

=====

SERVIÇO DE CONTROLE INTERNO
e
SETOR DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA
PRIMEIRO 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 o bimestre, 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 o primeiro bimestre de 2021 a estimativa da receita foi de **R\$ 10.941.666,67**, o realizado foi de **R\$ 9.210.787,66**. Com percentual de efetivação em **84,18%**.

Observa-se que a arrecadação para o período ficou inferior ao previsto em **R\$ 1.730.879,00**. Este resultado não pode ser considerado como déficit na arrecadação, considerando que na cota de arrecadação estimada para o período está incluído os recursos de convênios, e neste bimestre o município não recebeu repasse proveniente de convênios.

2) – EXECUÇÃO DA DESPESA

2.1) DESPESA EMPENHADA

A despesa fixada do Executivo é de **R\$ 63.216.000,00**, O montante das despesas empenhadas no bimestre soma **R\$ 31.527.890,11**, isto representa uma média mensal de empenho de **R\$ 15.763.945,05**, sobre orçamento vigente. A média de empenho está superior ao valor previsto inicialmente para o período, que é de **R\$ 5.057.519,06**.

Verifica-se que no início do ano, o setor de compras e contabilidade, promoveu um montante alto de empenhos na modalidade GLOBAL e ESTIMATIVO, forçando assim o extrapolamento da média de empenhos previsto para o período, para os próximos meses, a emissão de empenhos deverá acontecer em quantidades inferiores, com vista de ajustar até o encerramento do exercício o quadro de cronograma de desembolso da despesa.

O Valor empenhado para o período superior ao previsto, não caracteriza endividamento e muito menos desequilíbrio orçamentário, esses empenhos só geram responsabilidade financeiro e obrigação de pagamento após liquidação dos serviços e bens adquiridos.

2.2) DESPESA LIQUIDADA

O montante das despesas empenhadas e liquidadas somam **R\$ 7.623.023,45**, o previsto para o período foi de **R\$ 10.536.000,00**. A média de liquidação está inferior ao valor previsto para o período em **R\$ 2.912.976,55**. Permanecendo a média de liquidação de empenho, a demanda para exercício de 2021, poderá chegar a **R\$ 49.549.652,42**, ficando abaixo da previsão orçamentária em **R\$ 13.666.347,57**.

Observa-se que a liquidação, se dá no ato da entrega/realização de despesas e serviços, o que poderá gerar valores mínimos em certos períodos e maiores em outros, mesmo assim deve-se observar a média da execução das despesas liquidadas, com o intuito de evitar o extrapolamento das despesas autorizadas para o período.

2.3 – PAGAMENTO DE DESPESAS

2.3.1 – DESPESAS DO EXERCÍCIO ATUAL

O Montante das despesas liquidas pagas do exercício em curso somam **R\$ 5.057.519,06**, observa-se que o montante das despesas, liquidadas e quitadas, representam **66,34%** sobre as despesas liquidadas.

Neste período regista um saldo liquidado a pagar de **R\$ 2.565.504,39**

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\$ R\$ 2.565.504,39**,

2.3.2 – 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\$ 257.734,67**. O montante dos Restos a Pagar a serem quitados ou cancelados somam **R\$ 33.730,49**.

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

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:

GABINETE DO PREFEITO				
FONTE DE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	821.377,71	136.896,29	95.520,84	-41.375,45
124	50.000,00	8.333,33	0,00	-8.333,33
192	22.431,00	3.738,50	0,00	-3.738,50
TOTAL	893.808,71	148.968,12	95.520,84	-53.447,28

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DE PESSOAS				
FONTE DE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	3.890.040,00	648.340,00	780.047,11	131.707,11
192	244.350,00	40.725,00	0,00	-40.725,00
TOTAL	4.134.390,00	689.065,00	780.047,11	90.982,11

SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO				
FONTE DE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	2.470.000,00	411.666,67	394.786,50	-16.880,17
108	3.000,00	500,00	0,00	-500,00
122	10.000,00	1.666,67	0,00	-1.666,67
123	10.000,00	1.666,67	0,00	-1.666,67
124	15.000,00	2.500,00	0,00	-2.500,00
TOTAL	2.508.000,00	418.000,00	394.786,50	-23.213,50

Após avaliação dos órgãos ligados diretamente à coordenação e administração municipal, verifica-se que: a fonte 100 – Recursos Ordinários da Secretaria de Administração e Gestão de Pessoas, superou o previsto para o bimestre em **R\$ 131.707,11**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021.

SECRETARIA DA SAÚDE				
FONTE DE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
102	7.473.200,00	1.245.533,33	978.973,66	-266.559,67
112	5.050,00	841,67	0,00	-841,67
123	1.422.125,00	237.020,83	0,00	-237.020,83
153	300.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
154	561.000,00	93.500,00	477.394,18	383.894,18
155	1.584.750,00	264.125,00	154.704,02	-109.420,98
159	10.924.336,00	1.820.722,67	1.619.597,37	-201.125,30
254	240.000,00	40.000,00	119.643,21	79.643,21
TOTAL	22.510.461,00	3.751.743,50	3.350.312,44	-401.431,06

Após avaliação da Secretaria de Saúde, verifica-se que: **A fonte 154 e 254** – Recursos Combate a Covid19, apresenta execução superior ao previsto para o bimestre em **R\$ 383.894,18** e **R\$ 79.643,21**. Estes valores devem ser ajustados ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA GESTÃO E AÇÃO SOCIAL				
FONTE DE RECURSO	AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.509.136,00	251.522,67	313.261,82	61.739,15
129	1.026.000,00	171.000,00	169.226,97	-1.773,03
142	347.250,00	57.875,00	0,00	-57.875,00
156	122.000,00	20.333,33	9.282,85	-11.050,48
TOTAL	3.004.386,00	500.731,00	491.771,64	-8.959,36

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\$ 61.739,15**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - EXCETO FUNDEB				
FONTE DE RECURSO	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	305.000,00	50.833,33	2.588,80	-48.244,53
101	3.009.415,27	501.569,21	407.126,51	-94.442,70
106	1.507.000,00	251.166,67	2.670,19	-248.496,48
122	828.556,00	138.092,67	0,00	-138.092,67
143	36.000,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
144	300.000,00	50.000,00	74.526,85	24.526,85
145	267.000,00	44.500,00	0,00	-44.500,00
146	3.828.000,00	638.000,00	0,00	-638.000,00
147	668.000,00	111.333,33	42.440,65	-68.892,68
163	100.000,00	16.666,67	0,00	-16.666,67
190	100.000,00	16.666,67	0,00	-16.666,67
TOTAL	10.948.971,27	1.824.828,55	529.353,00	-1.295.475,55

Após avaliação da Secretaria de Educação Exceto FUNDEB, verifica-se que: **A fonte 144 – Recursos Merenda Escolar**, apresenta execução superior ao previsto para o bimestre em **R\$ 24.526,85**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - RECURSO FUNDEB				
FONTE DE RECURSO	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
118	5.499.000,00	916.500,00	601.110,30	-315.389,70
119	3.516.000,00	586.000,00	280.201,66	-305.798,34
TOTAL	9.015.000,00	1.502.500,00	881.311,96	-2.656.889,60

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 DE RECURSO	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	3.376.000,00	562.666,67	564.173,85	1.507,18
108	55.050,00	9.175,00	0,00	-9.175,00
116	40.550,00	6.758,33	0,00	-6.758,33
117	1.402.000,00	233.666,67	189.343,28	-44.323,39
124	1.195.750,00	199.291,67	0,00	-199.291,67
157	12.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
190	634.000,00	105.666,67	0,00	-105.666,67
TOTAL	6.715.350,00	1.119.225,00	753.517,13	-365.707,87

