



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHALZINHO**

## **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**JANEIRO DE 2023 – RETIFICADO - II**

# APRESENTAÇÃO

Esta entidade está sujeita ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial e controle externo, a cargo do Poder Legislativo com apoio técnico do Tribunal de Contas, em cumprimento ao que dispõe nos artigos 70 e 74 da Constituição Federal; artigos 75 a 80 da Lei 4.320/64; art. 59 da Lei Complementar 101/00 entre outras normativas, passa a apresentar o Relatório do Controle Interno.

Acrescenta-se o previsto no art.70 da Lei Complementar Municipal nº 1, de 17 de abril de 2015:

***“Art. 70. O Agente de Controle Interno cientificará o Chefe do Poder Executivo, mensalmente, sobre o resultado das suas respectivas atividades, devendo conter as informações sobre a situação físico - financeira dos projetos e das atividades constantes do orçamento do Município e a apuração dos atos ou fatos suspeitos de ilegais ou de irregulares, praticados por agentes públicos ou privados, na utilização de recursos públicos municipais. “***

Com isso, o seguinte relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão administrativa, orçamentária e financeira referentes ao mês de janeiro de 2023, com as recomendações correlatas em suas considerações finais.

# SUMÁRIO

1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – PLANEJADO
2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – EXECUTADO
3. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS
4. EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS
5. EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR
6. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO
7. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB
8. APLICAÇÃO EM SAÚDE - RECURSOS PRÓPRIOS
9. APLICAÇÃO EM SAÚDE - RECURSOS VINCULADOS
10. APLICAÇÃO EM SAÚDE - VISÃO GERAL
11. LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL
12. ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA
13. DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS
14. REPASSES AO TERCEIRO SETOR
15. INVESTIMENTOS
16. LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (art. 29-A da CF)
17. REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO
18. LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES
19. DESPESAS COM ADIANTAMENTO
20. AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - ATIVIDADES
21. AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - OPERAÇÕES ESPECIAIS
22. AVALIAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DO ALMOXARIFADO
23. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
24. CONSIDERAÇÕES FINAIS

## 1 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – PLANEJADO

O Orçamento Público do município para o exercício financeiro de 2023, foi elaborado atendendo às disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000), demais legislações pertinentes e em especial a Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 1757 de 15/06/2022, tendo sido aprovada por meio da Lei Orçamentária Anual nº 1802 de 09/11/2022.

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – PLANEJADO						
ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO INICIAL	%	PREVISÃO ADICIONAL	%	PREVISÃO ATUALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	R\$85.443.482,56	99,99	R\$ 0,00	0	R\$85.443.482,56	99,99
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 10.000,00	0,01	R\$ 0,00	0	R\$ 10.000,00	0,01
TOTAL DE RECEITAS	R\$85.453.482,56	100,00	R\$ 0,00	0	R\$85.453.482,56	100,00
RECEITAS DEDUTÓRIAS	R\$ 8.435.000,00	9,87	R\$ 0,00	0	R\$ 8.435.000,00	9,87
TOTAL DAS RECEITAS APÓS DEDUÇÃO	R\$77.018.482,56	90,13	R\$ 0,00	0	R\$77.018.482,56	90,13
ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	%	CRÉDITOS ADICIONAIS	%	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%
DESPEAS CORRENTES	R\$69.324.433,84	90,01	R\$ 221.110,31	0,29	R\$ 69.545.544,15	88,73
DESPEAS DE CAPITAL	R\$ 5.587.048,72	7,25	R\$ 1.138.000,00	1,48	R\$ 6.725.048,72	8,58
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	R\$ 100.000,00	0,13	R\$ 0,00	0,00	R\$ 100.000,00	0,13
REPASSE CEDIDO	R\$ 2.007.000,00	2,61	R\$ 0,00	0,00	R\$ 2.007.000,00	2,56
TOTAL DAS DESPEAS + REPASSE CEDIDO	R\$77.018.482,56	100,00	R\$ 1.359.110,31	1,76	R\$ 78.377.592,87	100,00
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ 0,00	0,00			(R\$ 1.359.110,31)	(1,59)

De acordo com os dados apresentados acima, verifica-se um Superávit Orçamentário quando comparadas as receitas orçamentárias (previsão inicial) R\$85.453.482,56 com as despesas orçamentárias (dotação inicial) R\$75.011.482,56. O

Superávit Orçamentário calculado no montante de R\$10.442.000,00 representa em torno de 12,22%, ou seja, as receitas orçamentárias apresentam um valor maior do que as despesas orçamentárias já na fase do planejamento.

Salienta-se que ao considerar no Orçamento a soma das Receitas Dedutórias no montante de R\$ 8.435.000,00 (9,87%) com o Repasse Cedido ao Poder Legislativo no valor de R\$ 2.007.000,00 (2,61%), podemos verificar a razão do superávit supracitado.

Pode-se verificar também que o total de Receita Corrente no Orçamento Público representa 99,99% da totalidade das Receitas Previstas Totais, R\$85.443.482,56, e o total de Receita de Capital é representado por 0,01% da totalidade das Receitas Previstas Totais, R\$ 10.000,00. No entanto, as Despesas Correntes apresentam R\$69.324.433,84, representando assim 90,01% da Despesa Orçada Total, e as Despesas de Capital o valor de R\$ 5.587.048,72, representando 7,25% sobre o mesmo total. A Reserva de Contingência, R\$ 100.000,00, representa o percentual de 0,13% sobre o total da Despesa Orçada.

No que concerne a abertura de Créditos Adicionais apurou-se até o momento o montante de R\$ 1.359.110,31, representando 1,76% sobre a Dotação Inicial, sendo que que 0,29% correspondem as alterações orçamentárias ocorridas em relação as Despesas Correntes e 1,48% em relação as Despesas de Capital.

