DIFERENÇA
RECEITA ATÉ O PERÍODO	7.713.362	6.614.166	1.099.195,31
RECEITA MÉDIA	964.170	944.881	19.289,30
PREVISÃO RECEITA DE SETEMBRO A DEZEMBRO	4.049.515	4.913.381	-863.865,82
SALDO DO ANO ANTERIOR	410.849	410.849	0,00
RECEITA TOTAL	12.173.725	11.938.396	235.329,49
PERCENTUAL DE 71% PARA 2021	8.643.345	8.476.261	167.083,94
TOTAL APLICADO	3.180.545	2.730.329	450.216,14
PERCENTUAL APLICADO ATÉ	39,15%	38,87%	0,28%
SALDO A APLICAR	2.506.402	2.257.432	248.970,42
VALOR A APLICAR EM 2021	5.462.800	5.745.932	-283.132,20
MEDIA MENSAL (MÉDIA = A APLICAR - LIQUIDADO)	397.568	390.047	7.521,14
DESPESA JÁ LIQUIDADADA EM	-	-	0,00
TOTAL APLICADO PEÇA MÉDIA	1.987.841	2.340.282	-352.441,33
SALDO A APLICAR DE SETEMBRO A DEZEMBRO	3.474.959	3.405.650	69.309,13
MÉDIA EXTRA P/ APLICAÇÃO SETEM./DEZEMBRO	694.992	567.608	127.383,48
PREVISÃO DE APLICAÇÃO	8.643.345	8.476.261	167.083,94
PERCENTUAL DE 70%	71,0%	71,0%	0,00
SUPERÁVIT	0,00	0,00	0,00
MÉDIA APLIC.MENSAL PREVISTA PARA 2021	397.568	390.047	7.521,14
MÉDIA MENSAL DA PREVISÃO DE APLIC. EM 2021	720.279	706.355	13.923,66
RESULTADO	- 322.711	- 316.308	-6.402,52
SALDO PARA USO EM 29%	3.530.380	3.462.135	68.245,55
UTILIZADO ATÉ AGOSTO	1.692.897	1.301.441	391.455,79
SALDO A UTILIZAR EM 2021	1.837.484	2.160.694	-323.210,24

VERIFICA-SE QUE DO MES DE JULHO PARA AGOSTO, A APLICAÇÃO AUMENTOU EM **0,28%**, O SALDO A APLICAR DIMINUIU EM **R\$ 283.132,20**, APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA DE SETEMBRO A DEZEMBRO AUMENTOU EM **R\$ 127.383,48**, A PREVISÃO DE APLICAÇÃO EM DESPESAS DE SETEMBRO A DESPESA AUMENTOU EM **R\$ 7.521,14**.

AS VARIAÇÕES AFERIDAS, SÃO VALORES INSIGNIFICANTES DIANTE DO MONTANTE PREVISTO PARA APLICAÇÃO EM 2021, PARA CUMPRIMENTO DO MINIMO DE 71% NA MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO BÁSICA COM RECURSOS DO FUNDEB.

NOSSO FLUXO DE CAIXA ORIENTA QUE, PARA O CUMPRIMENTO DO ÍNDICE 71% RECURSOS DO FUNDEB NA MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO, APARTIR DE SETEMBRO DE 2021, A APLICAÇÃO MÉDIA DEVE SER DE **R\$ 694.992,00** POR MÊS, EM TEMPO A MÉDIA APLICADA ATÉ AGOSTO FOI DE **R\$ 397.568,000**, DEVENDO ASSIM PROMOVER UM AUMENTO MÉDIO NA APLICAÇÃO EM DESPESA DE **R\$ 297.424,00** A CADA MÊS RESTANTE DE 2021.

6.2.3 – MANUTENÇÃO DA SAÚDE

Conforme consta nos demonstrativos o Município até o período, a receita base para aplicação de no mínimo de 15% nas ações e serviços públicos de saúde, conforme LC 141/2012, somam **R\$ 23.588.351,00**, a aplicação mínima para o período é de **R\$ 3.538.252,65**, foi

aplicado R\$ 5.155.647,15, este valor corresponde a 21,86%. Superávit apurado de R\$ 1.617.394,50.