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\$ 1.507,18**. 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 DE RECURSO	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.377.687,02	229.614,50	192.182,07	-37.432,43
124	170.000,00	28.333,33	0,00	-28.333,33
TOTAL	1.547.687,02	257.947,84	192.182,07	-65.765,77

Após avaliação da Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente, 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 ESPORTE, CULTURA E LAZER				
FONTE DE RECURSO	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.454.164,00	242.360,67	76.573,74	-165.786,93
124	258.000,00	43.000,00	0,00	-43.000,00
TOTAL	1.712.164,00	285.360,67	76.573,74	-208.786,93

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 DE RECURSO	PREVISÃO REPASSE	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
100	2.064.000,00	344.000,00	344.000,00	0,00
TOTAL	2.064.000,00	344.000,00	344.000,00	0,00

CRONOGRAMA GERAL DO EXECUTIVO				
TODAS AS FONTES	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA	
			LIQUIDADO NO PERIODO	DIFERENÇA
	65.520.000,00	10.920.000,00	7.973.933,45	-4.981.768,11

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 extrapolamento 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 primeiro bimestre de 2021, de **R\$ 10.920.000,00**, foi executado **R\$ 7.973.933,45**, valor este inferior ao previsto em R\$. 4.981.768,11, verificando assim, situação normal na execução do cronograma de desembolso previsto para o bimestre em questão.

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

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

AVALIAÇÃO FINANCEIRA POR FONTE DO PRIMEIRO BIMESTRE DE 2021					
FONTE RECURSO	SALDO FINANCEIRO NO PERIODO	RESTOS DE 2021 LIQUIDADOS	R. PAGAR LIQUIDADOS ANTERIORES/ CONSIGNADOS	DESPESA LIQUIDADAS A PAGAR	RESULTADO APURADO
100/01/02	3.188.305,81	1.837.057,92	26.721,69	2.310.504,59	877.801,22
106	107.664,01	1.824,20	0,00	1.824,20	105.839,81
116	92,59	0,00	0,00	0,00	92,59
117	50.956,32	69,39	0,00	69,39	50.886,93
118/119	1.953.807,29	316.129,25	0,00	316.129,25	1.637.678,04
122	10.681,00	0,00	5.006,80	5.006,80	5.674,20
123	186.111,20	0,00	0,00	0,00	186.111,20
124	426.803,68	0,00	0,00	0,00	426.803,68
129	270.389,16	109.100,88	0,00	109.100,88	161.288,28
142	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
143	4.205,25	0,00	0,00	0,00	4.205,25
144	22.423,24	0,00	0,00	0,00	22.423,24
145	139.409,20	0,00	0,00	0,00	139.409,20
146	53.208,20	0,00	0,00	0,00	53.208,20
147	189.488,06	0,00	826,00	826,00	188.662,06
153	4.780,41	0,00	826,00	826,00	3.954,41
154/59/254	2.495.163,83	824.811,77	350,00	825.161,77	1.670.002,06
155	802.025,01	0,00	0,00	0,00	802.025,01
156	11.737,74	0,00	0,00	0,00	11.737,74
157	2.678,11	0,00	0,00	0,00	2.678,11
161	110.068,83	0,00	0,00	0,00	110.068,83
162	149.503,99	0,00	0,00	0,00	149.503,99
163	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
190	47,84	0,00	0,00	0,00	47,84
192	85.114,04	0,00	0,00	0,00	85.114,04
TOTAIS	10.264.664,81	3.088.993,41	33.730,49	3.569.448,88	6.695.215,93

O quadro acima, demonstra que em 28 de fevereiro de 2021 o saldo financeiro em com conta corrente/aplicações financeiras eram de **R\$ 10.264.664,81**, e que as despesas liquidadas mais os saldos consignados apagar eram de **R\$ 3.569.448,88**, apurando um saldo líquido de **R\$ 6.695.215,93**.

