

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO



PREFEITURA MUNICIPAL

NATÉRCIA
EXERCÍCIO 2024



SUMÁRIO

1) APRESENTAÇÃO.....	5
2) INTRODUÇÃO.....	6
3) AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS.....	7
a) AÇÕES E METAS ESTABELECIDAS NO PPA E NA LDO.....	7
4) AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	12
a) GESTÃO ORÇAMENTÁRIA.....	12
i) ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO.....	12
ii) EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO.....	13
iii) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	14
iv) CRÉDITOS ADICIONAIS.....	16
(1) CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	16
(2) CRÉDITOS ESPECIAIS.....	17
(3) CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS.....	18
(4) EXCESSO DE ARRECADAÇÃO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS.....	18
(5) SUPERÁVIT FINANCEIRO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS.....	18
(6) OPERAÇÕES DE CRÉDITO UTILIZADAS PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS.....	18
v) ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES.....	19
vi) ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA DESPESA REALIZADA NO EXERCÍCIO EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES.....	19
vii) RESERVA DE CONTINGÊNCIA.....	19
b) GESTÃO FINANCEIRA.....	19
c) GESTÃO PATRIMONIAL.....	21
i) COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
(1) ATIVO.....	22

(2) PASSIVO.....	23
ii) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	24
iii) DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA.....	25
iv) LIMITES DA DÍVIDA.....	25
v) DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE.....	26
vi) INVENTÁRIO GERAL ANALÍTICO.....	26
5) CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO.....	26
6) OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR.....	26
a) PREFEITURA.....	26
b) CÂMARA MUNICIPAL.....	27
7) OBSERVÂNCIA DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL.....	27
8) AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.....	28
a) APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.....	28
b) APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO.....	29
c) ENSINO MÉDIO E SUPERIOR.....	29
9) AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE.....	29
10) INFORMAÇÕES QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS.....	30
11) OBSERVÂNCIA DO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO.....	31
12) APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO.....	31
13) MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO.....	31



14) TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO.....	32
15) CUMPRIMENTO, DA PARTE DOS REPRESENTANTES DOS ÓRGÃOS OU ENTIDADES DO MUNICÍPIO, DOS PRAZOS DE ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES, POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS (SICOM), NOS TERMOS DO PARÁGRAFO ÚNICO DO ART. 4º E DO CAPUT DO ART. 5º, AMBOS DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº. 10, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011, DO TCE- MG.....	32
16) DISPOSIÇÕES DA LEI 23.422/2019	32
17) CONCLUSÃO.....	33



1) APRESENTAÇÃO

Este relatório de controle interno tem o objetivo de levar ao conhecimento da sociedade, informações simplificadas sobre as metas, prioridades e as ações do governo municipal programadas para o exercício de 2024.

Elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, o artigo 59 da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000, o artigo 63 a 66 da Lei Complementar nº. 102, de 17 de janeiro de 2008 e em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº. 04/2017 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, ao artigo 52 da Lei Municipal nº. 320 de 06 de julho de 1990, combinados com os artigos 75 a 80 da Lei nº. 4.320, de 17 de março de 1964.

Ressaltando os efetivos esforços da administração em atender as demandas da legislação, compatibilizando os recursos arrecadados às demandas da comunidade local.

Neste processo de controle constatamos também que a administração procurou assegurar o cumprimento de leis, regulamentos e diretrizes da administração, de modo a proteger o ativo e assegurar à legitimidade do passivo, assegurando à exatidão, a confiabilidade, a integridade dos dados contábeis, bem como dos relatórios financeiros e administrativos apresentados na Prestação de Contas do exercício de 2024.



2) INTRODUÇÃO

Na elaboração deste relatório de controle interno, destaca o processo de planejamento e acompanhamento das metas e prioridades da administração municipal, de modo a permitir o conhecimento das avaliações que reflitam a real situação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do município.

Procuramos evidenciar, na avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei Orçamentária, a capacidade de concretização dos programas previstos.

Já na avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, o controle interno procurou evidenciar os respectivos balanços.

As exigências trazidas pela Lei de Responsabilidade Fiscal foram o alicerce da análise dos limites e condições para a realização da despesa com pessoal, apurando os percentuais permitidos.

Quanto à aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino e nas ações e serviços públicos de saúde, foi levado em consideração, os percentuais mínimos e obrigatórios para os gastos.

Evidenciamos a legalidade como parâmetro de efetivação de despesas conforme dispõe a Lei Complementar nº 101/2000 e a Constituição Federal na análise da destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos e no repasse ao Poder Legislativo.

Verificou-se as prestações de contas relativas aos convênios realizados, uma vez que houve aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado.

A administração procurou compatibilizar às demandas da legislação quanto às medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado e quanto à participação do município em consórcio público.

3) AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

O controle interno realizou um acompanhamento permanente das ações de governo, avaliando o cumprimento de metas previstas no Plano Plurianual - PPA, que foi utilizado como um instrumento de planejamento estratégico das ações deste governo, orientando inclusive a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e da Lei Orçamentária Anual - LOA.

Para a implantação dos programas desenvolvidos no município utilizou-se os recursos disponíveis decorrentes do planejamento da receita e da despesa, e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, financiando inclusive, despesas de custeio.

O Plano Plurianual propõe ações voltadas para o desenvolvimento do município. Sua linha de atuação prevê a implantação de programas de ação continuada e ainda a coordenação de programas prioritários tais como, saúde, educação, assistência social e outros.

a) AÇÕES E METAS ESTABELECIDAS NO PPA E NA LDO

A seguir, apresenta-se a avaliação do PPA, remetendo também para o cumprimento das prioridades relacionadas na LDO.

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO EXERCÍCIO 2024					
AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA E NA LDO	REALIZAÇÃO			VALOR	
	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)
Pagamento dos Inativos e Pensionistas	x			342.000,00	274.273,07
Manutenção de Indenizações e Restituições	x			1.000,00	50.859,64
Manutenção Amortização e Serv. Dívida	x			200.000,00	1.115.848,15

