

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO

COMPETÊNCIA: 6º BIMESTRE DE 2023

Art. 5º da Res. TC-16/94, alterada pela Res. TC-11/2004

Dada a sua relevância, o Controle Interno na Administração Pública constitui determinação de índole constitucional. Dispõe o artigo 31 da Constituição Federal que a fiscalização do Município será exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante controle externo, e pelos sistemas de controle interno do Poder Executivo Municipal, na forma da lei. Por sua vez o artigo 74 da Magna Carta estabelece que o Sistema de Controle Interno deve ter atuação sistêmica e integrada com o controle externo exercido pelo Poder Legislativo, com apoio do Tribunal de Contas. Veja-se:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

- I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;
- II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;
- IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000, denominada Lei de Responsabilidade Fiscal que tem por escopo fundamental o equilíbrio das contas públicas, demonstra claramente ser imprescindível a existência e, principalmente, a eficiência do Controle Interno para a consecução de tal desiderato. O artigo 59 da LRF dispõe:

Art. 59. O Poder Legislativo, diretamente ou com o auxílio dos Tribunais de Contas, e o sistema de controle interno de cada Poder e do Ministério Público, fiscalizarão o cumprimento das normas desta Lei Complementar, com ênfase no que se refere a:

- I - atingimento das metas estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias;
- II - limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar;
- III - medidas adotadas para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, nos termos dos arts. 22 e 23;
- IV - providências tomadas, conforme o disposto no art. 31, para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos respectivos limites;
- V - destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e as desta Lei Complementar;
- VI - cumprimento do limite de gastos totais dos legislativos municipais, quando houver.

A nível estadual a Lei Orgânica do Tribunal de Contas (Lei Complementar nº 202, de 15 de dezembro de 2000) dispõe sobre o controle interno em seus artigos 60 a 64. Importante salientar o conteúdo do artigo 61 do referido diploma legal:

Art. 61. No apoio ao controle externo, os órgãos integrantes do sistema de controle interno deverão exercer, dentre outras, as seguintes atividades:

- I - organizar e executar, por iniciativa própria ou por determinação do Tribunal de Contas do Estado, programação de auditorias contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial nas unidades administrativas sob seu controle, enviando ao Tribunal os respectivos relatórios;
- II - realizar auditorias nas contas dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatório, certificado de auditoria e parecer; e
- III - alertar formalmente a autoridade administrativa competente para que instaure tomada de contas especial sempre que tomar conhecimento de qualquer das ocorrências referidas no caput do art. 10 desta Lei.

No âmbito municipal a instituição, organização, atribuições, atividades e demais disposições relativas ao Sistema de Controle Interno estão estabelecidas na Lei Municipal 580 de 11 de setembro de 2002. O município estruturou o Controle Interno através do decreto 100 de 18 de Agosto de 2004, visando dar suporte ao Sistema de Controle Interno Municipal, bem como cumprir o que determina o disposto no artigo 113 da Constituição Federal de 1988, artigo 119 da Lei de Responsabilidade Fiscal e a Lei Complementar Estadual nº 246, de 09 de junho de 2003.

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Em decorrência do disposto na legislação das três esferas de governo que orientam o Sistema de Controle Interno, apresentamos o relatório que segue, objetivando evidenciar os aspectos contábeis, financeiros, orçamentários, patrimoniais, fiscais bem como as ações desenvolvidas pela controladoria deste Município, relativamente ao 6º bimestre de 2023, priorizando-se as demonstrações relativas a:

- Planejamento
- Orçamento Fiscal
- Execução Orçamentária
- Limites Constitucionais e Legais
- Gerenciais

Sobre tais aspectos passa-se a evidenciar:

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

PLANEJAMENTO

O planejamento é um dos principais pilares de sustentação da Responsabilidade Fiscal almejada pela Lei Complementar n. 101, de 04 de maio de 2000, denominada justamente de Lei de Responsabilidade Fiscal. O planejamento na Administração Pública baseia-se na elaboração, acompanhamento e aplicação de três instrumentos legislativos denominados Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA). Tais instrumentos estão previstos no artigo 165 da Constituição Federal. Plano Plurianual (PPA) Dispõe o § 1º do artigo 165 da Constituição Federal

Plano Plurianual (PPA)

Dispõe o § 1º do artigo 165 da Constituição Federal que a lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada. Da mesma forma, no âmbito municipal também tais elementos não de ser observados. O Plano Plurianual estabelece o planejamento das despesas de capital e dos programas de caráter contínuo relativamente aos três últimos ano do mandato e do primeiro ano do mandato seguinte.

O Município dispôs sobre o PPA (Quadriênio 2022/2025), através da Lei Municipal nº 020 trinta de agosto de dois mil e vinte e um, onde estão definidos para o Período, os programas com seus respectivos objetivos, indicadores e montantes de seus recursos a serem aplicados em despesas de capital e outras delas decorrentes e nas despesas de duração continuada, atendendo ao disposto no artigo nº 165, parágrafo 1º da Constituição Federal, na forma exigida pela Lei Complementar nº 101/2000.

Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)

O § 2º do artigo 165 da Constituição Federal dispõe que **a lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subseqüente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.**

Importante também salientar o disposto no artigo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal que se reporta à LDO:

Art. 4º A lei de diretrizes orçamentárias atenderá o disposto no § 2º do art. 165 da Constituição e:

I - disporá também sobre:

a) equilíbrio entre receitas e despesas;

b) critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do inciso II deste artigo, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31;

c) (VETADO)

d) (VETADO)

e) normas relativas ao controle de custos e à avaliação dos resultados dos programas financiados com recursos dos orçamentos;

f) demais condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas.