Verificou-se ainda que o resultado orçamentário atualizado em relação a todos os valores planejados até o momento apresenta Déficit de (1,59%).

## 2 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – EXECUTADO

Na análise da execução orçamentária será observada a capacidade de planejamento da entidade, uma vez que será possível realizar o confronto entre as receitas previstas e as receitas arrecadadas, bem como verificar, numa visão global, o desempenho que a entidade está obtendo na aplicação destes recursos arrecadados.

<b>GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – EXECUTADO</b>						
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>%</b>	<b>REALIZADO NO MÊS</b>	<b>%</b>	<b>REALIZADO ATÉ O MÊS</b>	<b>%</b>
RECEITAS CORRENTES	R\$ 77.008.482,56	100,00	R\$ 7.186.961,35	9,33	R\$ 7.186.961,35	9,33
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 10.000,00	100,00	R\$ 800.068,83	8000,69	R\$ 800.068,83	8000,69
TOTAL DE RECEITAS	R\$ 77.018.482,56	100,00	R\$ 7.987.030,18	10,37	R\$ 7.987.030,18	10,37
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
DESPESAS CORRENTES	R\$ 17.987.462,81	225,21	R\$ 3.218.709,19	40,30	R\$ 1.999.499,21	25,03
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 151.486,02	1,90	R\$ 21.802,02	0,27	R\$ 17.065,02	0,21
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 18.138.948,83	227,11	R\$ 3.240.511,21	40,57	R\$ 2.016.564,23	25,25
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(R\$ 10.151.918,65)	(127,11)	R\$ 4.746.518,97	59,43	R\$ 5.970.465,95	74,75
<b>GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – EXECUTADO – POR FONTE DE RECURSOS</b>						
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>REALIZADO ATÉ O MÊS</b>	<b>%</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>RESULTADO</b>	<b>%</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 4.842.077,82	60,62	R\$ 15.249.821,80	84,07	(R\$ 10.407.743,98)	(214,94)
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 2.649.103,60	33,17	R\$ 1.389.578,64	7,66	R\$ 1.259.524,96	47,55
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 454.338,24	5,69	R\$ 1.499.548,39	8,27	(R\$ 1.045.210,15)	(230,05)
OUTRAS FONTES	R\$ 41.510,52	0,52	R\$ 0,00	0,00	R\$ 41.510,52	100
TOTAIS	R\$ 7.987.030,18	100	R\$ 18.138.948,83	100	(R\$ 10.151.918,65)	(127,11)

Conforme o quadro apresentado acima, verifica-se que o valor da Previsão Atualizada até o momento é de R\$ 77.018.482,56 e o valor da Receita Realizada até o mês é de R\$ 7.987.030,18, evidenciando que 10,37% das receitas previstas já foram arrecadadas.

Já em relação ao Resultado Orçamentário do período verificou-se um Déficit Orçamentário, pois o valor da receita realizada até o mês está menor que a despesa empenhada em 127,11%, representando o valor negativo de R\$ 10.151.918,65, conforme evidenciado no quadro acima.

Este resultado orçamentário sob a ótica da origem e destinação por fonte de recursos, evidencia: Déficit Orçamentário em 214,94% para a fonte de Recursos Próprios; Superávit Orçamentário em 47,55% para a fonte Recursos Estaduais; Déficit Orçamentário em 230,05% para a fonte de Recursos Federais e Superávit Orçamentário de 100% para a fonte Outras Fontes.

### 3 - ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

As informações abaixo apresentadas evidenciam o montante correspondente as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais, tanto os autorizados pela lei orçamentária anual como por leis específicas.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS									
LEGISLAÇÃO		SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	TOTAL
DECRETO/ LEI	DATA	ANULAÇÃO	SUPERÁVIT	EXCESSO	ANULAÇÃO	SUPERÁVIT	EXCESSO		
3577/2023	02/01/2023	R\$ 6.000,00	R\$ 422.110,31	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 187.000,00	R\$ 750.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.365.110,31
<b>SOMA</b>		R\$ 6.000,00	R\$ 422.110,31	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 187.000,00	R\$ 750.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.365.110,31
<b>%</b>		0,44	30,92	0,00	0,00	13,70	54,94	0,00	100,00

**DOTAÇÃO INICIAL:** R\$77.018.482,56  
**CRÉDITOS ADICIONAIS:** R\$1.365.110,31  
**CRÉDITOS ADICIONAIS CRIADOS POR LEI:** R\$0,00  
**CRÉDITOS ADICIONAIS CRIADOS POR DECRETO:** R\$1.365.110,31

Pode-se perceber pelas informações apresentadas acima que o montante de Crédito Adicional Aberto por Lei é de R\$0,00, representando 0% em relação ao valor da dotação inicial aprovada pela lei orçamentária anual.

Verificou-se também que por Decreto foi aberto o montante de R\$1.365.110,31, representando assim 1,77% em relação ao valor da dotação inicial aprovada pela lei orçamentária anual, estando assim dentro do limite exposto no inciso VI do Art. 4º da referida Lei:

*“VI - Transpor, remanejar ou transferir, total ou parcialmente recursos orçamentários de uma mesma categoria de programação, nos termos do inciso VI, artigo 167 da Constituição Federal até o limite de 25 % (vinte e cinco por cento).”*



#### 4 - EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS

Para a evidenciação do Resultado Financeiro no período será verificada a disponibilidade financeira através dos saldos bancários.