Recolhimento do PASEP	x			169.000,00	351.406,69
Manutenção de Contribuições	x			12.300,00	149.029,00
Manutenção Contribuição Consórcios	x			116.000,00	190.529,49
Manutenção Contribuição EMATER	x			75.000,00	80.070,09
Manutenção de Subvenção a Entidades Educacionais	x			30.000,00	30.000,00
Manutenção de Despesas com Sentenças Judiciais	x			4.200,00	10.897,43
Manut. Atividades Eleições	x			5.800,00	3.099,17
Gestão Administrativas do FMAS	x			1,00	178.584,42
Aquisição Equipamentos e Materiais Permanentes	x			0,00	196.034,60
Emendas Parlam. Assistência Social-Custeo	x			1,00	50.923,31
Desenv. Atividades Gabinete Prefeito	x			340.000,00	352.062,23
Manut. Atividades da Sec. Adm. Finanças e Planejamento	x			1.100.000,00	1.579.412,15
Subvenções Entidades Assistenciais	x			18.000,00	18.000,00
Manutenção Atividades do Serviço Contabilidade	x			105.000,00	141.358,66
Manutenção Atividades do Controle Interno	x			40.500,00	36.272,87
Manutenção das Atividades Serviço Tesouraria	x			49.000,00	70.662,24
Manutenção das Atividades do Setor de Tributação	x			70.000,00	91.908,29
Manutenção Convênio Polícia Militar	x			43.000,00	36.897,13
Manutenção Convênio com a Polícia Civil	x			28.000,00	91.019,38
Manut. Despesa com Divulg. Oficial e Publicidade	x			12.500,00	16.980,23
Manut. Atividades da Sec. Municipal de Educação	x			172.000,00	789.058,75
Gestão Descentralizada Programa Bolsa Família	x			1,00	39.905,80
Manut. Atividades Sec. Municipal Esporte e Lazer	x			222.000,00	234.262,47
Manut. Atividades Sec. Municipal Turismo e Cultura	x			115.000,00	153.992,19
Manut. Atividades Sec. Municipal de Saúde	x			244.000,00	513.063,32
Bloco Proteção Social Básica	x			1,00	32.383,79
Manut. Atividades Sec. Mun. Agricultura e Meio Ambiente	x			92.000,00	158.024,60



Manut. Atividades Sec. Mun. Obras/Urb/Transporte	x			259.000,00	303.516,60
Aquisição Veículo Saúde	x			0,00	632.032,50
Manutenção do Transporte em Saúde – Atenção Básica			x	161.000,00	88.304,92
Manutenção da Rede de Urgência e Emergência	x			19.600,00	24.992,92
Manutenção do Transporte em Saúde - MAC	x			900.000,00	1.334.989,76
Manut.da Escola em Tempo Integral	x			0,00	2.944,74
Manutenção Atividades Ed. Infantil Creche – Rec. Próprio	x			169.000,00	384.306,38
Manutenção Atividades Ed. Infantil Pré-Escola – Rec. Próprio	x			83.000,00	178.736,93
Manut. da Escola em Tempo Integral		x		172.468,80	2.944,74
Manut. Educação Infantil Creche – FUNDEB 70%	x			314.000,00	604.831,51
Manut. Educação Infantil Creche – FUNDEB 30%		x		141.000,00	41.317,20
Manut. Educação Infantil Pré-Escola – FUNDEB 70%	x			273.000,00	373.853,39
Manut. Educação Infantil Pré-Escola – FUNDEB 30%		x		76.000,00	5.356,49
Manut.Merenda Escolar.ED.Infantil-Pré Escola	x			35.000,00	78.150,37
Aquisição Mobiliário e Equipamentos Educação	x			0,00	148.807,68
Manutenção Atividades Ens. Fundamental – Rec. Próprio	x			354.000,00	672.272,31
Manutenção Atividades AEE – Rec. Próprio	x			35.000,00	25.927,69
Manut. Atividades AEE – FUNDEB 70%	x			74.000,00	69.038,95
Manut. Ensino Fundamental – FUNDEB 70%	x			1.302.000,00	1.734.970,86
Manut. Ensino Fundamental – FUNDEB 30%	x			274.000,00	368.059,71
Manutenção Ensino Fundamental – Rec. QESE	x			61.000,00	106.065,22
Manut. Merenda Escolar Ens. Fund. – Rec. Próprio	x			94.000,00	338.326,36
Manut. Merenda Escolar Ed. Inf. Creche – Rec. Próprio	x			54.000,00	110.807,83
Manut. Merenda Escolar Ed. Inf. Pré-Esc. – Rec. Próprio	x			35.000,00	78.150,37
Manut.Fest.Homenagens e Recepções	x			4.500,00	2.000,00
Const./Reforma/AMP/Prédios e Espaços Públicos	x			0,00	454.652,45
Const./Amp/Adeq/Ref.Prédios e Esp.Ensino	x			0,00	238.844,81



Manut. Merenda Escolar Ens. Fund. – AEE	x			1.300,00	2.312,00
Manut. Merenda Escolar EJA	x			1.700,00	1.967,99
Bloco da Proteção Social Especial	x			1,00	219.716,45
Gestão de Benefícios Eventuais	x			1,00	28.784,12
Manutenção das Atividades do Plenário	x			360.000,00	201.662,86
Aquisição de Veículo Transp.Escolar	x			0,00	606.000,00
Manut. Transp. Escolar – Ed. Inf. – Creche – Rec. Próprio	x			99.000,00	58.410,66
Manut. Transp. Escolar – Ed. Inf. – Pré-Escola – Rec. Próprio	x			103.000,00	52.038,97
Manut. Transp. Escolar – Ens. Fundamental – Rec. Próprio	x			591.000,0	525.443,79
Manutenção das Atividades da Câmara	x			453.000,00	278.860,99
Manut. Transporte Escolar – Rec. PNATE	x			31.500,00	26.975,15
Manut. Transporte Escolar – Rec. MTEC	x			159.200,00	328.482,59
Manut. Transporte Escolar – Rec. QESE		x		55.000,00	1.450,00
Manut. Ens.Médio/Técnico/Superior	x			148.000,00	101.455,96
Manut. Atividades Esportivas e de Lazer	x			95.000,00	118.100,08
Promoção Eventos Culturais, Artísticos e Cívicos	x			196.000,00	1.074.152,02
Manut. do Fundo Mun.Patrimônio Cultural	x			71.000,00	197.911,97
Aq. Equip./Mat. Perm.. Conv. Saúde	x			0,00	364.703,73
Aquisição de Veículo de Saúde	x			0,00	632.032,50
Desenvolvimento das Atividades UBS	x			3.452.000,00	4.730.176,42
Manutenção Atividades Atenção Básica. -Incremento	x			0,00	15.573,53
Cons.Reforma/Ampliação Prédios Saúde	x			0,00	282.058,03
Manutenção Ações Básicas de Saúde	x			568.000,00	1.314.137,10
Manutenção Recursos Fundo Estadual de Saúde	x			95.000,00	367.892,56
Manutenção Alimentação e Nutrição em Saúde	x			46.700,00	105.402,25
Manut.Serviço Saúde -SERSAU		x		27.600,00	341,64