Conforme § 1º do artigo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a LDO deverá conter ainda o Anexo de Metas Fiscais, e o § 3º do mesmo artigo da LRF determina a elaboração do Anexo de Riscos Fiscais.

O Município definiu as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária do exercício 2023 através da Lei Municipal nº 026 trinta e um de agosto de dois mil e vinte e dois na forma e conteúdo exigidos pela Lei Complementar nº 101/2000.

Lei Orçamentária Anual (LOA)

O § 5º do artigo 165 da Constituição Federal dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual, estabelecendo:

Art. 165..... § 5º -

A lei orçamentária anual compreenderá:

I - o orçamento fiscal referente aos Poderes da União, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;

II - o orçamento de investimento das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto;

III - o orçamento da seguridade social, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo Poder Público.

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Sobre a LOA, a Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece em seu artigo 5º: Art. 5º

O projeto de lei orçamentária anual, elaborado de forma compatível com o plano plurianual, com a lei de diretrizes orçamentárias e com as normas desta Lei Complementar:

I - conterá, em anexo, demonstrativo da compatibilidade da programação dos orçamentos com os objetivos e metas constantes do documento de que trata o § 1º do art. 4º;

II - será acompanhado do documento a que se refere o § 6º do art. 165 da Constituição, bem como das medidas de compensação a renúncias de receita e ao aumento de despesas obrigatórias de caráter continuado;

III - conterá reserva de contingência, cuja forma de utilização e montante, definido com base na receita corrente líquida, serão estabelecidos na lei de diretrizes orçamentárias, destinada ao:

a) (VETADO)

b) atendimento de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

O orçamento para o exercício de 2023 fora aprovado pela Lei Municipal nº 031/2022 doze de outubro de dois mil e vinte e dois, o qual obedeceu ao disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como os programas, ações e diretrizes definidas no PPA e LDO.

ORÇAMENTO FISCAL

O Orçamento Fiscal do Município aprovado pela Lei Municipal nº 031/2022 doze de outubro de dois mil e vinte e dois, estima a Receita em R\$ 29.950.000,00 e fixa a Despesa em 29.950.000,00. A dotação Reserva de Contingência foi orçada em R\$ 0,00 o que corresponde a 0,00% do orçamento da despesa.

Alterações Orçamentárias

A Lei Orçamentária Anual (LOA) é um importantíssimo instrumento de planejamento da Administração Pública, promovendo a fixação da despesa e estimando a receita de um exercício financeiro, aprovada pela Câmara de Vereadores até o final da sessão legislativa do ano anterior.

Embora a LOA preveja as dotações orçamentárias para o exercício subsequente, em função das mudanças que ocorrem na execução das ações e projetos durante o exercício em execução, é natural a realização de ajustes e adequações mediante abertura de créditos orçamentários adicionais, os quais podem ser suplementares (destinados a reforços de dotação orçamentária), especiais (destinados a despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica) e extraordinários (destinados a despesas urgentes e imprevisíveis).

Para adequação do orçamento do Município às necessidades decorrentes de alterações no planejamento realizado, os atos de alterações orçamentárias editados durante o Período em análise, em cada Unidade Gestora, são demonstrados a seguir:

Unidade Gestora: 01 - PREFEITURA MUNICIPAL MAREMA							
Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor	
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	316	22/11/2023	225.000,00	
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	321	30/11/2023	4.764,00	
Suplementar	Superávit Financeiro	1.278	21/11/2022	302	01/11/2023	10.000,00	
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	315	21/11/2023	90.000,00	
Suplementar	Anulação	1.298	13/12/2023	344	15/12/2023	430.000,00	
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	329	01/12/2023	150.016,34	
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	341	13/12/2023	250.000,00	
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	354	20/12/2023	471.475,00	
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	357	27/12/2023	3.880,20	
Suplementar	Superávit Financeiro	1.278	21/11/2022	340	12/12/2023	5.511,86	
Suplementar	Superávit Financeiro	1.278	21/11/2022	338	11/12/2023	102.000,00	
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	346	18/12/2023	150.000,00	
Totais da Unidade						1.892.647,40	

Unidade Gestora: 03 - FUNDO MUNICIPAL SAÚDE MAREMA

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Anulação	1.296	30/11/2023	334	05/12/2023	208.000,00
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	355	21/12/2023	131.962,16
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	352	19/12/2023	23.000,00
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	350	18/12/2023	35.000,00
Totais da Unidade						397.962,16

Unidade Gestora: 02 - FUNDO MUNICIPAL ASSISTÊNCIA SOCIAL MAREMA						
Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	341	13/12/2023	310.000,00
Suplementar	Excesso de Arrecadação	1.278	21/11/2022	349	18/12/2023	15.000,00
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	349	18/12/2023	27.000,00
Suplementar	Anulação	1.278	21/11/2022	356	27/12/2023	4.131,19
Totais da Unidade						356.131,19

Total Geral:	2.646.740,75
---------------------	---------------------

Os créditos adicionais abertos até o período analisado atingiram o montante de R\$ 5.800.157,05. Destes, R\$ 5.795.157,05 referem-se a créditos adicionais suplementares. R\$ 5.000,00 referem-se a créditos adicionais extraordinários. As anulações de dotações totalizaram a importância de R\$ 2.284.058,48. Assim, temos o seguinte demonstrativo:

Alterações Orçamentárias	No Bimestre	Até o Bimestre
I) Créditos Orçamentários	0,00	29.920.000,00
Ordinários	0,00	29.920.000,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
II) Créditos Adicionais	1.093.118,22	5.800.157,05
Suplementar	1.093.118,22	5.795.157,05
Especial	0,00	0,00
Extraordinário	0,00	5.000,00
III) Anulações de Créditos	1.553.622,53	2.284.058,48
Anulações	1.553.622,53	2.284.058,48
IV) Créditos Autorizados (I+II-III)	-460.504,31	33.436.098,57