<b>EXECUÇÃO FINANCEIRA PELOS SALDOS BANCÁRIOS</b>		
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>VALOR</b>	
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (SALDOS BANCÁRIOS DISPONÍVEIS)	R\$ 22.274.504,42	
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (SALDOS BANCÁRIOS APLICADOS)	R\$ 0,00	
DESPESAS LIQUIDADAS PAGAS (ORÇ/RESTOS)	R\$ 2.016.564,23	
DESPESAS A PAGAR LIQUIDADAS (ORÇ/RESTOS)	R\$ 3.641.491,22	
TOTAL DAS DESPESAS A PAGAR LIQUIDADAS E NÃO LIQUIDADAS (ORÇ/RESTOS)	R\$ 16.122.384,60	
ANULAÇÃO DA DESPESA	R\$ 323,15	
		%
(=) RESULTADO FINANCEIRO EM RELAÇÃO ÀS DESPESAS LIQUIDADAS	R\$ 18.633.013,20	83,65
(=) RESULTADO FINANCEIRO EM RELAÇÃO AO TOTAL DAS DESPESAS A PAGAR	R\$ 6.152.119,82	27,62

Os saldos bancários no período apresentam um montante de R\$ 22.274.504,42 e as despesas a pagar liquidadas apresentam um montante de R\$ 3.641.491,22 e considerando todas as despesas a pagar, inclusive as que ainda não foram liquidadas, é apresentado o montante de R\$ 16.122.384,60.

Destarte, verifica-se uma situação favorável à entidade, quando consideramos que para cada R\$1,00 de dívida no curto prazo o Ente Federativo possui R\$1,38 de disponibilidade financeira.

Diante deste quadro, conclui-se que a entidade tende a fechar o exercício com Superávit Financeiro, cumprindo o estabelecido no artigo 48, alínea "b" da Lei 43 20/64 e o Artigo 1º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000.

## 5 - EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

No quadro abaixo é evidenciado como está a execução de Restos a Pagar com a visão detalhada por fonte de recursos.

<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>						
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>	<b>SALDOS INICIAIS</b>		<b>PAGAMENTOS</b>	<b>CANCELAMENTOS</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 366.238,45		R\$ 366.238,45	R\$ 0,00	0,00	100,00
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 175.136,35		R\$ 174.749,47	R\$ 0,00	386,88	99,78
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 2.520,00		R\$ 2.520,00	R\$ 0,00	0,00	100,00
OUTRAS FONTES	R\$ 0,00		R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	0,00
FONTES NÃO IDENTIFICADAS	R\$ 0,00		R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	0,00
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$ 543.894,80</b>		<b>R\$ 543.507,92</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>386,88</b>	<b>99,93</b>
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	<b>SALDOS INICIAIS</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>PAGAMENTOS</b>	<b>CANCELAMENTOS</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>
RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 2.476.109,80	R\$ 1.059.180,10	R\$ 893.941,14	R\$ 52.201,33	R\$ 1.529.967,33	38,21
RECURSOS ESTADUAIS	R\$ 1.119.622,75	R\$ 1.095.015,81	R\$ 1.095.015,81	R\$ 0,00	R\$ 24.606,94	97,80
RECURSOS FEDERAIS	R\$ 67.473,06	R\$ 34.568,41	R\$ 15.207,91	R\$ 0,00	R\$ 52.265,15	22,54
OUTRAS FONTES	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
FONTES NÃO IDENTIFICADAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$ 3.663.205,61</b>	<b>R\$ 2.188.764,32</b>	<b>R\$ 2.004.164,86</b>	<b>R\$ 52.201,33</b>	<b>R\$ 1.606.839,42</b>	<b>56,14</b>

Pode-se observar que houve uma diminuição do montante a pagar correspondente aos Restos a Pagar Processados em (99,93)% e em relação aos Restos a Pagar Não Processados em (56,14)%.

## 6 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO

Na gestão dos recursos aplicados no Ensino é importante verificar se o percentual mínimo obrigatório exigido pela legislação está sendo atendido. Neste sentido é apresentado o quadro abaixo:

<b>APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO</b>						
<b>QUADRO DE RECURSOS DO ENSINO</b>			<b>VALOR</b>			
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS			R\$ 5.327.941,11			
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA (25%)			R\$ 1.331.985,28			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$ 281.896,98	5,29	R\$ 64.217,83	1,21	R\$ 22.560,31	0,42
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	R\$ 125.811,23	2,36	R\$ 33.801,46	0,63	R\$ 7.564,87	0,14
RETENÇÕES AO FUNDEB	R\$ 855.899,13	16,06	R\$ 790.217,13	14,83	R\$ 512.395,33	9,62
TOTAIS	R\$ 1.263.607,34	23,72	R\$ 888.236,42	16,67	R\$ 542.520,51	10,18

De acordo com as informações acima apresentadas, pode-se perceber que a entidade empenhou até o momento 23,72% dos recursos destinados à educação, **NÃO ATINGINDO** assim o percentual mínimo de 25% exigido pela legislação em vigor.

## 7 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB

Em relação aos gastos da educação com recursos advindos do FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação) deve ser observado se o percentual mínimo obrigatório está sendo aplicado com a remuneração dos profissionais do magistério.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB						
QUADRO DE RECURSOS DO FUNDEB			VALOR			
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB E APLICAÇÕES FINANCEIRAS FUNDEB			R\$ 1.798.615,48			
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%)			R\$ 1.618.753,93			
APLICAÇÃO MÍNIMA MAGISTÉRIO (70%)			R\$ 1.259.030,84			
APLICAÇÃO MÍNIMA MANUTENÇÃO (30%)			R\$ 539.584,64			
ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
APLICAÇÃO MÍNIMA MAGISTÉRIO (70%)	R\$ 790.217,13	43,93	R\$ 790.217,13	43,93	R\$ 512.395,33	28,49
APLICAÇÃO MÍNIMA MANUTENÇÃO (30%)	R\$ 65.682,00	3,65	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%)	R\$ 855.899,13	47,59	R\$ 790.217,13	43,93	R\$ 512.395,33	28,49

Observando as informações acima apresentadas pode-se perceber que a entidade empenhou até o momento 43,93%, dos recursos destinados ao FUNDEB, em despesas destinadas à remuneração dos profissionais do magistério, **NÃO ATINGINDO** assim o percentual mínimo de 70% exigido pela legislação em vigor.