Manut.Atividades Rec.FES-Vig.Saúde	x			5.000,00	46.854,41
Manut.Ações Vigilância Epidemiológica	x			11.000,00	339.101,68
Manut.Despesas c/ Divulgação Oficial e Publicidade	x			4.000,00	4.840,00
Manut. Ações Assist. Criança e Adolescente			x	10.000,00	5.432,00
Manut. Rede de Cuidados Pessoa Deficiencia	x			0,00	561,57
Manut. Atividade Apoio a Agricultura	x			249.000,00	433.359,80
Manut. Atividades Dest. Final Resíduos Sólidos	x			135.000,00	128.496,40
Const/Ampl/Manut/Adequação de Vias Públicas	x			0,00	1.425.714,48
Ampliação da Rede de Iluminação Pública	x			0,00	248.363,87
Manutenção Serviços de Obras	x			419.000,00	453.450,78
Manutenção do Serv. Iluminação Pública	x			181.000,00	206.143,75
Manutenção Serviço de Limpeza Pública	x			397.000,00	403.596,64
Manutenção Serviço Funerário	x			33.000,00	40.568,15
Manutenção das Estradas Municipais	x			1.026.599,00	971.115,49
Manutenção Estradas Municipais - CIDE		x		41.000,00	10.916,84
Manutenção Serv. Urbanos Gerais	x			184.000,00	290.414,47
Manut. Atividades do Fundo Mun. Saneamento Básico	x			47.000,00	83.708,97
Manutenção das Ações de Vigilância em Saúde	x			79.000,00	49.377,43
Aquisição Equipamentos/Veículos Máquinas-SEAPA	x			0,00	1.102.300,00
Manut.Pag.Agentes Comunitários de Saúde	x			320.000,00	515.973,20
Manutenção Pagamentos Agentes Endemias	x			64.000,00	82.046,33
Const/Ampl/Adeq/Ref. Prédios Educação	x			0,00	238.844,81
Manutenção da Assistência Farmacêutica	x			159.000,00	374.015,55
Manut.Acções/ Conselho Tutelar		x		133.000,00	140.012,00



4) AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

a) GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

i) ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO

A LOA do município para o exercício financeiro de 2024 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria nº. 42/99, do Ministério de Estado do Orçamento e Gestão, na Portaria Interministerial da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e da Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão nº. 163/01 e suas alterações, nas demais Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e nas demais legislações pertinentes, tendo sido aprovada por meio da Lei nº. 1.536 de 22 de novembro de 2023.

O orçamento municipal foi elaborado de forma a evidenciar as demandas existentes no município, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LOA.

Adotando os critérios da evolução média da receita nos últimos 03 (três) anos, verificada por meios estatísticos; os fatores conjunturais que poderiam influenciar a produtividade de cada fonte; a previsão do repasse do ICMS e do FPM; a expansão do número de contribuintes e as alterações na legislação tributária; a projeção das receitas de transferências de outros entes e a legislação vigente, elaborou-se com relação à estimativa da receita.

Examinando quais eram as demandas internas existentes, conjugada com a observação histórica das despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios financeiros; as metas previstas no PPA; as metas e prioridades definidas na LDO; a implementação de programas de redução de despesas em caráter geral; a fixação da reserva de contingência, conforme LDO; a receita estimada e a legislação vigente, fixou-se a despesa para cada unidade orçamentária.

Portanto, a receita do Município foi estimada em R\$ 32.000.000,00 (trinta e dois milhões de reais) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo.

LEI ORÇAMENTÁRIA			
EXERCÍCIO 2023			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	28.488.000,00	Despesas Correntes	27.480.556,00
Receitas de Capital	3.512.000,00	Despesas de Capital	4.429.444,00
		Reserva de Contingência	90.000,00
TOTAL	32.000.000,00	TOTAL	32.000.000,00

ii) EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei nº. 4.320/64, Lei nº. 8.666/93, Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislações pertinentes.

Com o objetivo de buscar o equilíbrio das contas públicas, foram elaborados os quadros de Programação Financeira, Cronograma Mensal de Desembolso e Metas Bimestrais de Arrecadação após a publicação da LOA, atendendo assim o artigo 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal. Atentou-se primeiramente para a receita, geração e montante, e depois se definiu a despesa e quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, estabelecendo e garantindo sempre o equilíbrio das contas do Município.

Planejando mensalmente o fluxo de entrada de recursos, deu-se a programação financeira, e com base nisso, foi estabelecido o cronograma de desembolso (saídas de caixa). Sendo assim, foi primordial que se conhecesse bem o comportamento das receitas durante o ano, para atentar-se às mudanças que poderiam alterar a produtividade de cada fonte durante o exercício financeiro.

Com base na análise do comportamento de receita por receita; nas indicações e orientações dos técnicos que trabalham direta e indiretamente com a arrecadação; nas indicações com base na proporção de receitas no ano anterior; nas informações que vem da proposta orçamentária aprovada para 2024; nas informações que vêm de receitas vinculadas estimadas e também na experiência e no bom senso, elaborou-se a programação financeira - Receita.

Já para estabelecer o Cronograma de Desembolso Mensal - Despesa, baseou-se no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento e encargos, água, energia, telefone, contratos, parcelamento de dívidas e convênios; na proporção de despesas realizadas no ano anterior; nas indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa; nas informações vindas da proposta orçamentária aprovada em 2024; nas informações repassadas pelo setor de pessoal; nas informações vindas das receitas estimadas; nas indicações das próprias unidades administrativas da entidade com relação à programação mensal de suas despesas; nas indicações de reservas técnicas; nas informações relativas aos valores a serem repassados mensalmente para a Câmara e, claro, na experiência e no bom senso.

O acompanhamento da receita e da despesa deu-se durante todo o ano. Adequando-se quando necessário, garantindo o equilíbrio das contas públicas.

