

SERVIÇO DE CONTROLE INTERNO
e
SETOR DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

SEGUNDO 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 segundo bimestre de 2021 a estimativa da receita foi de **R\$ 23.414.667,00**, o realizado foi de **R\$ 19.792.466,00**. Com percentual de efetivação em **84,53%**.

Observa-se que a arrecadação para o período ficou inferior ao previsto em **R\$ 3.622.201**. 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. Vide demonstrativos a seguir:

PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO POR FONTE DE RECURSOS				
SEGUNDO BIMESTRE DE 2021				
NOMECLATURAS	PREVISÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
FONTE DE RECURSOS (CUSTEIO E INVESTIMENTOS)	ORÇAMENTARIA ANUAL	PARA BIMESTRE	REALIZADO	DIFERENÇA
100 - Recursos Ordinários	18.019.300	6.006.433	6.342.946	336.513
101 - Rec.Vinculados à Educação	2.992.500	997.500	977.859	-19.641
102 - Rec. Vinculados à Saúde	7.431.200	2.477.067	2.906.822	429.755
SOMA	28.443.000,00	9.481.000,00	10.227.627,00	746.627,00

NOMECLATURAS FONTE DE RECURSOS (CUSTEIO E INVESTIMENTOS)	PREVISÃO ORÇAMENTARIA ANUAL	PREVISÃO PARA BIMESTRE	EXECUÇÃO	
			REALIZADO	DIFERENÇA
106 - Transporte Escolar Estadual	1.510.000	503.333	106	-503.227
108 - Recursos Minerais	60.100	20.033	7.823	-12.210
116 - Receita da (CIDE)	40.550	13.517	5.265	-8.252
117 - Contrib.Illuminação Pública	1.402.000	467.333	460.799	-6.534
118 - Transfer. FUNDEB - (70%)	5.499.000	1.833.000	2.440.029	607.029
119 - Transfer.FUNDEB a - (30%)	3.516.000	1.172.000	1.558.171	386.171,00
129 - Recursos do (FNAS)	1.026.000	342.000	56.998	-285.002
143 - Recursos do (PDDE)	36.000	12.000	7	-11.993
144 - Recursos (PNAE)	300.000	100.000	85.398	-14.602
145 - Recursos do (PNAT)	267.000	89.000	56.646	-32.354
147 - Salário Educação	668.000	222.667	177.963	-44.703
154 - Outras Transf. SUS	561.000	187.000	128	-186.872
155 - Rec.Fundo Estad. Saúde	1.584.750	528.250	1.029.861	501.611
156 - Recursos do (FEAS)	122.000	40.667	7	-40.659
157 - Multas de Trânsito	12.000	4.000	3	-3.997
159 - Custeio da Saúde	10.910.000	3.636.667	2.930.483	-706.184
122 - Convênios Vinc. Educação	872.125	290.708	12	-290.696
123 - Convênios Vinc. à Saúde	732.125	244.042	230	-243.812
124 - Convênios Geral	2.813.000	937.667	756	-936.910
142 - Convênios Assistência	113.000	37.667	0	-37.667
146 - Outras Transfer. FNDE	3.828.000	1.276.000	0	-1.276.000
153 - Rec SUS Investimentos	300.000	100.000	6	-99.994
190 - Oper. Crédito Internas	734.000	244.667	9	-244.658
192 - Alienação de Bens	300.350	100.117	105	-100.012
TOTAL PREVISÃO	65.650.000	23.414.667	19.792.456	-3.622.211

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\$ 22.001.683,00**, sendo executado **R\$ 16.785.505,00**. A despesa efetivamente realizada corresponde a **76,30%** sobre o monte previsto até o período, a execução ficou inferior à previsão em **R\$ 4.783.822.00**.