Os créditos adicionais realizados conforme demonstra o quadro anterior, tiveram sua origem e autorização na Lei Orçamentária Anual (LOA) e Leis Municipais específicas, de conformidade com o que segue:

Origem dos créditos Autorizados			
Créditos Autorizados (Lei Orçamentária Anual)	Percentual Autorizado	Valor Autorizado	Até o Bimestre
Créditos Autorizados (Lei Orçamentária Anual)	0,00	0,00	0,00 0,00%
Limite Legal - Cumprido			0,00 100,00%
CRÉDITOS AUTORIZADOS (LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA)			Até o Bimestre
Créditos Autorizados (Leis Municipais Específicas)			5.800.157,05

No presente exercício financeiro, em função da necessidade de abertura de créditos adicionais, o orçamento fiscal do Município apresenta o seguinte demonstrativo:

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Receitas	
Receitas Orçamentárias (I)	29.950.000,00
Receitas Correntes	29.914.000,00
Receita Tributária	1.481.000,00
Receita de Contribuições	64.000,00
Receita Patrimonial	313.000,00
Receita Agropecuária	10.000,00
Receita Industrial	0,00
Receita de Serviços	608.000,00
Transferências Correntes	32.963.000,00
(-) Deduções das Transferências Correntes	-5.629.000,00
Outras Receitas Correntes	104.000,00
Receitas de Capital	36.000,00
Operação de crédito	0,00
Alienação de Bens	2.000,00
Amortização de Empréstimos	0,00
Transferências de Capital	34.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	0,00
Receitas De Capital Intra-Orçamentárias	0,00
Total Geral	29.950.000,00
Despesas	
Despesas Orçamentárias (I)	35.720.157,05
Despesas Correntes	28.314.541,54
Pessoal e Encargos Sociais	13.384.803,44
Juros e Amortização da Dívida	200.000,00
Outras Despesas Correntes	14.729.738,10
Despesas Capital	7.405.615,51
Investimentos	6.454.215,51
Inversões Financeiras	456.400,00
Amortização da Dívida Fundada Interna	495.000,00
Reserva de Contingência	0,00
Reserva de Contingencia	0,00
Total Geral	35.720.157,05

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Execução orçamentária é a utilização dos créditos consignados no Orçamento (fixados originalmente e nos créditos adicionais), visando à realização dos projetos e/ou atividades atribuídos às respectivas unidades orçamentárias.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) como importantíssimo instrumento de planejamento e controle juntamente com o PPA e LDO, orienta ao administrador público o caminho que deve percorrer no exercício financeiro em execução em termos de gastos públicos, vinculando-se aos projetos e atividades nela previstos. Ao estabelecer unicamente a previsão da receita e fixar a despesa, há a necessidade de que se tenha o controle da execução do orçamento, fazendo-se com que as ações e projetos previstos na LOA sejam desenvolvidos/executados em compatibilidade com a receita efetivamente arrecadada. Isso

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

é em essência o que denomina-se responsabilidade fiscal, ou seja, executar o planejado no orçamento na medida do ingresso da necessária receita.

Demonstrativo da Execução Orçamentária

A demonstração da execução orçamentária é instrumento imprescindível para o administrador público na tomada de decisões quanto ao andamento das obras, ações e projetos a serem desenvolvidos no exercício. A constatação de superávit ou déficit alerta para a “velocidade” que deve empregar à Administração. Havendo déficit deve “pisar o pé no freio”. Havendo superávit estará mais tranquilo e poderá “acelerar” um pouco mais o desenvolvimento das ações administrativas.

No confronto entre a receita efetivamente arrecadada com a despesa empenhada (comprometimento das dotações orçamentárias) Até o Bimestre em análise, verifica-se Déficit de execução orçamentária no valor de R\$ -682.487,85.

Saldo no Exercício anterior	Receita Arrecadada (+)	Despesa Empenhada (-)	Déficit
0,00	28.657.734,07	29.340.221,92	-682.487,85

Levando-se em conta a receita arrecadada e a despesa liquidada (aquela em que o material foi entregue, o serviço foi prestado ou obra executada) até o bimestre analisado, nos demonstra Déficit na ordem de R\$ -404.051,29.

Saldo no Exercício anterior	Receita Arrecadada (+)	Despesa Liquidada (-)	Déficit (=)
0,00	28.657.734,07	29.061.785,36	-404.051,29

Receita Orçamentária por Natureza

A Receita Orçamentária é aquela prevista anualmente na Lei Orçamentária Anual (LOA), decorrente da arrecadação dos tributos de competência originária do Município e das transferências constitucionais e espontâneas da União e do Estado e mesmo as receitas decorrentes de empréstimos junto à instituição financeiras públicas ou privadas. Divide-se em Receitas Correntes (destinadas à cobertura das despesas de custeio/manutenção) e Receitas de Capital (destinadas à cobertura de despesas com investimentos, tais como obras, equipamentos, bens permanentes e outras).

A Receita Orçamentária arrecadada até o bimestre importou em R\$ 28.657.734,07 equivalente a 95.69% do orçamento, conforme fontes abaixo demonstradas:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
DESCRIÇÃO	Previsão Atualizada	Arrecadas Até o Bimestre	
Receitas Correntes (I)	29.914.000,00	27.344.814,36	91.41%
Receitas de Capital (II)	36.000,00	1.312.919,71	3647.00%
TOTAL (+II)	29.950.000,00	28.657.734,07	95.69%

Receita Tributária

Em síntese, Receita Tributária é toda a fonte de renda que deriva da arrecadação estatal de tributos, dos quais são espécies os impostos, as taxas, as contribuições de melhoria, os empréstimos compulsórios e as contribuições especiais.