## 8 - APLICAÇÃO EM SAÚDE - RECURSOS PRÓPRIOS

Em se tratando de índice mínimo obrigatório, é importante verificar se o percentual mínimo obrigatório exigido pela legislação está sendo atendido na gestão dos recursos da Saúde. Este mínimo obrigatório é verificado com base na arrecadação das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais.

<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE - RECURSOS PRÓPRIOS</b>			
<b>QUADRO DE RECURSOS COM A SAÚDE - RECURSOS PRÓPRIOS</b>			<b>VALOR</b>
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS			R\$ 5.327.941,11
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA (15%)			R\$ 799.191,17
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>PAGO</b>
TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS	R\$ 6.481.367,40	R\$ 537.800,59	R\$ 385.782,82
TOTAL DAS DEDUÇÕES	0	0	0
(-) Despesas com Aposentadorias	0	0	0
(-) Despesas com Pensões	0	0	0
DESPESAS LÍQUIDAS DA SAÚDE PARA FINS DE LIMITE	R\$ 6.481.367,40	R\$ 537.800,59	R\$ 385.782,82
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO	121,65	10,09	7,24

De acordo com as informações acima apresentadas, pode-se verificar que a entidade empenhou até o momento 121,65% dos recursos destinados à Saúde, atingindo assim o percentual mínimo de 15% exigido pela legislação em vigor.

## 9 - APLICAÇÃO EM SAÚDE - RECURSOS VINCULADOS

Na gestão da Saúde, além da aplicação mínima obrigatória baseada na arrecadação dos recursos próprios, o município pode aplicar outros recursos na Saúde que não são computados na apuração deste índice. Estes recursos podem ser originários de convênios, parcerias entre outras origens e são mais conhecidos como Recursos Vinculados à Saúde.

Abaixo é apresentado a aplicação destes recursos ocorrida até o momento.

<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE - RECURSOS VINCULADOS</b>			
<b>QUADRO DE RECURSOS COM A SAÚDE - RECURSOS VINCULADOS</b>			<b>VALOR</b>
RECURSOS VINCULADOS (100%)			R\$ 174.166,35
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA (100%)			R\$ 174.166,35
<b>DESPESAS APLICADAS COM RECURSOS VINCULADOS</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>PAGO</b>
DESPESAS COM RECURSOS DA UNIÃO	R\$ 49.308,06	R\$ 27.167,59	R\$ 27.167,59
DESPESAS COM RECURSOS DO ESTADO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
OUTRAS DESPESAS COM CONVÊNIOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 49.308,06	R\$ 27.167,59	R\$ 27.167,59
% DE APLICAÇÃO COM RECURSOS VINCULADOS	28,31	15,60	15,60

De acordo com os dados informados acima e considerando que 100% dos recursos vinculados à Saúde devem ser aplicados na saúde ao longo do exercício, verifica-se que a entidade empenhou até o momento 28,31% destes recursos.

## 10 - APLICAÇÃO EM SAÚDE - VISÃO GERAL

No quadro a seguir é apresentado uma visão geral de como se deu a aplicação dos recursos públicos na área da Saúde até este período.

<b>APLICAÇÃO EM SAÚDE – VISÃO GERAL</b>		
<b>QUADRO DE RECURSOS COM A SAÚDE – VINCULADOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
RECURSOS VINCULADOS	R\$ 174.166,35	100
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA	R\$ 174.166,35	100
RECURSOS VINCULADOS APLICADOS	R\$ 49.308,06	28,31
<b>QUADRO DE RECURSOS COM A SAÚDE – PRÓPRIOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
RECEITAS TOTAIS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$ 5.327.941,11	100
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA	R\$ 799.191,17	15
DESPESAS EMPENHADAS PARA FINS DE LIMITE	R\$ 6.481.367,40	121,65

De acordo com as informações acima apresentadas, pode-se verificar que a entidade aplicou até o momento 121,65% dos recursos próprios à Saúde, e 28,31% dos recursos vinculados na Saúde.

## 11 - LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL

O limite de gastos com pessoal está determinado na Lei Complementar 101/2000, em seu art. 19. É importante para a entidade monitorar tanto os limites de alerta e prudencial como o limite efetivamente apurado no período. Para evidenciar o comportamento destes limites no município é apresentado o quadro abaixo:

<b>LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL</b>		
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>	<b>VALOR</b>	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 65.786.840,18	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL (DPT)	R\$ 27.004.653,61	
% DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP SOBRE A RCL	41,05	
<b>LIMITES DA LRF</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
LIMITE MÁXIMO (art. 20 - LRF)	R\$ 35.524.893,70	54
LIMITE PRUDENCIAL 95% (PAR. ÚNICO ART. 22 - LRF)	R\$ 33.748.649,01	51,3
LIMITE DE ALERTA 90%	R\$ 31.972.404,33	48,6
EXCESSO A REGULARIZAR	R\$ 0,00	0

Verifica-se nos dados demonstrados acima que a apuração do limite de Gastos com Despesas de Pessoal é de 41,05% em relação a Receita Corrente Líquida apurada até o momento.



## 12 - ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

Em relação ao comportamento sobre a arrecadação da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária abaixo é apresentado a movimentação ocorrida no período.

<b>ARRECADAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA</b>		
<b>ARRECADAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA</b>	<b>NO MÊS</b>	<b>NO ANO</b>
RECEITA DA DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	R\$ 89.910,51	R\$ 89.910,51
RECEITA DA DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 89.910,51	R\$ 89.910,51

Pode-se verificar que até o momento houve uma arrecadação de valores correspondente a cobrança da Dívida Ativa Tributária e Não tributária no montante de R\$ 89.910,51.