=====

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\$ 2.051.519,40**, sendo **R\$ 1.543.210,40**, por anulação parcial de dotação e **R\$ 508.309,00** por Superávit financeiro do exercício de 2020 fonte 154 – Recurso combate ao Covid19. O percentual da suplementação foi de **3,24%**, podendo ainda ser utilizado à quantia de **R\$ 16.913.280,6**. 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\$ 9.556.838,94**, a aplicação mínima para o período é de **R\$ 2.389.209,73**, foi aplicado **R\$ 2.228.994,962**, este valor corresponde a **23,32%**. Déficit apurado de **R\$ 160.214,781**.

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% - ANO DE 2021	
(1) RECEITA ATÉ MARÇO	9.556.838,94
(2) RECEITA MÉDIA	3.185.612,98
(3) PREVISÃO RECEITA DE ABRIL A DEZEMBRO	29.307.639,42
(4) PREVISÃO DE 1% JULHO E DEZEMBRO	1.502.000,00
(5) RECEITA TOTAL (1+3+4)	40.366.478,36
(6) PERCENTUAL DE 25%	10.495.284,37
(7) APLICADA ATÉ MARÇO	2.228.994,96

(8) PERCENTUAL APLICADO ATÉ MARÇO	23,32%
(9) SALDO A APLICAR EM MARÇO DE 2021	160.214,78
10) VALOR A APLICAR	8.266.289,41
(11) DEDUÇÃO RECEITA ATÉ MARÇO	516.000,00
(12) DEDUÇÃO PREVISTA ABRIL A DEZEMBRO	4.644.000,00
(13) SALDO APLICAR EM DESPESAS	3.622.289,41
(14) MEDIA MENSAL	154.666,67
(15) PREVISÃO APLICAÇÃO ABRIL A DEZ - PELA MÉDIA	1.469.333,33
(16) DESPESAS JÁ LIQUIDADAS A QUITAR	92.978,78
(17) AUMENTO DE APLICAÇÃO PELA MÉDIA	228.888,89
(18) APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	2.060.000,00
(19) PREVISÃO DE APLICAÇÃO	10.495.307,07
PERCENTUAL DE 25%	26,00%
SUPERÁVIT	22,70
MÉDIA APLICAÇÃO MENSAL PREVISTA PARA 2021	874.608,92
MÉDIA REALIZADA ATÉ MARÇO PARA 2021	742.998,32
RESULTADO	- 131.610,60

6.2.2 – MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO COM RECURSOS DO FUNDEB.

Conforme consta nos demonstrativos o Município até o período, a receita do FUNDEB soma **R\$ 3.210.830,52**, com as seguintes execuções:

- 1) Mínimo de 70% na manutenção do corpo docente da educação básica, no valor de **R\$ 2.535.810,494**, foi aplicado **R\$ 640.453,58**, que representa **17,68%** com déficit de **R\$ 1.895.356,91**. 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\$ 1.086.775,92**, foi aplicado **R\$ 298.563,63**, que representa **8,24%** com déficit de **R\$ 788.212,29**. 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\$ 2.683.569,21**, 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	
RECEITA ATÉ MARÇO	3.210.830,52
RECEITA MÉDIA	1.070.276,84
PREVISÃO RECEITA DE ABRIL A DEZEMBRO	9.846.546,93
SALDO DO ANO ANTERIOR	410.849,03
RECEITA TOTAL	13.468.226,48
PERCENTUAL DE 70% PARA 2021	9.562.440,80
TOTAL APLICADO	640.453,58
PERCENTUAL APLICADO ATÉ MARÇO	17,68%
SALDO A APLICAR EM MARÇO	1.895.356,91
VALOR A APLICAR EM 2021	8.921.987,22
MEDIA MENSAL	213.484,53
DESPESA JÁ LIQUIDADADA	303.691,30
TOTAL APLICADO PEÇA MÉDIA	2.348.329,79
SALDO A APLICAR DE MARÇO A DEZEMBRO	6.269.966,13
MÉDIA PARA APLICAÇÃO DE ABRIL A DEZEMBRO DE 2021	696.662,90
PREVISÃO DE APLICAÇÃO	9.562.440,80
PERCENTUAL DE 70%	71,00%
SUPERÁVIT	-
MÉDIA APLICAÇÃO MENSAL PREVISTA PARA 2021	517.175,83
MÉDIA MENSAL DA PREVISÃO DE APLICAÇÃO EM 2021	796.870,07
RESULTADO	- 279.694,24
SALDO PARA USO EM 29%	3.905.785,68
UTILIZADO ATÉ MARÇO	298.563,63
SALDO A UTILIZAR EM 2021	3.607.222,05