iii) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Podemos observar a capacidade de planejamento por meio do Balanço Orçamentário, pois aqui é demonstrado as receitas e as despesas previstas, confrontadas com as realizadas. Da mesma forma que fornece condições para a verificação global, o desempenho desta administração em termos de arrecadação e do emprego dos recursos públicos.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	28.488.000,00	28.488.000,00	31.235.081,51	2.747.081,51
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.450.700,00	1.450.700,00	1.588.576,36	137.876,36
Impostos	1.291.400,00	1.291.400,00	1.422.743,77	131.343,77
Taxas	159.300,00	159.300,00	165.832,59	6.532,59
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	210.000,00	210.000,00	242.704,96	32.704,96
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	210.000,00	210.000,00	242.704,96	32.704,96
RECEITA PATRIMONIAL	332.000,00	332.000,00	722.661,26	390.661,26
Valores Mobiliários	332.000,00	332.000,00	616.275,12	284.275,12
Receita Cessão de Direitos	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	101.386,14	101.386,14
RECEITA DE SERVIÇOS	27.900,00	27.900,00	5.920,00	-21.980,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	5.920,00	5.920,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	19.900,00	19.900,00	0,00	-19.900,00
Outros Serviços	8.000,00	8.000,00	0,00	-8.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	26.445.700,00	26.445.700,00	28.664.235,00	2.218.535,00
Transferências da União e de suas Entidades	18.400.200,00	18.400.200,00	19.291.007,88	890.807,88
Transferências do Estado e de suas Entidades	4.972.000,00	4.972.000,00	5.855.261,85	883.261,85
Transferências de Instituições Privadas	63.500,00	63.500,00	74.711,69	11.211,69
Transferências de Outras Instituições Públicas	3.000.000,00	3.000.000,00	3.427.592,16	427.592,16
Demais Transferências Correntes	10.000,00	10.000,00	15.661,42	5.661,42
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	21.700,00	21.700,00	10.983,93	-10.716,07
Multas administrativas, contratuais e judiciais	450,00	450,00	0,00	-450,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	20.800,00	20.800,00	103,93	-20.696,07
Demais Receitas Correntes	450,00	450,00	10.880,00	10.430,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	3.512.000,00	3.512.000,00	5.464.882,94	1.952.882,94
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
Operações de Crédito	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	30.000,00	30.000,00	396.710,00	366.710,00
Alienação de Bens Móveis	30.000,00	30.000,00	396.710,00	366.710,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	482.000,00	482.000,00	5.068.172,94	4.586.172,94
Transferências da União e suas Entidades	292.000,00	292.000,00	4.098.638,94	3.806.638,94
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	190.000,00	190.000,00	969.534,00	779.534,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	32.000.000,00	32.000.000,00	36.699.964,45	4.699.964,45
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	32.000.000,00	32.000.000,00	36.699.964,45	4.699.964,45
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	32.000.000,00	32.000.000,00	36.699.964,45	4.699.964,45
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	3.689.838,70	3.689.838,70	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	3.689.838,70	3.689.838,70	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	27.480.556,00	30.344.728,67	28.017.067,13	27.323.094,31	25.543.499,44	2.327.661,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.428.048,00	13.838.566,51	13.206.293,52	13.206.293,52	12.205.221,42	632.272,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	475.400,00	569.108,71	569.108,71	569.108,71	569.108,71	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.577.108,00	15.937.053,45	14.241.664,90	13.547.692,08	12.769.169,31	1.695.388,55
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	4.429.444,00	10.419.998,43	6.882.736,26	6.481.543,27	6.259.134,00	3.537.262,17
INVESTIMENTOS	3.878.469,00	9.873.073,00	6.335.810,83	5.934.617,84	5.712.219,56	3.537.262,17
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	550.975,00	546.925,43	546.925,43	546.925,43	546.914,44	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X)	32.000.000,00	40.764.727,10	34.899.803,39	33.804.637,58	31.802.633,44	5.864.923,71
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	32.000.000,00	40.764.727,10	34.899.803,39	33.804.637,58	31.802.633,44	5.864.923,71
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	1.800.161,06	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	32.000.000,00	40.764.727,10	36.699.964,45	33.804.637,58	31.802.633,44	5.864.923,71
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	151,98	628.767,62	627.934,10	627.934,10	985,50	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	151,98	628.767,62	627.934,10	627.934,10	985,50	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	17.009,64	770.422,64	769.880,14	769.880,14	17.552,14	0,00
INVESTIMENTOS	17.009,64	770.422,64	769.880,14	769.880,14	17.552,14	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	17.161,62	1.399.190,26	1.397.814,24	1.397.814,24	18.537,64	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	1.048,32	2.309.583,17	2.309.733,17	0,00	898,32
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	898,32	1.019.184,88	1.019.184,88	0,00	898,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	150,00	1.290.398,29	1.290.548,29	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	38.909,92	38.909,92	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	38.896,02	38.896,02	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	13,90	13,90	0,00	0,00
TOTAL	1.048,32	2.348.493,09	2.348.643,09	0,00	898,32

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

O valor da receita orçada para o exercício foi de R\$32.000.000,00 (trinta e dois milhões de reais) e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$ 36.699.964,45 (trinta e seis milhões, seiscentos e noventa e nove mil ,novecentos e sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos) ocorrendo um superávit de arrecadação no valor de R\$ 4.699.964,45 (quatro milhões, seiscentos e noventa e nove mil, novecentos e sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos).

iv) CRÉDITOS ADICIONAIS

(1) CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Em conformidade com o artigo 40 da Lei nº. 4.320/64, artigo 167, inciso V, da Constituição da República e respeitando o limite autorizado na LOA, foram abertos os créditos suplementares para reforçar as dotações orçamentárias.

Os créditos suplementares (consolidado) atingiram o valor de R\$ 13.123.981,76 (treze milhões, cento e vinte e três mil novecentos e oitenta e um reais e setenta e seis centavos).



APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2024	
Lei Orçamentária de 2024	Excesso de Arrecadação
Créditos Suplementares Autorizados pela Lei 1536 (art. 2º, Inciso I, alínea a):	4.989.307,09
APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2024	
Lei Orçamentária de 2024	Superavit Financeiro
Créditos Suplementares Autorizados pela Lei 1536 (art. 2º, Inciso I, alínea b):	3.658.604,30
APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2024	
Lei Orçamentária de 2024	32.000.000,00
(X) Limite dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei 1536 (art. 2º, Inciso I, alínea c):	26%
(=) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados pela Lei	8.320.000,00
(=) Total dos Créditos Suplementares Autorizados	8.320.000,00
(-) Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício	4.519.396,39
(=) Diferença a Maior ou Menor	3.800.063,61

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

(2) CRÉDITOS ESPECIAIS

O artigo 40 da Lei nº. 4.320/64, do artigo 167, inciso V, da Constituição da República, dos artigos 15, 16, 17 e 45 da Lei de Responsabilidade Fiscal e a existência de prévia autorização legislativa, foram os critérios observados para a abertura dos Créditos Especiais.

Os Créditos Especiais atingiram o valor de R\$ 116.815,71 (cento e dezesseis mil, oitocentos e quinze reais, setenta e um centavos).

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO - 2024	
Total dos Créditos Especiais Autorizados	189.715,68
(-) Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	175.141,73
(=) Diferença a Maior ou a Menor	14.573,95

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta



(3) CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS

Não houve créditos extraordinários

(4) EXCESSO DE ARRECAÇÃO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS (suplementares e especiais)

Foi utilizado o valor de R\$ 5.074.888,40 (cinco milhões, setenta e quatro mil, oitocentos e oitenta e oito reais e quarenta centavos) para a abertura dos Créditos Adicionais, com recursos de excesso de arrecadação.

(5) SUPERÁVIT FINANCEIRO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS (suplementares e especiais)

Foi utilizado R\$ 3.689.838,70 (três milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, oitocentos e trinta e oito reais e setenta centavos), para a abertura dos Créditos Adicionais, com recursos de superávit financeiro específico de cada recurso.

(6) OPERAÇÕES DE CRÉDITO UTILIZADAS PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS

Não foram utilizados recursos de operação de crédito para abertura de créditos adicionais.

v) ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Para analisar o comportamento da receita arrecadada no exercício em relação aos exercícios anteriores, observou-se a receita orçamentária arrecadada nos últimos 03 (três) anos de forma horizontal e vertical.

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA								
EXERCÍCIOS DE 2021, 2022e 2023								
EXERCÍCIOS	2021		2022			2023		
ESPECIFICAÇÃO	Arrecadação (R\$)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)	Arrecadação (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Correntes	20.129.710,20	93,69	25.582.628,76	1,27	89,19	26.451.668,67	1,03	84,68

Receitas de Capital	1.355.017,40	6,31	3.100.725,50	2,29	10,81	4.785.246,65	1,54	15,32
TOTAL	21.484.727,60	100	28.683.354,26	3,56	100	31.236.915,32	2,57	100

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta
 Constatou-se que as Receitas Correntes participaram com 89,19% das receitas orçamentárias, cabendo às Receitas de Capital o percentual de 10,81%.

vi) ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA DESPESA REALIZADA NO EXERCÍCIO EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Para observar a despesa orçamentária realizada nos últimos 03 (três) anos, uma análise horizontal e vertical também foi elaborada.