### 13 - DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS

As despesas com Encargos Sociais são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência do cumprimento ou não desta obrigação.

<b>DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS</b>					
<b>DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>NO MÊS</b>		<b>ATÉ O MÊS</b>		<b>%</b>
	<b>LIQUIDADO</b>	<b>PAGO</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>PAGO</b>	
3.1.90.13.02 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	R\$ 353.769,59	R\$ 0,00	R\$ 353.769,59	R\$ 0,00	0,00
3.1.90.13.01 – FGTS	R\$ 129.554,35	R\$ 0,00	R\$ 129.554,35	R\$ 0,00	0,00
TOTAL	R\$ 483.323,94	R\$ 0,00	R\$ 483.323,94	R\$ 0,00	0,00

Observando as informações apresentadas acima, constata-se que dos valores liquidados para cada detalhamento do elemento Obrigações Sociais, é apresentado o percentual que já foi pago. A diferença desse percentual representa o que falta a ser pago, evidenciando assim a tendência de cumprimento ou não desta obrigação até o momento.

No entanto, as informações apresentadas correspondem até o último dia do período estudado (31/01/2023), podendo, destarte, divergir da data limite para quitação da obrigação.

#### 14 - REPASSES AO TERCEIRO SETOR

Na análise a seguir são apresentados os montantes que estão sendo movimentados em relação aos recursos repassados ao Terceiro Setor.

<b>REPASSES AO TERCEIRO SETOR</b>							
<b>DESPESAS COM REPASSES AO TERCEIRO SETOR</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 1.408.383,00	R\$ 890.240,33	63,21	R\$ 100.411,75	7,13	R\$ 96.411,75	6,85
AUXÍLIOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00	0
SUBVENÇÕES SOCIAIS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00	0
TOTAL	R\$ 1.408.383,00	R\$ 890.240,33	63,21	R\$ 100.411,75	7,13	R\$ 96.411,75	6,85
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 65.786.840,18	2,14					

De acordo com os dados acima apresentados, pode-se acompanhar o monitoramento dos Repasses ao Terceiro Setor, considerando ao que já foi empenhado em relação aos valores autorizados na LOA e o quanto já foi liquidado em relação ao valor empenhado, evidenciando a tendência de realização destas despesas no exercício em curso.

## 15 - INVESTIMENTOS

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.

<b>INVESTIMENTOS</b>					
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>
OBRAS E INSTALAÇÕES	R\$ 2.381.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	R\$ 3.694.048,72	R\$ 82.975,53	2,25	R\$ 10.229,00	0,28
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	R\$ 500.000,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00	0
TOTAL	R\$ 6.575.048,72	R\$ 82.975,53	1,26	R\$ 10.229,00	0,16
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 65.786.840,18	9,99			

De acordo com os dados acima apresentados, percebe-se o quanto já foi empenhado em relação aos valores autorizados na LOA e o quanto já foi liquidado em relação ao valor empenhado, evidenciando a tendência destas despesas no decorrer do exercício.

**16 - LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (art. 29-A da CF)**

Na sequência são apresentadas informações acerca dos repasses realizados ao Poder Legislativo em relação ao limite constitucional permitido.

<b>LIMITE DOS REPASSES AO LEGISLATIVO (art. 29-A da CF)</b>	
<b>LIMITE DO REPASSE AO LEGISLATIVO</b>	<b>VALOR</b>
População do Município	15.564
Receita Tributária Ampliada Exercício Anterior (I)	R\$ 46.311.656,10
% Máximo permitido para repasse	7
Valor máximo permitido para repasse	R\$ 3.241.815,93
Valor Atualizado do Orçamento	R\$ 2.007.000,00
Repasso realizado até o período (II)	R\$ 167.250,00
% realizado até o período (III=II/I*100)	R\$ 0,36
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA AMPLIADA EXERCÍCIO ANTERIOR (I)</b>	<b>VALOR</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>R\$ 10.367.816,65</b>
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R\$ 8.759.034,43
TAXAS	R\$ 1.431.693,03
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	R\$ 177.089,19
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$ 35.943.839,45</b>
FPM	R\$ 24.170.054,44
ITR	R\$ 20.840,27
IPI/EXPORTAÇÃO	R\$ 51.330,77
IOF/OURO	R\$ 0,00
ICMS	R\$ 8.527.111,77
IPVA	R\$ 3.155.596,70
CIDE	R\$ 18.905,50
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 46.311.656,10</b>

De acordo com os dados demonstrados no quadro acima, constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo até o momento foi de R\$167.250,00, representando assim 0,36% da Receita Tributária Ampliada Exercício Anterior.

## 17 - REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO

Para uma evidência mais detalhada dos repasses realizados ao Poder Legislativo é apresentado o quadro abaixo:

<b>REPASSES MENSAIS AO LEGISLATIVO</b>				
<b>VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>		R\$ 3.241.815,93		
<b>VALOR ATUALIZADO DO ORÇAMENTO</b>		R\$ 2.007.000,00		
<b>MÊS</b>	<b>CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO</b>	<b>REPASSE REALIZADO</b>	<b>%</b>	<b>RECURSOS DEVOLVIDOS</b>
<b>JANEIRO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 167.250,00	100	R\$ 0,00
<b>FEVEREIRO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>MARÇO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>ABRIL</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>MAIO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>JUNHO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>JULHO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>AGOSTO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>SETEMBRO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>OUTUBRO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>NOVEMBRO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>DEZEMBRO</b>	R\$ 167.250,00	R\$ 0,00	0	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	R\$ 2.007.000,00	R\$ 167.250,00	8,33	R\$ 0,00

Com as informações apresentadas acima é possível verificar que até o momento foram repassados 100% dos valores planejados em relação aos repasses ao Poder Legislativo, evidenciando mensalmente como estes repasses foram realizados.