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:

GABINETE DO PREFEITO				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	807.145	269.048	247.028	-22.020
124	50.000	16.667	0	-16.667
192	56.000	18.667	0	-18.667
TOTAL	913.145	304.382	247.028	-57.353
CONTROLADORIA INTERNA				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	205.782	68.594	48.414	-20.180
PROCURADORIA MUNICIPAL				
FONTE DE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	ORÇAMENTARIA PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	354.200	118.067	177.521	59.454
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DE PESSOAS				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	3.997.040	1.332.347	1.526.900	194.553
192	244.350	81.450	0	-81.450
TOTAL	4.241.390	1.413.797	1.526.900	113.103
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	2.504.700	834.900	801.676	-33.224
108	3.000	1.000	0	-1.000
122	10.000	3.333	0	-3.333
123	10.000	3.333	0	-3.333
124	15.000	5.000	0	-5.000
TOTAL	2.542.700	847.567	801.676	-45.890



PREFEITURA DE
ITAMBACURI
Construindo o amanhã
ADM 2021-2024

SECRETARIA DA SAÚDE				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
102	7.478.200	2.492.733	2.325.043	-167.690
123	782.225	260.742	0	-260.742
153	300.000	100.000	0	-100.000
154	1.286.050	428.683	1.231.603	802.920
155	1.584.750	528.250	467.339	-60.911
159	10.924.336	3.641.445	3.430.162	-211.283
TOTAL	22.355.561	7.451.854	7.454.148	2.294
SECRETARIA GESTÃO E AÇÃO SOCIAL				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.557.036	519.012	578.280	59.268
129	1.026.000	342.000	261.383	-80.617
142	347.250	115.750	0	-115.750
156	122.000	40.667	13.526	-27.141
TOTAL	3.052.286	1.017.429	853.188	-164.240
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - EXCETO FUNDEB				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	311.000	103.667	63.707	-39.959
101	2.975.846	991.949	725.800	-266.148
106	1.507.000	502.333	34.436	-467.898
122	962.125	320.708	0	-320.708
143	36.000	12.000	0	-12.000
144	300.000	100.000	106.118	6.118
145	267.000	89.000	0	-89.000
146	3.828.000	1.276.000	0	-1.276.000
147	668.000	222.667	42.470	-180.197
190	100.000	33.333	0	-33.333
TOTAL	10.954.971	3.651.657	972.531	-2.679.126
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - RECURSO FUNDEB				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
118	5.599.000	1.866.333	1.343.457	-522.877
119	3.616.000	1.205.333	551.284	-654.050
TOTAL	9.215.000	3.071.667	1.894.740	-5.345.583

SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	3.399.500	1.133.167	1.399.708	266.542
108	55.050	18.350	0	-18.350
116	40.550	13.517	0	-13.517
117	1.402.000	467.333	393.245	-74.089
124	1.224.141	408.047	93.558	-314.489
157	12.000	4.000	0	-4.000
190	634.000	211.333	0	-211.333
TOTAL	6.767.241	2.255.747	1.886.511	-369.236
SECRETARIA DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.377.687	459.229	0	-459.229
124	170.000	56.667	0	-56.667
TOTAL	1.547.687	515.896	0	-515.896
SECRETARIA DE ESPORTE, CULTURA E LAZER				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	1.433.087	477.696	234.847	-242.848
124	358.000	119.333	0	-119.333
TOTAL	1.791.087	597.029	234.847	-362.182
SOMA EXECUT	63.941.050	21.313.683	16.097.505	-9.384.835
REPASSE AO LEGISLATIVO				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	2.064.000	688.000	688.000	0
TOTAL	2.064.000	688.000	688.000	0
CRONOGRAMA GERAL DO EXECUTIVO				
TODAS AS	PREVISÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO DO	
FONTES	ORÇAMENTARIA	PERIODO	LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
	66.005.050	22.001.683	16.785.505	-9.384.835

2 – PAGAMENTO DE DESPESAS

2.1 – DESPESAS DO EXERCÍCIO ATUAL

O Montante das despesas liquidas pagas do exercício em curso somam **R\$ 15.613.826,00**, observa-se que o montante das despesas, liquidadas e quitadas, representam **93,0%** 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\$ 1.171.679,00**

2.2.1– 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\$ 274.000,00**. O montante dos Restos a Pagar a serem quitados ou cancelados somam **R\$ 21.955,00**.