A Receita Tributária arrecadada até o bimestre importou em R\$ 1.358.538,49 equivalente a 4.74% do total arrecadado.

Receita de Contribuições

São as provenientes das contribuições com vinculação específica para custeio dos regimes de previdência, planos de saúde e cotas provenientes de compensações financeiras.

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

A Receita de Contribuições arrecadada até o bimestre importou em R\$ 48.811,33 equivalente a 0.17% do total arrecadado.

Receita Patrimonial

É aquela proveniente do resultado financeiro da utilização do patrimônio (bens mobiliários ou imobiliários), como por exemplo: aluguéis, dividendos, receita oriunda de aplicação financeira, etc.

A Receita Patrimonial arrecadada até o bimestre importou em R\$ 413.140,61 equivalente a 1.44% do total arrecadado.

Receita Agropecuária

É aquela proveniente da exploração das atividades agropecuárias, como por exemplo: receita da produção vegetal, receita da produção animal e derivados.

A Receita Agropecuária arrecadada até o bimestre importou em R\$ 2.025,40 equivalente a 0.01% do total arrecadado.

Receita de Serviços

É aquela proveniente de atividades caracterizadas pela prestação de serviços por órgãos e entidades da Administração Pública.

A Receita de Serviços arrecadada até o bimestre importou em R\$ 480.693,60 equivalente a 1.68% do total arrecadado.

Transferências Correntes

São recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público de outras esferas de governo ou de direito privado, destinados ao atendimento de despesas correntes.

As Transferências Correntes recebidas até o bimestre importaram em R\$ 24.923.307,46 equivalente a 86.97% do total arrecadado.

Outras Receitas Correntes

Compreende as receitas de multas e juros de mora, indenizações e restituições, receita da dívida ativa, etc.

Os recursos provenientes de Outras Receitas Correntes arrecadados até o bimestre importaram em R\$ 118.297,47 equivalente a 0.41% do total arrecadado.

Operações de Crédito

São as decorrentes de operações de crédito tipificadas por origem dos recursos: interna (instituições registradas no país) e externa (instituições fora do país).

A Receita proveniente de Operações de Crédito importou até o bimestre, em R\$ 602.919,71 equivalente a 2.10% do total arrecadado.

Transferências de Capital

São recursos recebidos de outras pessoas de direito público de outras esferas de governo ou de direito privado, cuja aplicação será para atender as despesas de capital.

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

As Transferências de Capital recebidas até o bimestre importaram em R\$ 710.000,00 equivalente a 2.48% do total arrecadado.

Despesa Orçamentária

A Despesa Orçamentária é aquela realizada pela Administração Pública visando a manutenção e o funcionamento dos serviços públicos, bem como, a produção, aquisição ou constituição de bens que integrarão o patrimônio público ou para uso da comunidade, desde que devidamente autorizada por Lei.

O artigo 58 da Lei Federal n. 4.320/64, ressalta que o empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Ou seja, o empenhamento é o primeiro estágio da execução da despesa.

A despesa empenhada Até o Bimestre importou em R\$ 29.340.221,92, equivalente a 82.14% do orçamento.

ORÇAMENTO ATUALIZADO	DESPESA EMPENHADA	%
35.720.157,05	29.340.221,92	82.14%

Dispõe o artigo 63 da Lei Federal n. 4.320/64:

Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

§ 1º Essa verificação tem por fim apurar:

I - a origem e o objeto do que se deve pagar;

II - a importância exata a pagar;

III - a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação.

§ 2º A liquidação da despesa por fornecimentos feitos ou serviços prestados terá por base:

I - o contrato, ajuste ou acordo respectivo;

II - a nota de empenho;

III - os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço.

A liquidação é a segunda fase da execução da despesa.

A despesa liquidada Até o Bimestre importou em R\$ 29.061.785,36, equivalendo a 99.05% da despesa empenhada.

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	%
29.340.221,92	29.061.785,36	99.05%

A despesa paga é aquela que, tendo sido cumpridos os dois estágios anteriores (empenhamento e liquidação), há o efetivo desembolso dos recursos financeiros do erário público como contrapartida do fornecimento da mercadoria, prestação do serviço ou execução de obra. Ela se perfectibiliza pela emissão da ordem de pagamento.

A despesa paga Até o Bimestre importou em R\$ 29.061.785,36, equivalente a 100.00% da despesa liquidada.

DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA	%
29.061.785,36	29.061.785,36	100.00%

Execução da Despesa

O demonstrativo a seguir traz a execução das despesas por Órgão de Governo (Unidades Administrativas como Câmara de Vereadores, Secretarias e Fundos Municipais), possibilitando ao Administrador Público o acompanhamento e controle das despesas empenhadas, liquidadas e pagas por tais unidades:

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

DESPESAS POR ORGÃO DE GOVERNO			
DESCRIÇÃO	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
0102 - GABINETE DO PREFEITO E DO VICE PREFEITO	1.152.575,55	1.152.575,55	1.152.575,55
0103 - SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA	3.627.430,87	3.627.430,87	3.627.430,87
0104 - SECRETARIA DE EDUCAÇÃO, CULTURA E ESPORTES	5.760.686,25	5.757.902,25	5.757.902,25
0105 - SECRETARIA DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	2.741.611,03	2.741.611,03	2.741.611,03
0106 - SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA E SERVIÇOS URBANOS	6.702.174,17	6.448.407,54	6.448.407,54
0107 - FUNDO MUNICIPAL DA INFÂNCIA E ADOLESCENTE	0,00	0,00	0,00
0109 - DEPTO. DE DESENV. COMUNITARIO	5.415,40	5.415,40	5.415,40
0110 - DEPARTAMENTO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	5.255,50	5.255,50	5.255,50
0111 - ENCARGOS GERAIS	738.837,18	738.837,18	738.837,18
0112 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
0216 - FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.084.628,76	1.084.628,76	1.084.628,76
0313 - FUNDO MUN. DE SAÚDE	6.382.023,31	6.360.137,38	6.360.137,38
0401 - CÂMARA DE VEREADORES	1.139.583,90	1.139.583,90	1.139.583,90
Total	29.340.221,92	29.061.785,36	29.061.785,36