Foi elaborado fluxo de caixa com previsão de receita e apuração de valores a aplicar para cumprir com a Legislação, que exige a aplicação mínima de 15%, das receitas prevista, na manutenção e ações básica de saúde, vide a seguir o quadro do fluxo de caixa:

FLUXO DE CAIXA SAÚDE 15% - AGOSTO DE 2021			
DISCRIMINAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR	DIFERENÇA
RECEITA ATÉ	23.588.351	20.519.908	3.068.443
RECEITA MÉDIA	2.948.544	2.931.415	17.128
PREVISÃO RECEITA SETEMBRO A DEZEMBRO	12.383.884	15.243.360	-2.859.476
RECEITA TOTAL	35.972.235	35.763.269	208.967
PERCENTUAL DE 18%	6.475.002	6.437.388	37.614
APLICADA ATÉ	5.155.647	4.627.378	528.269
PERCENTUAL APLICADO ATÉ	21,86%	22,55%	-0,69%
APLICADO A MAIOR ATÉ	909.744	933.795	-24.050,72
VALOR A APLICAR PARA 2021	1.319.355	1.810.010	-490.654,99
MEDIA MENSAL	644.456	771.230	-126.773,80
DESPESAS JÁ LIQUIDADAS A QUITAR	-	-	0,00
APLIC. PELA MÉDIA DE SET. DEZEMBRO	2.706.715	4.781.624	-2.074.909,36
(18) APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	- 1.387.360	- 2.971.614	1.584.254,37
(19) PREVISÃO DE APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	-	-	0,00
PREVISÃO TOTAL APLICAÇÃO EM 2021	7.862.362	9.409.002	-1.546.640,38
PERCENTUAL DE 18%	21,86%	26,31%	-4,45%
SUPERÁVIT	1.387.360	2.971.614	-1.584.254,37
MÉDIA APLIC.MENSAL PREVISTA PARA 2021	655.197	784.084	-128.886,70
MÉDIA REALIZADA ATÉ AGOSTO PARA 2021	644.456	771.230	-126.773,80
RESULTADO	- 10.741	- 12.854	2.112,90

PARA O CUMPRIMENTO DO ÍNDICE 15%, AS DESPESAS MÉDIAS EFETIVADAS ATÉ O MES DE AGOSTO DE 2021, ESTÃO DENTRO DA NORMALIDADE, NÃO CARECENDO DE MUDANÇA DE RUMO NA APLICAÇÃO DO RECURSOS.

6.4 – DESPESAS COM PAGAMENTO DE PESSOAL

Para apuração das despesas com pessoal, são considerados a Receita Corrente Líquida dos últimos 08 (oito) meses, bem como os gastos com pessoal do mesmo período. E até o período, a Receita Corrente Líquida apurada somam R\$ 27.533,187,00, podendo ser utilizado até 54% deste valor com pagamento de pessoal, que é de R\$ 14.867.921,00, verifica-se que foi utilizado o montante de R\$ 9.547.220,00, o que representa 34,68%. Podendo ser utilizado ainda até o final do exercício em média geral, o montante de R\$ 6.787649,55. Situação Regular.



PREFEITURA DE
ITAMBACURI
Construindo o amanhã
ADM 2021-2024

GASTOS COM PESSOAL 54%	
PROJEÇÃO GASTOS COM PESSOAL	
PREVISÃO RECEITA CORRENTE LIQUIDA ATÉ AGOSTO DE 2021	27.533.187
MÁXIMO GASTOS COM PESSOAL EXECUTIVO (54%)	14.867.921
VALOR APLICADO ATÉ	9.547.220
PERCENTUAL DA APLICAÇÃO	34,68%
PROJEÇÃO DE GASTOS SETEMBRO A DEZEMBRO/13º SALARIO	5.967.012
PREVISÃO DE GASTOS COM PESSOAL EM 2021	15.514.232
PREVISÃO RECEITA CORRENTE LIQUIDA EM 2021	41.299.781
MÁXIMO PERMITIDO DE 54%	22.301.882
PERCENTUAL DA APLICAÇÃO	37,56%
VALOR EXCEDENTE	-6.787.649,55
LIMITE PRUDENCIAL 51,30%	21.186.787,56
VALOR EXCEDENTE	-5.672.555,47

7) ATUALIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO

A instrução nº 008/2003 do TC/MG, estabelece que o Município deve promover a atualização patrimonial dos seus Bens móveis, imóveis e industriais. Verificamos que o Município instalou comissão para atualização patrimonial, o prazo para esta atualização é 31 de dezembro de 2021 em obediência às normas que regem a matéria em especial as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público,

CONCLUSÃO

Este trabalho teve como base nos dados extraídos dos balanços e demonstrativos contábeis emitidos pelo setor de contabilidade e tem como finalidade, informar aos gestores municipais quanto a execução orçamentária-financeira, o cumprimento das legislações pertinentes, a eficiência na gestão dos recursos públicos, bem como muni-los de informações a respeito do controle da dívida pública, cumprimentos dos índices constitucionais e ainda o controle patrimonial.

Prefeitura de Itambacuri– MG, 21 de setembro 2021

JOSÉ CARLOS RAMOS NOVAIS

Controle Interno

GEDEONE GONZAGA DA CUNHA

Assessor Contábil

CRC/MG. 61.747