3) AVALIAÇÃO DO QUADRO DE DESEMBOLSO – SEGUNDO 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 observando o orçamento fixado por fonte de origem e destinação. A seguir, vejam os quadros comparativos:

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2021				
GABINETE DO PREFEITO				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	807.145	269.048	247.028	-22.020
124	50.000	16.667	0	-16.667
192	56.000	18.667	0	-18.667
TOTAL	913.145	304.382	247.028	-57.353
CONTROLADORIA INTERNA				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	205.782	68.594	48.414	-20.180
PROCURADORIA MUNICIPAL				
FONTE DE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO ORÇAMENTARIA PERIODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA
100	354.200	118.067	177.521	59.454

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DE PESSOAS				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERÍODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERÍODO	DIFERENÇA
100	3.997.040	1.332.347	1.526.900	194.553
192	244.350	81.450	0	-81.450
TOTAL	4.241.390	1.413.797	1.526.900	113.103

SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERÍODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERÍODO	DIFERENÇA
100	2.504.700	834.900	801.676	-33.224
108	3.000	1.000	0	-1.000
122	10.000	3.333	0	-3.333
123	10.000	3.333	0	-3.333
124	15.000	5.000	0	-5.000
TOTAL	2.542.700	847.567	801.676	-45.890

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

- A fonte 100 – Recursos Ordinários da Procuradoria Municipal, superou o previsto para o bimestre em **R\$ 49.454,00**. 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\$ 194.553,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021.

SECRETARIA DA SAÚDE				
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERÍODO	EXECUÇÃO	
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERÍODO	DIFERENÇA
102	7.478.200	2.492.733	2.325.043	-167.690
123	782.225	260.742	0	-260.742
153	300.000	100.000	0	-100.000
154	1.286.050	428.683	1.231.603	802.920
155	1.584.750	528.250	467.339	-60.911
159	10.924.336	3.641.445	3.430.162	-211.283
TOTAL	22.355.561	7.451.854	7.454.148	2.294

Após avaliação da Secretaria de Saúde, verifica-se que: **A fonte 154 – Recursos Combate a Covid19**, apresenta execução superior ao previsto para o bimestre em **R\$ 802.920,00**. Estes valores devem ser ajustados ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021. Verifica que a execução acima do previsto, deve-se ao fato da execução do saldo remanescente de 2020 dos recursos recebido do Ministério da Saúde, para enfrentamento e combate à COVID19.

SECRETARIA GESTÃO E AÇÃO SOCIAL					
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO		
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA	
100	1.557.036	519.012	578.280	59.268	
129	1.026.000	342.000	261.383	-80.617	
142	347.250	115.750	0	-115.750	
156	122.000	40.667	13.526	-27.141	
TOTAL	3.052.286	1.017.429	853.188	-164.240	

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\$ 59.268,00**. 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	103.667	63.707	-39.959	
101	2.975.846	991.949	725.800	-266.148	
106	1.507.000	502.333	34.436	-467.898	
122	962.125	320.708	0	-320.708	
143	36.000	12.000	0	-12.000	
144	300.000	100.000	106.118	6.118	
145	267.000	89.000	0	-89.000	
146	3.828.000	1.276.000	0	-1.276.000	
147	668.000	222.667	42.470	-180.197	
190	100.000	33.333	0	-33.333	
TOTAL	10.954.971	3.651.657	972.531	-2.679.126	

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\$ 6.118,00**. Este valor deve ser ajustado ao cronograma fixado para a secretaria até o final do ano de 2021;

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - RECURSO FUNDEB					
FONTE	AUTORIZAÇÃO	PREVISÃO PERIODO	EXECUÇÃO		
RECURSO	ORÇAMENTARIA		LIQUIDADO PERIODO	DIFERENÇA	
118	5.599.000	1.866.333	1.343.457	-522.877	
119	3.616.000	1.205.333	551.284	-654.050	
TOTAL	9.215.000	3.071.667	1.894.740	-5.345.583	

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	1.133.167	1.399.708	266.542
108	55.050	18.350	0	-18.350
116	40.550	13.517	0	-13.517
117	1.402.000	467.333	393.245	-74.089
124	1.224.141	408.047	93.558	-314.489
157	12.000	4.000	0	-4.000
190	634.000	211.333	0	-211.333
TOTAL	6.767.241	2.255.747	1.886.511	-369.236

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\$ 266.542,00**. 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	459.229	494.510	35.281
124	170.000	56.667	0	-56.667
TOTAL	1.547.687	515.896	494.510	-21.385