As despesas realizadas, levando-se em conta as funções de governo (objetivos para os quais a administração pública é instituída que, em extrema síntese, é promover o desenvolvimento e bem estar social), ficam assim distribuídas:

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO			
DESCRIÇÃO	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
01 - Legislativa	1.139.583,90	1.139.583,90	1.139.583,90
04 - Administração	4.658.586,75	4.658.586,75	4.658.586,75
06 - Segurança Pública	71.649,99	71.649,99	71.649,99
08 - Assistência Social	1.243.663,80	1.243.663,80	1.243.663,80
10 - Saúde	6.382.023,31	6.360.137,38	6.360.137,38
12 - Educação	4.963.618,82	4.963.618,82	4.963.618,82
13 - Cultura	326.950,66	324.166,66	324.166,66
15 - Urbanismo	1.266.857,72	1.266.857,72	1.266.857,72
16 - Habitação	5.415,40	5.415,40	5.415,40
17 - Saneamento	0,00	0,00	0,00
20 - Agricultura	2.741.611,03	2.741.611,03	2.741.611,03
22 - Indústria	1.083.324,57	829.557,94	829.557,94
23 - Comércio e Serviços	11.202,00	11.202,00	11.202,00
26 - Transporte	4.247.982,02	4.247.982,02	4.247.982,02
27 - Desporto e Lazer	458.914,77	458.914,77	458.914,77
28 - Encargos Especiais	738.837,18	738.837,18	738.837,18
99 - Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total	29.340.221,92	29.061.785,36	29.061.785,36

VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

A Magna Carta da República Federativa do Brasil e a legislação infraconstitucional, com o intuito de nortear as ações e projetos de governo, estabelecem limites mínimos na aplicação de recursos públicos (em educação e saúde, por

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

exemplo) e também limites máximos de gastos (como em relação a pessoal). O escopo de tais medidas é de certa forma, reduzir o poder discricionário do administrador público na aplicação dos recursos financeiros oriundos da arrecadação dos tributos, priorizando áreas consideradas essenciais e coibindo abusos.

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabeleceu como condição para o recebimento recursos de convênios, acordos e ajustes (transferência voluntária), o atendimento de várias exigências, dentre elas o cumprimento dos limites constitucionais. Veja-se o disposto no § 1º do artigo 25 da LRF:

Art. 25.....

§ 1º São exigências para a realização de transferência voluntária, além das estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias:

I - existência de dotação específica;

II - (VETADO)

III - observância do disposto no inciso X do art. 167 da Constituição;

IV - comprovação, por parte do beneficiário, de:

a) que se acha em dia quanto ao pagamento de tributos, empréstimos e financiamentos devidos ao ente transferidor, bem como quanto à prestação de contas de recursos anteriormente dele recebidos;

b) cumprimento dos limites constitucionais relativos à educação e à saúde;

c) observância dos limites das dívidas consolidada e mobiliária, de operações de crédito, inclusive por antecipação de receita, de inscrição em Restos a Pagar e de **despesa total com pessoal;**

d) previsão orçamentária de contrapartida.

Dentre outras atribuições, constitui ação imprescindível do Sistema de Controle Interno o acompanhamento e verificação do cumprimento dos limites constitucionais e legais máximos e mínimos, como condição de eficácia da ação administrativa.

Na sequência, passa-se à análise individualizada destes limites pelo Município, levando-se em consideração a arrecadação da receita e as despesas realizadas, destacando-se:

- Limite mínimo de aplicação em Educação;
- Limites de aplicação dos recursos do FUNDEB;
- Limite mínimo de aplicação em Saúde;
- Limites máximos com despesa de pessoal consolidado e por Poder (Executivo e Legislativo).

Aplicação de 25% dos Recursos de Impostos e Transferências Constitucionais recebidas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

O artigo 212 da Constituição Federal estabelece que a União aplicará anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios vinte e cinco por cento, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

1 - Receitas	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
I) Impostos Municipais	57.181,50	587.244,19	146.811,05
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	4.571,99	210.147,60	52.536,90
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	0,00	247,32	61,83
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	3.583,22	84.048,32	21.012,08
ISS - Imposto Sobre Serviços	49.026,29	292.800,95	73.200,24
II) Transferências do Estado	2.022.655,32	11.642.041,26	2.910.510,32
Cota Parte do ICMS	1.976.875,57	11.110.541,15	2.777.635,29
Cota Parte do IPVA	27.444,35	431.703,68	107.925,92
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	18.335,40	99.796,43	24.949,11
III) Transferências da União	2.952.395,76	13.356.217,07	3.339.054,27
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	2.772.708,27	13.172.484,96	3.293.121,24
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	367,95	4.412,57	1.103,14
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	0,00	0,00	0,00
Transferências da União Cota-Parte do FPM Complementar	0,00	0,00	0,00

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Transferência da Compensação Financeira das Perdas com Arrecadação de ICMS - LC nº 194/2022	179.319,54	179.319,54	44.829,88
Total de receitas de impostos e transferências(I+II+III)	5.032.232,58	25.585.502,52	6.396.375,63

2 - FUNDEB	No Bimestre	Até o Bimestre
VI) RECEBIMENTO DO FUNDEB	300.101,27	1.613.385,64
Transferências de Recursos do FUNDEB	300.101,27	1.613.385,64
VII) DEDUÇÕES DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	-854.624,03	-4.728.486,41
Cota Parte do ICMS	-395.374,93	-2.222.107,11
Cota Parte do IPVA	-5.488,79	-86.339,90
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	-3.666,86	-19.957,24
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	-450.019,87	-2.399.199,69
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	-73,58	-882,47
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	0,00	0,00
VIII) RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSF. DO FUNDEB (VI-VII) - PERDA	-554.522,76	-3.115.100,77

Até o período analisado, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, comparando a Despesa Empenhada o montante de R\$ 7.023.271,57 correspondente a 27.45% da receita proveniente de impostos e transferências, sendo Aplicado à Maior o valor de R\$ 626.895,94 que representa SUPERÁVIT de 2.45% CUMPRINDO o disposto no artigo nº 212 da Constituição Federal.