## 18 - LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES

Em decorrência da execução orçamentária é possível verificar os montantes que estão sendo realizados por tipo de licitação, considerando os valores empenhados até o momento, conforme segue:

<b>LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES</b>		
<b>MODALIDADE DE LICITAÇÃO</b>	<b>VALOR EMPENHADO</b>	<b>%</b>
CONCURSO	R\$ 0,00	0
CONVITE	R\$ 93.493,82	0,80
CHAMADA PÚBLICA	R\$ 87.240,00	0,75
TOMADA DE PREÇOS	R\$ 65.682,00	0,56
CONCORRÊNCIA	R\$ 0,00	0,00
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 11.303.798,43	97,23
PREGÃO ELETRÔNICO	R\$ 76.188,53	0,66
RDC	R\$ 0,00	0,00
DIÁLOGO COMPETITIVO	R\$ 0,00	0,00
SOMA	R\$ 11.626.402,78	100

<b>MODALIDADE DE LICITAÇÃO</b>	<b>VALOR EMPENHADO</b>	<b>%</b>
DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 4.371.532,73	67,12
INEXIGIBILIDADE	R\$ 315.100,00	4,84
NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.825.913,32	28,04
SOMA	R\$ 6.512.546,05	100

<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA</b>	R\$ 18.138.948,83
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA COM DISPENSA DE LICITAÇÃO / INEXIGIBILIDADE / NÃO APLICÁVEL</b>	R\$ 6.512.546,05
<b>% DA DESPESA SEM LICITAÇÃO</b>	35,90

De acordo com os dados acima pode-se constatar que até o período em questão foram executados R\$ 11.626.402,78 em despesas orçamentárias decorrentes de processos licitatórios. Já o valor de R\$ 6.512.546,05 foram aplicados em despesas orçamentárias que não exigem a realização de processo licitatório, como os repasses ao terceiro setor, ou ainda, são despesas onde se dá a dispensa ou a inexigibilidade da licitação.

**19 - DESPESAS COM ADIANTAMENTO**

As despesas orçamentárias em decorrência da realização de adiantamentos são evidenciadas no quadro abaixo:

<b>DESPESA COM ADIANTAMENTO</b>					
<b>JANEIRO</b>					
<b>SINTÉTICO</b>					
<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>CONCEDIDO</b>	<b>PENDENTE</b>	<b>UTILIZADO</b>	<b>DEVOLVIDO</b>	
<b>NO MÊS</b>	R\$ 30.600,00	R\$ 0,00	R\$ 23.227,74	R\$ 7.372,26	
<b>ANALÍTICO</b>					
<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>CONCEDIDO</b>	<b>PENDENTE</b>	<b>UTILIZADO</b>	<b>DEVOLVIDO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
113/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.760,12	R\$ 239,88	ENTREGUE NO PRAZO
358/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.899,12	R\$ 100,88	ENTREGUE NO PRAZO
105/2023	R\$ 300,00	R\$0,00	R\$ 252,30	R\$ 47,70	ENTREGUE NO PRAZO
106/2023	R\$ 500,00	R\$0,00	R\$ 43,00	R\$ 457,00	ENTREGUE NO PRAZO
185/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 423,67	R\$ 1.576,33	ENTREGUE NO PRAZO
454/2023	R\$ 1.000,00	R\$0,00	R\$ 635,11	R\$ 364,89	ENTREGUE NO PRAZO
117/2023	R\$ 1.500,00	R\$0,00	R\$ 1.490,80	R\$ 9,20	ENTREGUE NO PRAZO
131/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.440,00	R\$ 560,00	ENTREGUE COM ATRASO
255/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.082,14	R\$ 917,86	ENTREGUE NO PRAZO
256/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 350,00	R\$ 1.650,00	ENTREGUE NO PRAZO
130/2023	R\$ 1.500,00	R\$0,00	R\$ 1.467,00	R\$ 33,00	ENTREGUE NO PRAZO
368/2023	R\$ 300,00	R\$0,00	R\$ 18,25	R\$ 281,75	ENTREGUE NO PRAZO
111/2023	R\$ 2.500,00	R\$0,00	R\$ 2.484,43	R\$ 15,57	ENTREGUE NO PRAZO
347/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.745,00	R\$ 255,00	ENTREGUE NO PRAZO
108/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.980,00	R\$ 20,00	ENTREGUE NO PRAZO
426/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.784,00	R\$ 216,00	ENTREGUE NO PRAZO
107/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.902,80	R\$ 97,20	ENTREGUE NO PRAZO



118/2023	R\$ 2.000,00	R\$0,00	R\$ 1.490,00	R\$ 510,00	ENTREGUE NO PRAZO
104/2023	R\$ 1.000,00	R\$0,00	R\$ 980,00	R\$ 20,00	ENTREGUE NO PRAZO
<b>TOTAL</b>	R\$ 30.600,00	R\$0,00	R\$ 23.227,74	R\$ 7.372,26	

De acordo com os dados apresentados pode-se verificar que o montante de adiantamentos concedidos no mês é de R\$30.600,00, sendo que destes R\$23.227,74 efetivamente foram utilizados e R\$ 7.372,26 foram recursos devolvidos.

Por fim, ressalta-se que no mês de janeiro houve 1 (um) atraso na prestação de contas (empenho 131/2023).

## 20 - AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - AÇÕES

Dando continuidade na análise das Ações Governamentais nesta são apresentadas as ações tipificadas como Atividades.