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\$ 35.281,00**. 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	477.696	234.847	-242.848
124	358.000	119.333	0	-119.333
TOTAL	1.791.087	597.029	234.847	-362.182
SOMA EXECUT	63.941.050	21.313.683	16.592.016	-8.890.324

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	688.000	688.000	0
TOTAL	2.064.000	688.000	688.000	0

CRONOGRAMA GERAL DO EXECUTIVO				
TODAS AS	PREVISÃO ORÇAMENTARIA	PREVISÃO PERÍODO	EXECUÇÃO DO CRONOGRAMA	
FONTES			LIQUIDADO PERÍODO	DIFERENÇA
	66.005.050	22.001.683	17.280.016	-8.890.324

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 segundo bimestre de 2021, de **R\$ 22.001,683,00**, foi executado **R\$ 17.280.016,00**, valor este inferior ao previsto em **R\$. 8.890.,324,00**, verificando assim, situação normal na execução do cronograma de desembolso previsto para o bimestre em questão.

3.2 – AVALIAÇÃO GERAL POR FONTE DE RECURSOS

FONTE	DESPESA	PREVISÃO	DESPESA	RESULTADO
RECURSO	AUTORIZADA	PARA O	LIQUIDADA	BIMESTRE
	ANUAL	BIMESTRE	BIMESTRE	
100	18.011.177	6.003.726	6.260.593	-256.868
101	2.975.846	991.949	725.800	266.148
102	7.478.200	2.492.733	2.325.043	167.690
106	1.507.000	502.333	34.436	467.898
108	58.050	19.350	0	19.350
116	40.550	13.517	0	13.517
117	1.402.000	467.333	393.245	74.089

118	5.599.000	1.866.333	1.343.457	522.877
119	3.616.000	1.205.333	551.284	654.050
122	972.125	324.042	0	324.042
123	792.225	264.075	0	264.075
124	1.817.141	605.714	93.558	512.156
129	1.026.000	342.000	261.383	80.617
142	347.250	115.750	0	115.750
143	36.000	12.000	0	12.000
144	300.000	100.000	106.118	-6.118
145	267.000	89.000	0	89.000
146	3.828.000	1.276.000	0	1.276.000
147	668.000	222.667	42.470	180.197
153	300.000	100.000	0	100.000
154	1.286.050	428.683	1.231.603	-802.920
155	1.584.750	528.250	467.339	60.911
156	122.000	40.667	13.526	27.141
157	12.000	4.000	0	4.000
159	10.924.336	3.641.445	3.430.162	211.283
190	734.000	244.667	0	244.667
192	300.350	100.117	0	100.117
TOTAIS	66.005.050	22.001.683	17.280.016	4.721.668

A execução da despesa por fonte do exercício de 2021 apresenta déficit nas seguintes fontes de recursos:

- Fonte 100 – Recursos Ordinários> execução superiou ao fixado para o período em **R\$ 256.868,00**. Este valor deverá ser adequada até o final do Exercício.
- Fonte 144 – Recursos FNDE/PNAE> execução superiou ao fixado para o período em **R\$ 6.118,00**. Este valor deverá ser adequada até o final do Exercício.
- Fonte 154 – Recursos SUS> execução superiou ao fixado para o período em **R\$ 802.920,00**. Este valor deverá ser adequada até o final do Exercício. Verifica que a execução acima do previsto, deve-se ao fato da execução do saldo remanescente de 2020 dos recursos recebido do Ministerio da Saúde, para enfrentamento e combate à COVID19.

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

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

AVALIAÇÃO FINANCEIRA POR FONTE DO SEGUNDO 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	2.184.262	733.312	428.347	1.161.659	1.022.602
106	72.863	730	0	730	72.133
108	0	0	0	0	0
116	13	0	0	0	13
117	74.964	0	0	0	74.964
118/119	2.591.742	77.384	0	77.384	2.514.359
122	10.692	0	5.007	5.007	5.686
123	186.309	0	0	0	186.309
124	429.911	93.558	0	93.558	336.353
129	124.647	12.428	0	12.428	112.219
143	5.542	0	0	0	5.542
144	33.537	0	0	0	33.537
145	196.030	0	0	0	196.030
146	53.265	0		0	53.265
147	268.642	0	826	826	267.816
153	4.786	0	0	0	4.786
154	1.280.241	19.904	0	19.904	1.260.338
155	1.425.658	25.579	0	25.579	1.400.079
156	7.504	0	0	0	7.504