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\$ 9.556.838,94**, a aplicação mínima para o período é de **R\$ 1.433.525,841**, foi aplicado **R 1.299.115,70**, este valor corresponde a **13,59%**. Déficit apurado de **R\$ 392.431,49**.

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%	
(1) RECEITA ATÉ MARÇO	9.556.838,94
(2) RECEITA MÉDIA	3.185.612,98
(3) PREVISÃO RECEITA DE ABRIL A DEZEMBRO	29.307.639,42
(5) RECEITA TOTAL (1+3+4)	38.864.478,36
(6) PERCENTUAL DE 18%	6.995.606,10
(7) APLICADA ATÉ MARÇO	1.299.115,70
(8) PERCENTUAL APLICADO ATÉ MARÇO	13,59%
(9) SALDO A APLICAR EM MARÇO DE 2021	392.431,49
10) VALOR A APLICAR PARA 2021	5.696.490,40
(14) MÉDIA MENSAL	433.038,57
(16) DESPESAS JÁ LIQUIDADAS A QUITAR	140.176,12
APLICAÇÃO PELA MÉDIA DE ABRIL A DEZEMBRO	3.897.347,10
(18) APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	184.444,44
(19) PREVISÃO DE APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	1.660.000,00
PREVISÃO TOTAL APLICAÇÃO EM 2021	6.996.638,92
PERCENTUAL DE 18%	18,00%
SUPERÁVIT	1.032,82
MÉDIA APLICAÇÃO MENSAL PREVISTA PARA 2021	583.053,24
MÉDIA REALIZADA ATÉ MARÇO PARA 2021	433.038,57
RESULTADO	- 150.014,68

6.4 – DESPESAS COM PAGAMENTO DE PESSOAL

Para apuração das despesas com pessoal, são considerados a Receita Corrente Líquida dos últimos 12 (doze) meses, bem como os gastos com pessoal dos últimos 12 (doze) meses). E até o período, a Receita Corrente Líquida apurada somam **R\$ 69.475.787,27**, podendo ser utilizado até 54% deste valor com pagamento de pessoal, que é de **R\$ 44.464.503,85**, verifica-se que foi utilizado o montante de **R\$ 20.779.929,52**, o que representa **29,91%**. Podendo ser utilizado ainda até o final do exercício em média geral, o montante de **R\$ 23.684.574,33**. Situação Regular.

OBS: a Receita Corrente Líquida se apresenta com valor acima do histórico do município, esse fato se deu devido às receitas contabilizadas no ano de 2020 para combate a Covid 19, a partir do mês de agosto de 2021 este montante diminuirá, devendo a administração ser prudente na contratação de despesa de pessoal, o que poderá ocasionar no final de 2021, a insuficiência de recurso para o pagamento e ainda o extrapolamento do índice previsto.

=====

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, 16 de abril de 2021

JOSÉ CARLOS RAMOS NOVAIS
Controle Interno

GEDEONE GONZAGA DA CUNHA
Assessor Contábil
CRC/MG. 61.747