3 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
12.361 - Ensino Fundamental	417.746,88	3.681.080,99
12.365 - Educação Infantil	99.669,07	1.046.255,24
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00	0,00
IX) TOTAL DAS DESPESAS C/ A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	517.415,95	4.727.336,23

4 - DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	No Bimestre	Até o Bimestre
15500000013600 - Salário Educação	-2.272,52	145.567,06
15530000014400 - Outras Transf. FNDE - PNATE	2.627,86	29.873,71
15710000016200 - Transferência Conv. do Estado - Educação	-2.420,80	77.863,99
17103210017900 - Emendas Parlamentares Individual - Estado	0,00	4.506,86
25500000033600 - Superavit Salário Educação	588,01	94.233,97
25530000034400 - Superavit - PNATE	0,00	10.000,00
25710000036200 - Superavit Transferência Conv. do Estado - Educação	0,00	357.119,84
27103210037900 - Superavit Emendas Individuais Estado	0,00	100.000,00
X) TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	-1.477,45	819.165,43

5 - OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
XI) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	0,00	0,00

6 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita bruta de Impostos e Transferências(IV)	5.032.232,58	25.585.502,52
Despesas por função/subfunção(IX)	517.415,95	4.727.336,23
Deduções(X+XI)	-1.477,45	819.165,43
Resultado líquido da transf. do FUNDEB (VI-VII) - Perda	-554.522,76	-3.115.100,77
Despesas para efeito de cálculo((IX)-(X+XI+VIII))	1.073.416,16	7.023.271,57
Mínimo a ser aplicado	1.258.058,14	6.396.375,63
Aplicado à Maior	-184.641,98	626.895,94

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Percentual aplicado	21,33	27,45
Superávit	-3,67	2,45

Até o período analisado, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, comparando a Despesa Liquidada o montante de R\$ 7.023.271,57 correspondente a 27.45% da receita proveniente de impostos e transferências, sendo Aplicado à Maior o valor de R\$ 626.895,94 que representa SUPERÁVIT de 2.45% CUMPRINDO o disposto no artigo nº 212 da Constituição Federal.

3 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
12.361 - Ensino Fundamental	647.256,07	3.681.080,99
12.365 - Educação Infantil	128.561,42	1.046.255,24
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00	0,00
IX) TOTAL DAS DESPESAS C/ A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	775.817,49	4.727.336,23

4 - DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	No Bimestre	Até o Bimestre
15500000013600 - Salário Educação	1.668,35	145.567,06
15530000014400 - Outras Transf. FNDE - PNATE	11.131,46	29.873,71
15710000016200 - Transferência Conv. do Estado - Educação	2.907,10	77.863,99
17103210017900 - Emendas Parlamentares Individual - Estado	0,00	4.506,86
25500000033600 - Superavit Salário Educação	7.460,01	94.233,97
25530000034400 - Superavit - PNATE	2.251,80	10.000,00
25710000036200 - Superavit Transferência Conv. do Estado - Educação	11.192,04	357.119,84
27103210037900 - Superavit Emendas Individuais Estado	0,00	100.000,00
X) TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	36.610,76	819.165,43

5 - OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
XI) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	0,00	0,00

6 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita bruta de Impostos e Transferências(IV)	5.032.232,58	25.585.502,52
Despesas por função/subfunção(IX)	775.817,49	4.727.336,23
Deduções(X+XI)	36.610,76	819.165,43
Resultado líquido da transf. do FUNDEB (VI-VII) - Perda	-554.522,76	-3.115.100,77
Despesas para efeito de cálculo((IX)-(X+XI+VIII))	1.293.729,49	7.023.271,57
Mínimo a ser aplicado	1.258.058,14	6.396.375,63
Aplicado à Maior	35.671,34	626.895,94
Percentual aplicado	25,71	27,45
Superávit	0,71	2,45

Aplicação de 70% dos Recursos do FUNDEB na Valorização dos Profissionais do Magistério da Educação Básica

Dispõe o inciso XII do artigo 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), incluído pela Emenda Constitucional nº 53, de 2006 que proporção não inferior a 70% (sessenta por cento) de cada Fundo referido no inciso I do caput deste artigo será destinada ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.

1 - RECEITAS	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
Saldo em bancos, do exercício anterior, vinculados ao FUNDEB (100%)	0,00	0,00	0,00

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	1.139,48	12.732,07	8.912,45
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	300.101,27	1.613.385,64	1.129.369,88
I) Total das receitas para fins de limite	301.240,75	1.626.117,71	1.138.282,32

Até o período analisado, o Município realizou despesas Empenhadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 1.466.045,41 correspondente a 90.16% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constatase uma Aplicação à Maior no montante de R\$ 327.763,04 equivalente a 20.16% , CUMPRINDO o estabelecido no artigo 60, § 5º do Ato das Disposições Constitucionais transitórias e no artigo 7º da Lei Federal nº 9.424/96.