157	2.681	0	0	0	2.681
159	121.361	111.216	0	111.216	10.145
160	1	0	0	0	1
162	149.478	0	0	0	149.478
163	0	0	0	0	0
190	48	0	0	0	48
192	85.204	0	0	0	85.204
TOTAIS	9.309.382	1.074.110	434.180	1.508.290	7.801.092

O quadro acima, demonstra que em 30 de abril de 2021, o saldo financeiro em com conta corrente/aplicações financeiras eram de **R\$ 9.309.382,00**, e que as despesas liquidadas mais os saldos consignados apagar eram de **R\$ 1.508.290,00** apurando um saldo líquido de **R\$ 7.801.092,00**.

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\$ 2.941.855,00**, sendo **R\$ 2.171.805,00**, por anulação parcial de dotação e **R\$ 770.050,00** por Superávit financeiro do exercício de 2020 fonte 154 – Recurso combate ao Covid19. O percentual da suplementação foi de **4,65%**, podendo ainda ser utilizado à quantia de **R\$ 16.022.925,00**. 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\$ 12.248.214,00**, a aplicação mínima para o período é de **R\$ 3.184.535,00**,

foi aplicado **R\$ 2.946.337,00**, este valor corresponde **24,06%**. Déficit apurado de **R\$ 115.716,00**.

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% - ANO DE 2021	
RECEITA ATÉ ABRIL	12.248.214
RECEITA MÉDIA	3.062.053
PREVISÃO RECEITA MAIO A DEZEMBRO	25.108.838
PREVISÃO DE 1% JULHO E DEZEMBRO	1.502.000
RECEITA TOTAL	38.859.052
PERCENTUAL DE 25%	10.103.353
APLICADA ATÉ	2.946.337
PERCENTUAL APLICADO ATÉ	24,06%
SALDO A APLICAR EM	115.716
PREVISÃO A APLICAR DE MAIO A DEZEMBRO	7.157.016
DEDUÇÃO RECEITA EM ABRIL	472.577
DEDUÇÃO PREVISTA MAIO A DEZEMBRO	3.780.612
SALDO APLICAR EM DESPESAS	3.376.404
MEDIA MENSAL	177.336
PREVISÃO APLIC.MAIO A DEZ - PELA MÉDIA	1.454.157
AUMENTO DE APLICAÇÃO PELA MÉDIA	240.281
APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	1.922.247
PREVISÃO DE APLICAÇÃO	10.103.353
PERCENTUAL DE 25%	26,00%
SUPERÁVIT	-
MÉDIA APLIC. MENSAL PREVISTA PARA 2021	841.946
MÉDIA REALIZADA ATÉ ABRIL PARA 2021	736.584
RESULTADO	- 105.362

6.2.2 – MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO COM RECURSOS DO FUNDEB.

Conforme consta nos demonstrativos o Município até o período, a receita do FUNDEB mãos o saldo do exercício, somam **R\$ 4.408.689,00**, com as seguintes execuções:

- 1) Mínimo de 70% na manutenção do corpo docente da educação básica, no valor de **R\$ 3.130.169,00**, foi aplicado **R\$ 1.293.127,00**, que representa **29,33%** com déficit de **R\$ 1.837.298,00**. 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\$ 1.719.529,00**, foi aplicado **R\$ 524.299,00**, que representa **11,89 %** com déficit de **R\$ 1.195.230,00**. 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\$ 2.591.693,00**, 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 ABRIL	3.998.200
RECEITA MÉDIA	999.550
PREVISÃO RECEITA DE MAIO A DEZEMBRO	8.196.310
SALDO DO ANO ANTERIOR	410.849
RECEITA TOTAL	12.605.359
PERCENTUAL DE 70% PARA 2021	8.949.805
TOTAL APLICADO	1.293.127
PERCENTUAL APLICADO ATÉ	29,33%
SALDO A APLICAR	1.837.298
VALOR A APLICAR EM 2021	7.656.678
MEDIA MENSAL	323.282
DESPESA JÁ LIQUIDADADA	50.329
TOTAL APLICADO PEÇA MÉDIA	2.909.537
SALDO A APLICAR DE MAIO A DEZEMBRO	4.696.812
MÉDIA P/ APLICAÇÃO DE MAIO A DEZEMBRO	521.868
PREVISÃO DE APLICAÇÃO	8.949.805
PERCENTUAL DE 70%	71,0%
SUPERÁVIT	-
MÉDIA APLIC.MENSAL PREVISTA PARA 2021	481.371
MÉDIA MENSAL DA PREVISÃO DE APLIC. EM 2021	745.817
RESULTADO	- 264.446
SALDO PARA USO EM 29%	3.655.554
UTILIZADO ATÉ ABRIL	524.229
SALDO A UTILIZAR EM 2021	3.131.325