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA EXERCÍCIOS DE 2021, 2022 e 2023								
EXERCÍCIOS	2021		2022			2023		
ESPECIFICAÇÃO	Despesas (R\$)	AV (%)	Despesas (R\$)	AH (%)	AV (%)	Despesas (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	16.771.502,41	91,32	23.705.076,83	1,41	82,60	27.147.412,37	1,14	82,31
Despesa de Capital	1.594.717,86	8,68	4.993.408,49	3,13	17,40	5.832.557,63	1,17	17,69
TOTAL	18.366.220,27	100	28.698.485,32	4,54	100	32.979.970,00	2,31	100

Quadro 12

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

vii) RESERVA DE CONTINGÊNCIA

Reforçando dotações relacionadas a riscos fiscais e outros passivos contingentes e também para os demais créditos adicionais, utilizou-se a reserva de contingência.

b) GESTÃO FINANCEIRA

O balanço financeiro se dá através do controle informatizado de arrecadação de tributos; através do boletim de caixa, demonstrativo de numerário e livro tesouraria, que são feitos diariamente. Assim, é demonstrado os recebimentos e os pagamento de natureza orçamentária e extra orçamentária ocorridos no exercício de 2024, juntamente com os saldos em espécie provenientes do exercícios anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. Podendo ser assim demonstrada:



INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		36.699.964,45	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		34.899.803,59
RECURSOS NÃO VINCULADOS		21.694.547,27	RECURSOS NÃO VINCULADOS		20.463.874,47
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		15.014.417,18	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		12.430.938,92
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		4.244.757,95	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		4.774.772,24
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		4.057.400,53	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		4.980.289,96
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		255.196,04	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		162.577,27
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		5.463.019,67	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.380.010,24
OUTRAS VINCULAÇÕES		656.833,06	OUTRAS VINCULAÇÕES		1.103.637,25
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		1.118.799,80	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		1.118.799,80
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.118.799,80	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.118.799,80
REPASSE RECEBIDO		1.118.799,80	REPASSE CONCEDIDO		858.799,80
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		4.811.153,92	DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		260.000,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.097.169,95	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		5.444.317,58
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.095.165,81	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		3.742.437,33
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.002.004,14	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.397.814,24
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.588.153,88	RP PROCESSADOS PAGOS		2.348.643,09
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		11.198,75	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.572.028,66
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		416.753,12	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		11.198,75
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.154.814,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		415.849,65
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.386,51	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.139.593,75
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		125.831,59	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.386,51
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		29.960,40	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		125.831,59
PAGO		95.871,19	CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		29.960,40
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		95.871,19	CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		95.871,19
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		8.895.486,53	SALDOS DO EXERC. SEGUINTE		10.062.483,93
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		8.895.486,53	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		10.062.483,93
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		8.895.486,53	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		9.695.033,70
TOTAL		51.525.404,70	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		367.450,23
			TOTAL		51.525.404,70

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

Com relação à execução financeira, foram adotados os seguintes procedimentos:

- As receitas foram registradas pelo regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- Todas as formalidades legais foram cumpridas pelo processo de pagamento;
- Elaborou-se, mensalmente, as conciliações bancárias;
- Conforme determina o parágrafo único, do artigo 8º, da Lei de Responsabilidade Fiscal, os saldos que não foram aplicado se mantiveram em conta bancária vinculada, para aplicar-se no exercício posterior e os recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- Os rendimentos que advêm das aplicações financeiras de recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- Conforme determina o § 3º, artigo 164, da Constituição da República, as aplicações financeiras realizaram-se apenas nos bancos oficiais (Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco Itaú);
- Utilizando como contrapartida a receita extra-orçamentária, foram inscritas em Restos a Pagar todas as despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12/2024;
- O quadro de apuração de receitas e despesas confere com o balanço financeiro.



A seguir, mostra-se a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso (previsto e realizado):

METAS MENSAIS DE ARRECADAÇÃO		
2024		
Meses	Receitas Previstas (R\$)	Receitas Arrecadadas (R\$)
Janeiro	2.326.361,12	2.692.240,87
Fevereiro	2.591.771,39	2.591.556,20
Março	2.227.030,61	2.488.432,28
Abril	2.166.794,29	2.711.765,80
Maiο	2.444.967,21	3.112.788,22
Junho	2.380.688,81	3.023.981,95
Julho	2.531.833,21	4.250.662,81
Agosto	2.255.729,35	2.511.433,98
Setembro	2.263.838,93	2.552.311,41
Outubro	2.079.360,73	2.307.912,17
Novembro	3.816.394,90	3.720.065,39
Dezembro	4.915.229,45	4.736.813,37
TOTAL	32.000.000,00	36.699.964,45

c) GESTÃO PATRIMONIAL

Resumidamente apresenta-se aqui o patrimônio do Município nos exercícios de 2023 e 2024.

i) COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL



A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		10.412.925,27	9.784.242,88	PASSIVO CIRCULANTE		2.026.814,76	2.352.466,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		10.062.483,93	8.895.486,53	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		1.002.379,29	1.079.508,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		10.062.483,93	8.895.486,53	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		0,00	179,46
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	9.695.033,70	8.895.486,53	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	F	0,00	179,46
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	367.450,23	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		20.240,66	21.492,37
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	343.802,27	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	20.240,66	21.492,37
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		0,00	328.650,16	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		22.480,23	42.124,32
TAXAS	P	0,00	52.827,66	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	22.480,23	42.124,32
IMPOSTOS	P	0,00	275.822,50	PESSOAL A PAGAR		959.658,40	1.015.712,75
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	15.152,11	PESSOAL A PAGAR	F	959.658,40	1.015.712,75
CRÉDITOS DE CORRENTES DA PARTICIPAÇÃO NAS RECEITAS DOS ESTADOS	P	0,00	15.152,11	EMPRESÍTIOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		10,99	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		4.990,85	84.843,42	EMPRESÍTIOS A CURTO PRAZO - INTERNO		10,99	0,00
ADIANTEMENTOS CONCEDIDOS		4.990,85	83.820,25	OUTROS EMPRESÍTIOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F	10,99	0,00
ADIANTEMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	P	4.990,85	83.820,25	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		946.808,04	1.294.504,38
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	1.023,17	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	F	946.808,04	1.294.504,38
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	F	0,00	1.023,17	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		45.341,13	18.418,23
ESTOQUES		345.450,49	460.110,66	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		45.341,13	18.418,23
ALMOXARIFADO		345.450,49	460.110,66	PIS/PASEP A RECOLHER	F	45.341,13	18.418,23
MATERIAIS GRÁFICOS	P	1.552,72	1.552,72	ADIANTEMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO		32.275,31	-39.964,76
MATERIAL DE CONSUMO	P	333.649,58	21.328,41	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	332,16
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	414,20	43.979,82	DIÁRIAS A PAGAR	F	0,00	332,16
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	P	0,00	68,16	VALORES RESTITUÍVEIS		124,10	157,04
AUTOPEÇAS	P	0,00	3.667,71	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	157,04
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	0,00	187.478,79	CONSIGNAÇÕES	F	124,10	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	9.833,99	30.032,31	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		14.249,42	-43.222,26
MATERIAIS A CLASSIFICAR	P	0,00	172.002,74	CONSORCIOS A PAGAR	F	1.363,01	1.418,10
ATIVO NÃO CIRCULANTE		26.048.976,36	25.895.166,58	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	3.000,00	-54.040,36
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		263.544,59	-98.089,20	ENTIDADES CREDORAS	F	4.000,00	9.400,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		263.544,59	-98.089,20	CONSORCIOS A PAGAR	P	5.886,41	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	435.967,40	-53.562,96	VALORES RESTITUÍVEIS		17.901,79	2.768,30
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-172.412,81	-44.436,24	CONSIGNAÇÕES	F	17.901,79	2.768,30
INVESTIMENTOS		21.799,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		2.636.970,58	645.787,32
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		21.799,00	0,00	EMPRESÍTIOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		2.636.970,58	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	21.799,00	0,00	EMPRESÍTIOS A LONGO PRAZO - INTERNO		2.636.970,58	0,00
IMOBILIZADO		25.763.622,77	25.993.256,78	EMPRESÍTIOS INTERNOS - EM CONTRATOS	P	2.636.970,58	0,00
BENS MÓVEIS		14.493.988,55	11.377.570,69	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	645.787,32
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	64.556,86	71.649,61	ADIANTEMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO		0,00	112.920,27
BENS DE INFORMÁTICA	P	536.953,37	530.906,64	ADIANTEMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P	0,00	112.920,27
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.454.252,09	1.067.406,71	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	532.867,05
VEÍCULOS	P	11.009.593,57	8.541.336,41	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	P	0,00	532.867,05
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.295.009,74	1.041.206,34	TOTAL PASSIVO		4.663.785,34	2.998.254,07
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	133.622,92	125.065,98	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
BENS IMÓVEIS		18.063.959,30	17.959.551,71	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	179.061,43	-790.983,07	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		31.798.116,29	32.681.155,39
BENS DE USO ESPECIAL	P	12.732.324,30	11.861.690,63	RESULTADOS ACUMULADOS		31.798.116,29	32.681.155,39
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.152.573,57	6.768.844,15	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		31.798.116,29	32.681.155,39
BENS DOMINICAIS	P	0,00	120.000,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		32.680.987,71	29.548.805,60
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.794.325,08	-3.343.866,62	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-882.871,42	3.132.349,79
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-439.718,91	-393.861,43	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		31.798.116,29	32.681.155,39
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-3.354.606,17	-2.950.005,19	TOTAL		36.461.901,63	35.679.409,46

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

O Balanço Patrimonial mostra a posição patrimonial da administração ao final do exercício, apresentando os bens, direitos e obrigações, dando ênfase ao saldo patrimonial da entidade - patrimônio líquido.

(1) ATIVO

No Ativo, apresenta o saldo das contas positivas, ou seja, relativas aos bens e direitos que o órgão possui.

- Caixa e equivalente de caixa - conferem com a verificação que foi feita no Balanço Financeiro e na certidão de inventário físico e financeiro do exercício e os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados;

- Créditos a curto prazo - conferem com os créditos da entidade com terceiros;



- Estoques - o saldo dos bens em Almoxarifado confere com o Inventário dos bens em estoque conforme declaração do Setor de Almoxarifado. Para evitar quaisquer tipos de desvios é mantido de forma eficiente o controle de entradas e saídas do estoque, permitindo verificar e assegurar a consistência com a parte física. As instalações do(s) almoxarifado(s) estão em bom estado de conservação, podendo nela(s) serem armazenados os estoques;

- Realizável a longo prazo - o saldo da Dívida Ativa Tributária confere com a Declaração do Setor de Tributação e os lançamentos de inscrições e cobranças foram registrados corretamente. Constatou-se que existe sistema de cobrança administrativa e judicial, controle dos prazos prescricionais e que o cadastro de contribuinte está atualizado;

- Imobilizado - os saldos dos Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial conferem com o Inventário Geral Analítico, sendo que os bens incorporados e desincorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo dos Bens Incorporados e Desincorporados. Constatou-se que é mantido de forma organizada o registro analítico dos bens de natureza permanente, que são expedidos termos de responsabilidade dos bens, que há controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com as exigências legais.

(2) PASSIVO

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a curto prazo - conferem com as notas de empenhos a pagar e valores a recolher para terceiros;

- Fornecedores e contas a pagar a curto prazo - conferem com as respectivas notas de empenhos a pagar e valores a recolher para terceiros;

- Demais obrigações a curto prazo - conferem com as respectivas notas de empenhos a pagar e valores a recolher para terceiros;

- Empréstimos e Financiamentos a longo prazo - conferem com as Certidões/Declarações expedidas pelas entidades credoras em 31/12/2024;

O saldo patrimonial é a diferença entre a soma do Ativo (Financeiro e Permanente) e do Passivo (Financeiro e Permanente). Em 2024, apurou-se um saldo Patrimonial de R\$

29.739.123,20 (vinte e nove milhões, setecentos e trinta e nove mil, cento e vinte e três reais e vinte centavos).

O superávit/déficit financeiro é a diferença entre o Ativo (Financeiro) e o Passivo (Financeiro). Em 2024, apurou-se um superávit financeiro de R\$ 6.929.989,79 (seis milhões, novecentos e vinte e nove mil, novecentos e oitenta e nove reais e setenta e nove centavos).

ii) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		1.878.036,97	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		13.476.677,98	0,00
IMPOSTOS		1.609.010,99	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		11.435.079,59	0,00
TAXAS		269.025,98	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		1.140.182,18	0,00
CONTRIBUIÇÕES		242.704,96	0,00	BENEFÍCIOS A PESSOAL		468.323,07	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		242.704,96	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		431.893,14	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		111.940,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		274.944,83	0,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		111.940,00	0,00	APOSENTADORIAS E REFORMAS		190.208,70	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		660.741,00	0,00	PENSÕES		84.064,37	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA		19.584,51	0,00	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		671,76	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		616.275,12	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		13.672.729,51	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		14.881,37	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.383.611,10	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		39.333.944,84	0,00	SERVIÇOS		7.302.990,95	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.118.799,80	0,00	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		786.127,46	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		38.123.733,38	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		4.229.597,27	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		74.711,69	0,00	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		569.294,70	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		15.661,42	0,00	OBJETOS		3.646.946,51	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.038,55	0,00	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		13.356,06	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		879.971,81	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS			0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		879.971,81	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		6.224.426,09	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.713.572,74	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.118.799,80	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.713.572,74	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		4.496.850,66	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		44.810.912,32	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		258.729,40	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		882.871,42	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		341.151,89	0,00
TOTAL		46.693.783,74	0,00	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS		8.894,34	0,00
				DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		7.042.697,53	0,00
				REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		187.996,84	0,00
				PERDAS COM ALIENAÇÃO		105.184,46	0,00
				PERDAS INVOLUNTÁRIAS		1.299,90	0,00
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		6.748.216,33	0,00
				TRIBUTÁRIAS		416.282,83	0,00
				CONTRIBUIÇÕES		416.282,83	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		357.427,70	0,00
				PREMIAÇÕES		7.845,30	0,00
				INCENTIVOS		2.000,00	0,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		347.582,40	0,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		46.693.783,74	0,00
				TOTAL		46.693.783,74	0,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		6.704.497,98	0,00
INVESTIMENTOS		6.704.497,98	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		546.925,43	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		546.925,43	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		396.710,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS(RECEITAS)		396.710,00	0,00