2 - DESPESAS	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	153.860,73	1.176.910,43
319013 - Obrigações Patronais	27.913,78	237.714,63
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	0,00	450,58
319094 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	50.969,77
II) TOTAL DAS DESPESAS	181.774,51	1.466.045,41

3 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	301.240,75	1.626.117,71
Mínimo à ser Aplicado	210.868,52	1.138.282,38
Despesas para Efeito de Cálculo (II)	181.774,51	1.466.045,41
Aplicação à Maior	-29.094,01	327.763,04
Percentual Aplicado (II) / (I) x 100	60,34	90,16
Déficit	-9,66	20,16

Até o período analisado, o Município realizou despesas Liquidadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 1.466.045,41 correspondente a 90.16% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constatase uma Aplicação à Maior no montante de R\$ 327.763,04 equivalente a 20.16% , CUMPRINDO o estabelecido no artigo 60, § 5º do Ato das Disposições Constitucionais transitórias e no artigo 7º da Lei Federal nº 9.424/96.

2 - DESPESAS	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	153.860,73	1.176.910,43
319013 - Obrigações Patronais	27.913,78	237.714,63
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	0,00	450,58
319094 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	50.969,77
II) TOTAL DAS DESPESAS	181.774,51	1.466.045,41

3 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	301.240,75	1.626.117,71
Mínimo à ser Aplicado	210.868,52	1.138.282,38
Despesas para Efeito de Cálculo (II)	181.774,51	1.466.045,41
Aplicação à Maior	-29.094,01	327.763,04
Percentual Aplicado (II) / (I) x 100	60,34	90,16
Déficit	-9,66	20,16

Aplicação de 90% dos Recursos do FUNDEB

Estabelece o artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007 que regulamenta o FUNDEB:

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Art. 21. Os recursos dos Fundos, inclusive aqueles oriundos de complementação da União, serão utilizados pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios, no exercício financeiro em que lhes forem creditados, em ações consideradas como de manutenção e desenvolvimento do ensino para a educação básica pública, conforme disposto no art. 70 da Lei nº 9.394, de 20 de dezembro de 1996.

§ 1º Os recursos poderão ser aplicados pelos Estados e Municípios indistintamente entre etapas, modalidades e tipos de estabelecimento de ensino da educação básica nos seus respectivos âmbitos de atuação prioritária, conforme estabelecido nos §§ 2º e 3º do art. 211 da Constituição Federal.

§ 2º Até 5% (cinco por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do § 1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º (primeiro) trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.

Pela previsão contida no § 2º do artigo 21 supra, conclui-se que o Município deve aplicar, no mínimo, 90% (noventa e cinco por cento) dos recursos do FUNDEB dentro do próprio exercício financeiro em que ocorre a arrecadação.

1 – RECEITAS	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	1.139,48	12.732,07	11.458,86
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	300.101,27	1.613.385,64	1.452.047,00
I) TOTAL DAS RECEITAS PARA FINS DE LIMITE	301.240,75	1.626.117,71	271.116,69

Até o período analisado considerando a despesa Empenhada, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento da educação básica o valor de R\$ 1.573.299,42 equivalente a 96.75% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constatou-se uma aplicação que fora Aplicado à maior o montante de R\$ 109.793,54 o qual corresponde a 6.75% acima do limite mínimo de 90%, CUMPRINDO o disposto no artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007.

2 - FUNDEB 70%	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	153.860,73	1.176.910,43
319013 - Obrigações Patronais	27.913,78	237.714,63
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	0,00	450,58
319094 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	50.969,77
II) TOTAL DAS DESPESAS	181.774,51	1.466.045,41

3 - FUNDEB 30%	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	58.288,45	74.953,50
319013 - Obrigações Patronais	12.048,37	28.140,81
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	3.662,63	4.159,70
II) TOTAL DAS DESPESAS	73.999,45	107.254,01

4 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	301.240,75	1.626.117,71
Mínimo a ser Aplicado	271.116,69	1.463.505,88
Despesas para Efeito de Cálculo (II+III)	255.773,96	1.573.299,42
Aplicado à maior	-15.342,73	109.793,54
Percentual Aplicado (II+III) / (I) x 100	84,91	96,75
Superávit	-5,09	6,75

Até o período analisado considerando a despesa Liquidada, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento da educação básica o valor de R\$ 1.573.299,42 equivalente a 96.75% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constatou-se uma aplicação que fora Aplicado à maior o montante de R\$ 109.793,54 o qual corresponde a 6.75% acima do limite mínimo de 90%, CUMPRINDO o disposto no artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007.

2 - FUNDEB 70%	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	153.860,73	1.176.910,43

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

319013 - Obrigações Patronais	27.913,78	237.714,63
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	0,00	450,58
319094 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	50.969,77
II) TOTAL DAS DESPESAS	181.774,51	1.466.045,41

3 - FUNDEB 30%	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	58.288,45	74.953,50
319013 - Obrigações Patronais	12.048,37	28.140,81
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	3.662,63	4.159,70
II) TOTAL DAS DESPESAS	73.999,45	107.254,01

4 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	301.240,75	1.626.117,71
Mínimo a ser Aplicado	271.116,69	1.463.505,88
Despesas para Efeito de Cálculo (II+III)	255.773,96	1.573.299,42
Aplicado à maior	-15.342,73	109.793,54
Percentual Aplicado (II+III) / (I) x 100	84,91	96,75
Superávit	-5,09	6,75

Aplicação de Recursos em Saúde 15%

Dispõe o Artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) que até **o exercício financeiro de 2004, os recursos mínimos aplicados nas ações e serviços públicos de saúde serão equivalentes:**

III - no caso dos Municípios e do Distrito Federal, quinze por cento do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os arts. 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º.