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\$ 12.248.214,00**, a aplicação mínima para o período é de **R\$ 1.959.714,00**, foi aplicado **R\$ 2.227.904,00**, este valor corresponde a **18,19%**. Superávit apurado de **R\$ 268.190**.

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%	
RECEITA ATÉ ABRIL	12.248.214
RECEITA MÉDIA	3.062.053
PREVISÃO RECEITA DE MAIO A DEZEMBRO	25.108.838
RECEITA TOTAL	37.357.052
PERCENTUAL DE 16%	5.977.128
APLICADA ATÉ	2.227.904
PERCENTUAL APLICADO ATÉ	18,19%
APLICADO A MAIOR ATÉ ABRIL DE 2021	268.190
VALOR A APLICAR PARA 2021	3.749.224
MEDIA MENSAL	556.976
DESPESAS JÁ LIQUIDADA A QUITAR	97.139
APLIC. PELA MÉDIA DE MAIO A DEZEMBRO	4.567.203
(18) APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	-
(19) PREVISÃO DE APLICAÇÃO EXTRA MÉDIA	-
PREVISÃO TOTAL APLICAÇÃO EM 2021	6.892.246
PERCENTUAL DE 18%	18,45%
SUPERÁVIT	915.118
MÉDIA APLIC.MENSAL PREVISTA PARA 2021	574.354
MÉDIA REALIZADA ATÉ ABRIL PARA 2021	742.635
RESULTADO	168.281

6.4 – DESPESAS COM PAGAMENTO DE PESSOAL

Para apuração das despesas com pessoal, são considerados a Receita Corrente Líquida dos últimos 04 (quatro) meses, bem como os gastos com pessoal do mesmo período. E até o período, a Receita Corrente Líquida apurada somam **R\$ 19.038.432,00**, podendo ser utilizado até 54% deste valor com pagamento de pessoal, que é de **R\$ 10.280.753,00**, verifica-se que foi utilizado o montante de **R\$ 6.647.098,00**, o que representa **34,91%**. Podendo ser utilizado ainda até o final do exercício em média geral, o montante de **R\$ 4.228.776,30**. Situação Regular.

GASTOS COM PESSOAL 54%	
PROJEÇÃO GASTOS COM PESSOAL	
PREVISÃO RECEITA CORRENTE LIQUIDA ATÉ ABRIL DE 2021	19.038.432
MÁXIMO GASTOS COM PESSOAL EXECUTIVO (54%)	10.280.753
VALOR APLICADO ATÉ ABRIL	6.647.098
PERCENTUAL DA APLICAÇÃO	34,91%
PROJEÇÃO DE GASTOS MAIO DEZEMBRO/13º SALARIO	16.617.745
PREVISÃO DE GASTOS COM PESSOAL EM 2021	23.264.843
PREVISÃO RECEITA CORRENTE LIQUIDA EM 2021	53.593.800
MÁXIMO PERMITIDO DE 54%	28.940.652
PERCENTUAL DA APLICAÇÃO	43,41%
VALOR EXCEDENTE	-5.675.808,90
LIMITE PRUDENCIAL 51,30%	27.493.619,40
VALOR EXCEDENTE	-4.228.776,30

=====

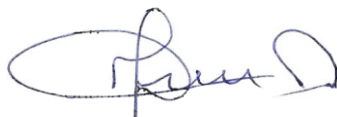
7) ATUALIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO

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, 18 de maio 2021



JOSÉ CARLOS RAMOS NOVAIS
Controle Interno



GEDEONE GONZAGA DA CUNHA
Assessor Contábil
CRC/MG. 61.747