<b>AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - ATIVIDADES</b>								
<b>AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>	<b>ORÇADO</b>	<b>ATUALIZADO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
MELHORIA NAS INSTALAÇÕES DAS UNIDADES ESCOLARES	R\$ 654.000,00	R\$ 654.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
PAVIMENTAÇÕES E RECAPEAMENTOS	R\$ 2.100.000,00	R\$ 2.100.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
ASSESSIBILIDADE DE PRÉDIOS E LOCAIS PÚBLICOS	R\$ 45.000,00	R\$ 246.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
REVITALIZAÇÃO DE PRAÇAS, PARQUES E CONGENERES	R\$ 380.000,00	R\$ 380.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
REFORMA E MANUTENÇÃO EM CALÇADAS, MUROS E AFINS	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TERRENO PARA CONSTRUÇÃO DE CASA POPULAR	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
GESTÃO EDUCACIONAL E PEDAGÓGICA	R\$ 19.334.020,00	R\$ 19.334.020,00	R\$ 1.128.325,31	5,84	R\$ 847.739,43	4,38	R\$ 533.715,96	2,76
DISTRIBUIÇÃO DE MERENDA ESCOLAR	R\$ 5.247.318,00	R\$ 5.247.318,00	R\$ 4.129.280,00	78,69	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
OPERAÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR DA REDE PÚBLICA	R\$ 3.198.227,09	R\$ 3.198.227,09	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
AUXILIO TRANSPORTE A ESTUDANTE	R\$ 530.000,00	R\$ 530.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00

CAPACITAÇÃO E VALORIZAÇÃO DOS PROFESSORES	R\$ 46.517,40	R\$ 46.517,40	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
ATIVIDADES EXTRAS CURRICULARES, FESTAS, DESFILES E OUTRAS COMEMORAÇÕES CÍVICAS	R\$ 13.000,00	R\$ 13.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA VIAGENS, DIÁRIAS E PRONTO PAGAMENTO	R\$ 225.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 30.276,85	13,46	R\$ 30.276,85	13,46	R\$ 30.276,85	13,46
PUBLICIDADE E PROPAGANDA OFICIAL	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 5.253,20	13,13	R\$ 1.546,39	3,87	R\$ 0,00	0,00
MANUTENÇÃO DO GABINETE DO PREFEITO E ASSESSORIAS	R\$ 419.300,00	R\$ 419.300,00	R\$ 25.243,92	6,02	R\$ 14.659,54	3,50	R\$ 12.143,04	2,90
MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E CAMPANHAS DE PROMOÇÃO	R\$ 131.684,80	R\$ 131.684,80	R\$ 12.879,50	9,78	R\$ 1.993,77	1,51	R\$ 767,48	0,58
MANUTENÇÃO DO FUNCIONAMENTO DO PAÇO MUNICIPAL	R\$ 6.064.650,00	R\$ 6.241.760,31	R\$ 1.056.334,40	16,92	R\$ 577.230,60	9,25	R\$ 303.953,85	4,87
MANUTENÇÃO DO CONTROLE INTERNO	R\$ 45.000,00	R\$ 45.000,00	R\$ 7.032,29	15,63	R\$ 7.032,29	15,63	R\$ 5.451,39	12,11
INCENTIVO E PROMOÇÃO A CULTURA LOCAL	R\$ 619.500,00	R\$ 619.500,00	R\$ 51.974,30	8,39	R\$ 24.688,83	3,99	R\$ 16.326,25	2,64
AÇÕES DE INCENTIVO AO TURISMO E EVENTOS	R\$ 272.000,00	R\$ 272.000,00	R\$ 25.347,22	9,32	R\$ 7.296,44	2,68	R\$ 705,00	0,26
AÇÕES DE INCENTIVO A PRÁTICA DE ESPORTES	R\$ 518.100,00	R\$ 518.100,00	R\$ 48.345,17	9,33	R\$ 5.587,67	1,08	R\$ 973,00	0,19
MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DA GUARDA-MUNICIPAL	R\$ 1.166.500,00	R\$ 1.166.500,00	R\$ 132.530,49	11,36	R\$ 80.194,28	6,87	R\$ 66.466,29	5,70
MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS URBANOS	R\$ 3.842.200,00	R\$ 3.842.200,00	R\$ 845.206,53	22,00	R\$ 152.772,55	3,98	R\$ 66.976,70	1,74

MANUTENÇÃO DA COLETA E TRANSBORDO DO LIXO	R\$ 2.672.200,00	R\$ 2.672.200,00	R\$ 681.832,96	25,52	R\$ 126.833,51	4,75	R\$ 77.079,29	2,88
CONSERVAÇÃO DAS ESTRADAS E PATRULHA RURAL	R\$ 3.605.000,00	R\$ 4.355.000,00	R\$ 756.559,18	17,37	R\$ 309.190,41	7,10	R\$ 148.906,39	3,42
MANUTENÇÃO DA CASA DA AGRICULTURA	R\$ 394.000,00	R\$ 394.000,00	R\$ 23.596,13	5,99	R\$ 21.079,10	5,35	R\$ 15.937,38	4,05
AÇÕES DE GESTÃO AMBIENTAL	R\$ 320.000,00	R\$ 320.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
MANUTENÇÃO DO FMDCA	R\$ 420.813,92	R\$ 420.813,92	R\$ 32.257,42	7,67	R\$ 17.196,41	4,09	R\$ 11.556,39	2,75
ATENDIMENTO POR MEIO DO TERCEIRO SETOR	R\$ 1.118.383,00	R\$ 1.118.383,00	R\$ 685.240,33	61,27	R\$ 63.411,75	5,67	R\$ 63.411,75	5,67
MANUTENÇÃO DO FMAS E SUPORTE AOS PROGRAMAS SOCIAIS	R\$ 1.321.500,00	R\$ 1.321.500,00	R\$ 305.762,39	23,14	R\$ 110.751,15	8,38	R\$ 78.448,47	5,94
MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO CRAS	R\$ 111.260,00	R\$ 111.260,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
ATENDIMENTO A SITUAÇÕES DE RISCO E ROMPIMENTO DE VÍNCULO	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 6.114,00	24,46	R\$ 4.314,00	17,26	R\$ 2.412,00	9,65
ATENDIMENTO EM UNIDADES BÁSICAS DE SAÚDE	R\$ 12.716.300,00	R\$ 12.797.300,00	R\$ 6.082.621,05	47,53	R\$ 251.405,80	1,96	R\$ 189.431,29	1,48
ATENDIMENTO HOSPITALAR E AMBULATORIAL	R\$ 2.773.760,00	R\$ 2.923.760,00	R\$ 282.008,33	9,65	R\$ 252.712,50	8,64	R\$ 170.098,00	5,82
ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA BÁSICA E ESPECIALIZADA	R\$ 49.000,00	R\$ 49.000,00	R\$ 313,17	0,64	R\$ 313,17	0,64	R\$ 0,00	0,00
MANUTENÇÃO DO SAMU MUNICIPAL	R\$ 697.500,00	R\$ 697.500,00	R\$ 141.413,70	20,27	R\$ 46.123,61	6,61	R\$ 39.577,42	5,67
VACINAÇÃO E CONTROLE DE VETORES	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 2.146,00	6,13	R\$ 2.146,00	6,13	R\$ 2.146,00	6,13

MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	R\$ 111.288,35	R\$ 111.288,35	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
MANUTENÇÃO DA VISA	R\$ 324.460,00	R\$ 324.460,00	R\$ 24.319,21	7,50	R\$ 14.413,10	4,44	R\$ 13.843,70	4,27
SUORTE ADMINISTRATIVO AS UNIDADES ESCOLARES	R\$ 662.800,00	R\$ 662.800,00	R\$ 135.298,53	20,41	R\$ 40.496,99	6,11	R\$ 8.804,55	1,33
APOIO AO ENSINO TÉCNICO EM PARCERIA COM ETEC	R\$ 23.000,00	R\$ 23.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
MANUTENÇÃO TRÂNSITO	R\$ 353.200,00	R\$ 353.200,00	R\$ 15.072,76	4,27	R\$ 13.474,20	3,81	R\$ 9.285,26	2,63

De acordo com as informações acima, é possível verificar o comportamento da execução orçamentária em relação aos seus valores empenhados, liquidados e pagos em comparação com o valor da dotação atualizada, representando através de percentuais quanto já foi executado em cada etapa da despesa orçamentária por ação governamental até o presente momento.

## 21 - AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - OPERAÇÕES ESPECIAIS

Na análise das Ações Governamentais tipificadas como Operações Especiais é importante reforçar que este tipo de ação governamental não resulta em entrega de produtos à sociedade, como ocorre com as ações governamentais tipificadas como Projetos e Atividades. Para acompanhar a execução orçamentárias destas ações governamentais é apresentado o quadro abaixo.

<b>AÇÕES GOVERNAMENTAIS EXECUTADAS - OPERAÇÕES ESPECIAIS</b>								
<b>AÇÃO GOVERNAMENTAL</b>	<b>ORÇADO</b>	<b>ATUALIZADO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
RECOLHIMENTO DO PASEP	R\$ 750.000,00	R\$ 750.000,00	R\$ 600.000,00	80,00	R\$ 127.310,36	16,97	R\$ 59.550,02	7,94
PARCELAMENTOS E AMORTIZAÇÕES DE DÍVIDAS	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ 68.510,49	45,67	R\$ 11.573,02	7,72	R\$ 11.573,02	7,72
PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS	R\$ 850.000,00	R\$ 850.000,00	R\$ 800.000,00	94,12	R\$ 78.893,49	9,28	R\$ 78.893,49	9,28
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00

## 22 - AVALIAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DO ALMOXARIFADO

Nesta análise é apresentada a movimentação contábil do Almojarifado ocorrida até o momento.

<b>AVALIAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DE ALMOXARIFADO</b>				
<b>ALMOXARIFADO</b>	<b>SALDO EM 31/12/2022</b>	<b>ENTRADAS</b>	<b>SAÍDAS</b>	<b>SALDO ATUAL</b>
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 113.735,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 113.735,46
GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 6.379,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.379,90
AUTOPEÇAS	R\$ 1.646,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.646,69
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	R\$ 941.192,00	R\$ 57.164,35	R\$ 0,00	R\$ 998.356,35
MATERIAIS DE EXPEDIENTE	R\$ 35.453,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 35.453,36
OUTROS	R\$ 0,00	R\$ 43.925,92	R\$ 3.741,75	R\$ 40.184,17
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.098.407,41</b>	<b>R\$ 101.090,27</b>	<b>R\$ 3.741,75</b>	<b>R\$ 1.195.755,93</b>

De acordo com as informações inseridas na tabela acima é possível evidenciar o saldo existente em 31/12/2022 e seu comportamento em termos de entradas e saídas realizadas até a presente data. Pode-se constatar que houve um aumento no numerário final quando comparamos o saldo inicial do estocado e o saldo atual do mesmo.

### **23 - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**

O valor da Receita Corrente Líquida para o mês de janeiro de 2023 é de R\$ 65.786.840,18 (sessenta e cinco milhões, setecentos e oitenta e seis mil, oitocentos e quarenta reais e dezoito centavos).



## **24. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As considerações finais, por tratarem também de auditorias internas, estão à disposição do chefe do executivo e dos órgãos de controle externo.

**Pinhalzinho, 27 de março de 2023.**

---

Claudia F.B. Munhoz  
Responsável Controle Interno

---

Leônidas Costa Paixão  
Agente de Controle Interno