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

O Resultado patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas. Em 2024, apurou-se um resultado Patrimonial de R\$ 876.548,25 (oitocentos e setenta e seis mil, quinhentos e quarenta e oito reais e vinte e cinco centavo).



iii) DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA EXERCÍCIO DE 2024	
Caixa Economica Federal	1.046.987,24
Banco do Brasil	176.576,32
Banco do Brasil	1.413.362,06
Outros	44,96
Total	2.636.970,58

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

O quadro vem demonstrar a dívida com prazo de pagamento superior a 12 meses;
 Na Dívida Ativa Fundada estão, corretamente, demonstradas todas as obrigações de longo prazo (empréstimos, financiamentos e parcelamentos);

iv) LIMITES DA DÍVIDA

APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EXERCÍCIO DE 2023		
TÍTULOS	2023 (R\$)	2024 (R\$)
Dívida Consolidada Líquida (A)	1.876.635,54	2.636.970,58
Receita Corrente Líquida (B)	25.582.628,76	30.871.327,51
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida (A/B)	7,33	8,54
Limite de máximo de endividamento em 2024 (1,2 ou o índice apurado conforme artigos 3º e 4º da Resolução 40/01 do Senado Federal e suas alterações)		44.039.957,34

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

No exercício de 2023 a Dívida Consolidada líquida do Município correspondia a menos de 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a receita corrente líquida, mantendo-se

abaixo deste fator no exercício de 2024, estando portanto, dentro dos limites permitidos pela Resolução 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.

v) DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS		
Restos a pagar	2021	898,32
Restos a pagar	2022	0,00
Restos a pagar	2023	0,00
Restos a pagar	2024	2.002.004,14
Total		3.112.194,16

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

O quadro vem demonstrar a dívida com prazo de vencimento inferior a 12 meses;
Na Dívida Flutuante estão, corretamente, demonstradas todas as obrigações de curto prazo;

vi) INVENTÁRIO GERAL ANALÍTICO

Todos os valores constantes no Inventário geral Analítico de 31/12/2024 guardam paridade com as demais demonstrações contábeis.

Todos os valores constantes no Inventário Geral analítico podem ser comprovados através de extratos, conciliações, declarações, carga patrimonial, certidões e outros documentos hábeis.

5) CUMPRIMENTO DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA REALIZAÇÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Não houve Operações de Crédito no exercício.

6) OBSERVÂNCIA DOS LIMITES PARA INSCRIÇÃO DE DESPESAS EM RESTOS A PAGAR

a) PREFEITURA



Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, totalizaram o montante de R\$ 3.093.269,95 (três milhões, noventa e três mil, duzentos e sessenta e nove reais e noventa e cinco centavos), sendo R\$ 2.002.004,14 (dois milhões, dois mil, quatro reais e quatorze centavos) restos a pagar processados e R\$ 1.091.265,81 (um milhão, noventa e um mil, duzentos e sessenta e cinco reais e oitenta e um centavos) restos a pagar não processados.

b) CÂMARA MUNICIPAL

Não houve restos a pagar

7) OBSERVÂNCIA DOS LIMITES E CONDIÇÕES PARA A REALIZAÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO 2023		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	29.852.343,51	100
Gastos com Pessoal do Município (B) (percentual = B/A x 100)	13.300.025,15	44,55
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (C) (percentual = C/A x 100)	12.855.724,57	43,06
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (D) (percentual = D/A x 100)	444.300,58	1,49

Nota: Neste quadro estão consolidados todos os valores da Administração Direta e Indireta

O município teve o gasto com pessoal durante o exercício de 2024, de R\$ 13.300.025,15 (treze milhões, trezentos mil, vinte e cinco reais e quinze centavo) que corresponde a 44,55% da receita corrente líquida do município, sendo R\$ 12.855.724,57 (doze milhões, oitocentos e cinquenta e cinco mil e setecentos e vinte quatro reais e cinquenta e sete centavos) do Poder Executivo e R\$ 444.300,58 (quatrocentos e quarenta e quatro e quatro mil, trezentos reais e cinquenta e oito centavos) do Poder Legislativo, correspondendo 43,06% e 1,49% respectivamente.

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, conforme determina o § 2º, do artigo 18, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, os gastos com pessoal não poderão exceder a 60% da Receita Corrente Líquida apurada no período, sendo que os gastos do Poder Legislativo não poderão exceder a 6% e os do Poder Executivo a 54%. Demonstra-se no quadro acima os gastos com pessoal realizados pelo Município, o qual atingiram 44,55% sendo 43,06% do Poder Executivo e 1,49% do Poder Legislativo. O Poder Executivo diminuiu os gastos com pessoal em relação a 2023, permanecendo dentro do limite de 54%.

8) AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

a) APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO EXERCÍCIO 2024	
TÍTULOS	VALOR (R\$) e PERCENTUAL (%)
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos	25.644.003,10
Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos)	7.146.598,37
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	27,87

Conforme pode ser observado, os gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino foram superiores a 25% (vinte e cinco por cento) da base de cálculo, atendendo o disposto no artigo 212 da Constituição da República e o artigo 69 da Lei nº. 9.394/96.

b) APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO EXERCÍCIO 2023	
TÍTULOS	VALOR (R\$) e PERCENTUAL (%)
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras)	3.469.561,94
Despesas Empenhadas no Exercício	3.285.509,67
Percentual dos Recursos Recebidos e Aplicados no Exercício	94,70
Despesas Empenhadas no Exercício c/ a Remuneração dos Prof. Magistério	2.660.401,44
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério	76,68

Conforme pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite de 70% (setenta por cento) da receita arrecadada, atendendo a determinação do artigo 22 da Lei nº. 11.494/07.

Dos recursos do FUNDEB, o município deixou de aplicar o equivalente a 5,30% tendo em vista a autorização na Nova Lei do FUNDEB, permite não aplicar até 10% (dez por cento) no exercício imediatamente subsequente.

c) ENSINO MÉDIO E SUPERIOR

O Município atuou prioritariamente no ensino fundamental e no ensino infantil, mas atuou também no ensino médio e superior por estarem atendidas plenamente as necessidades de sua área de atuação e aplicados os recursos dos percentuais mínimos vinculados pela Constituição da República.

9) AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

A Emenda Constitucional nº. 29, de 13 de setembro de 2000, definiu que o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverá ser equivalente a, no mínimo,



15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências, a partir do exercício de 2004.

No quadro seguinte são demonstradas a base de cálculo e as despesas realizadas na manutenção das ações e serviços públicos de saúde.

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EXERCÍCIO 2024		
TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos	23.907.006,38	100
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B) [percentual = (B/A)*100]	7.100.581,81	29,70

No exercício de 2024 o Município aplicou, nas ações e serviços públicos de saúde, com recursos próprios, mais do que 15% (quinze por cento) da base de cálculo, atendendo assim a exigência legal.

10) INFORMAÇÕES QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS EXERCÍCIO 2022		
HISTÓRICO	INGRESSO (R\$)	APLICAÇÃO (R\$)
Saldo do exercício anterior	305.334,84	
Receitas de Capital	396.710,00	
Rendimentos	0,00	
Despesas de Capital		541.368,90
Tarifas Bancárias		0,00

Saldo para o exercício seguinte		160.675,94
---------------------------------	--	------------

11) OBSERVÂNCIA DO REPASSE MENSAL DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO

REPASSE EFETUADO AO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIO 2024			
Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2023 R\$ 18.253.765,55	Limite Máximo de Repasses em 2024: 7% das receitas arrecadadas em 2023, conforme primeira coluna. R\$1.277.763,58	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA) R\$850.000,00	Repasse Realizado R\$850.000,00

Totalizaram o montante de R\$850.000,00 (oitocentos e cinquenta mil reais) no exercício financeiro de 2024 os repasses ao Poder Legislativo. Considerando que o total da receita tributária, transferências constitucionais, receita da dívida ativa tributária, multas e juros decorrentes de receitas tributárias, arrecadadas em 2023, totalizaram R\$18.253.765,55 (dezoito milhões, duzentos e cinquenta e três mil, setecentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos), e que a população do Município é de 4.691 habitantes, depreende-se que o limite máximo de repasses era de R\$ 850.000,00 (oitocentos e cinquenta mil) e que portanto, foi obedecido o limite máximo permitido.

12) APLICAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS REALIZADA POR ENTIDADES DE DIREITO PRIVADO

Não houve aplicação de recursos públicos realizada por entidades de direito privado.

13) MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO IMOBILIZADO

O setor de patrimônio sempre mantém os dados atualizados e procede com a checagem da carga patrimonial para a proteção do patrimônio público.



14) TERMOS DE PARCERIA FIRMADOS E PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIO EM CONSÓRCIO PÚBLICO, AS RESPECTIVAS LEIS E O IMPACTO FINANCEIRO NO ORÇAMENTO

Há contrato de rateio com Consórcio Intermunicipal de Saúde da Macro Região do Sul de Minas (CISSUL), objetivando a realização das despesas operacionais e administrativas do CISSUL, englobando as despesas de pessoal, obrigações patronais, matérias de consumo, outros serviços de terceiros de pessoa física e jurídica, materiais permanentes e obras, bem como o rateio da arrecadação do imposto de renda incidentes na fonte sobre rendimentos pagos a qualquer título ao CISSUL, que constitui recurso financeiro do Consórcio, conforme a Lei nº. 1.175/12.

15) CUMPRIMENTO, DA PARTE DOS REPRESENTANTES DOS ÓRGÃOS OU ENTIDADES DO MUNICÍPIO, DOS PRAZOS DE ENCAMINHAMENTO DE INFORMAÇÕES, POR MEIO DO SISTEMA INFORMATIZADO DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS (SICOM), NOS TERMOS DO PARÁGRAFO ÚNICO DO ART. 4º E DO CAPUT DO ART. 5º, AMBOS DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº. 10, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011, DO TCE- MG

As informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM) foram encaminhadas dentro dos prazos estabelecidos, conforme os recibos de envio.

16) DISPOSIÇÕES DA LEI 23.422/2019

Verificou-se junto ao Departamento de Contabilidade de Procuradoria Municipal, que não houve adesão do Município às disposições da Lei 23.422/2019 – Que dispõe sobre a Cessão de Direitos Creditórios.

17) CONCLUSÃO

O processo de Prestação de Contas foi examinados por este Controle Interno e verificou-se que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa nº. 04/2017, e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

Examinando as contas de exercício do Município de Natércia - MG, considerando as diretrizes dos instrumentos de planejamento municipal, representadas pelo Plano Plurianual, pela Lei Orçamentária Anual (LOA) e pelas disposições das normas pertinentes, com destaque para a Lei Federal nº. 4.320, de 1964, a Lei Federal nº. 8.666, de 1993, e o Decreto nº. 37.924, de 1996, bem como o atendimento aos princípios constitucionais que regem a Administração Pública - legalidade, moralidade, publicidade, impessoalidade, eficiência e razoabilidade.

O Órgão Central de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Natércia, acompanhou a execução orçamentária financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem às mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2024.

Trabalhou-se de forma integrada junto ao controle interno das demais entidades pertencentes a este Município e acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, à promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração.

Por meio dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se que todas as recomendações/determinações expedidas por este sistema de controle interno não foram objeto de ações com vistas que as mesmas estão sendo aperfeiçoadas de modo que se encontre as devidas soluções.

Nos trabalhos examinaram-se os controles internos administrativos desta entidade, com base nos procedimentos e técnicas utilizadas, e concluiu-se que os mesmos estão devidamente adequados e aderentes às normas internas do órgão controlado.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2024, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborado





sob responsabilidade da administração. Verificou-se o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, o Comparativo do Balanço Patrimonial, a Demonstração da Dívida Flutuante, a Demonstração da Dívida Fundada, a Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, o Inventário Geral Analítico, o Demonstrativo dos Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o Demonstrativo dos Recursos recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, o Demonstrativo com Gastos com Pessoal, o Demonstrativo dos Gastos nas Ações e serviços Públicos de Saúde, o Demonstrativo dos Limites de Repasse ao Poder legislativo, o parecer conclusivo do conselho do FUNDEB acerca das aplicações dos recursos e demais demonstrações contábeis.

Em minha opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente a posição patrimonial e financeira da prefeitura em 31 de dezembro de 2024, referente ao exercício findo naquela data.

O percentual aplicado na educação, saúde e FUNDEB está dentro dos limites, conforme estabelecido em lei. Há que se ressaltar que os gastos com pessoal do executivo diminuíram em relação a 2023, permanecendo assim dentro do limite de 54%.

Os Restos a Pagar somaram R\$ 3.093.269,95 (três milhões, noventa e três mil, duzentos e sessenta e nove reais e noventa e cinco centavos), sendo R\$ 2.002.004,14 (dois milhões, dois mil, quatro reais e quatorze centavos) restos a pagar processados e R\$ 1.091.265,81 (um milhão, noventa e um mil, duzentos e sessenta e cinco reais e oitenta e um centavos) restos a pagar não processados.

Este Controle Interno emite parecer sobre a regularidade das contas do administrador público, relativa aos seus atos de gestão e à execução orçamentária, financeira e patrimonial da instituição.

Natércia, 28 de março de 2025.

BEATRIZ MADALENA DE PAULA

ASSESSOR ESPECIAL DE CONTROLE INTERNO

CPF: 275.600.048-57