Atualmente o percentual mínimo de aplicação já está consolidado em 15% da receita do Município.

1 - RECEITAS	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
I) Impostos Municipais	57.181,50	587.244,19	88.086,63
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	4.571,99	210.147,60	31.522,14
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	0,00	247,32	37,10
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	3.583,22	84.048,32	12.607,25
ISS - Imposto Sobre Serviços	49.026,29	292.800,95	43.920,14
II) Transferências do Estado	2.004.319,92	11.542.244,83	1.731.336,72
Cota Parte do ICMS	1.976.875,57	11.110.541,15	1.666.581,17
Cota Parte do IPVA	27.444,35	431.703,68	64.755,55
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	0,00	0,00	0,00
III) Transferências da União	2.952.395,76	13.356.217,07	2.003.432,56
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	2.772.708,27	13.172.484,96	1.975.872,74
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	367,95	4.412,57	661,89
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	0,00	0,00	0,00
Transferência da Compensação Financeira das Perdas com Arrecadação de ICMS - LC nº 194/2022	179.319,54	179.319,54	26.897,93
IV) TOTAL DAS RECEITAS (I+II+III)	5.013.897,18	25.485.706,09	3.822.855,91
V) TOTAL Á SER APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE			3.822.855,91

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Até o período em análise foram empenhadas despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 5.109.454,14 correspondente a 20.05% das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma Aplicação à maior no valor de R\$ 1.286.598,23 equivalente a 5.05% ,acima do limite mínimo. Verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no artigo nº 198 da Constituição Federal e § 1º do artigo 77 do Ato das Disposições constitucionais transitórias - ADCT.

2 - DESPESAS REALIZADAS (PORFUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
10.301 - Atenção Básica	576.638,20	6.313.602,97
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	7.350,61	24.550,61
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	28.481,73
10.304 - Vigilância Sanitária	2.975,00	11.248,00
10.305 - Vigilância Epidemiológica	0,00	4.140,00
VI) TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	586.963,81	6.382.023,31

3 - DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
16000000013800 - Transferências do SUS União - Bloco Manutenção	59.781,13	655.663,10
16040000015400 - Agentes Com. da Saúde e Comb. Endemias	27.965,82	245.353,42
16210000016700 - Transf. do SUS - Governo do Estado	10.509,61	144.986,32
17063110017600 - Emendas Parl. Individual - União	130.574,25	226.566,33
VII) TOTAL DAS DEDUÇÕES	228.830,81	1.272.569,17

4 - OUTRAS DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
VIII) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00

5 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita Bruta de Impostos e Transferências (IV)	5.013.897,18	25.485.706,09
Despesas por Função/Subfunção (VI)	586.963,81	6.382.023,31
Deduções (VII+VIII)	228.830,81	1.272.569,17
Despesas Para Efeito de Cálculo (VI) - (VII+VIII)	358.133,00	5.109.454,14
Mínimo a ser aplicado	752.084,58	3.822.855,91
Aplicação à maior	-393.951,58	1.286.598,23
Percentual Aplicado (VI) - (VII + VIII) / (IV) x 100	7,14	20,05
Superávit	-7,86	5,05

Até o período em análise foram liquidadas despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 5.087.568,21 correspondente a 19.96% das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma Aplicação à maior no valor de R\$ 1.264.712,30 equivalente a 4.96% ,acima do limite mínimo. Verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no artigo nº 198 da Constituição Federal e § 1º do artigo 77 do Ato das Disposições constitucionais transitórias - ADCT.

2 - DESPESAS REALIZADAS (PORFUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
10.301 - Atenção Básica	1.347.202,12	6.291.717,04
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	18.350,61	24.550,61
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	28.481,73
10.304 - Vigilância Sanitária	2.975,00	11.248,00
10.305 - Vigilância Epidemiológica	0,00	4.140,00
VI) TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	1.368.527,73	6.360.137,38

3 - DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
16000000013800 - Transferências do SUS União - Bloco Manutenção	115.034,81	655.663,10
16040000015400 - Agentes Com. da Saúde e Comb. Endemias	27.965,82	245.353,42

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

1621000016700 - Transf. do SUS - Governo do Estado	10.669,11	144.986,32
17063110017600 - Emendas Parl. Individual - União	168.541,48	226.566,33
VII) TOTAL DAS DEDUÇÕES	322.211,22	1.272.569,17

4 - OUTRAS DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
VIII) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00

5 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita Bruta de Impostos e Transferências (IV)	5.013.897,18	25.485.706,09
Despesas por Função/Subfunção (VI)	1.368.527,73	6.360.137,38
Deduções (VII+VIII)	322.211,22	1.272.569,17
Despesas Para Efeito de Cálculo (VI) - (VII+VIII)	1.046.316,51	5.087.568,21
Mínimo a ser aplicado	752.084,58	3.822.855,91
Aplicação à maior	294.231,93	1.264.712,30
Percentual Aplicado (VI) - (VII + VIII) / (IV) x 100	20,87	19,96
Superávit	5,87	4,96

Receita Corrente Líquida do Município

O inciso IV do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal define receita corrente líquida como o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos:

- a) na União, os valores transferidos aos Estados e Municípios por determinação constitucional ou legal, e as contribuições mencionadas na alínea a do inciso I e no inciso II do art. 195, e no art. 239 da Constituição;**
b) nos Estados, as parcelas entregues aos Municípios por determinação constitucional;
c) na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição.

Considerando as receitas correntes arrecadadas nos últimos doze meses, a receita corrente líquida do Município somou a importância de R\$ 29.780.927,63, resultando em um valor médio mensal de R\$ 2.481.743,96 .

1 - RECEITAS CORRENTES	No Bimestre	%	No Exercício	%	Acumulado	%
Receita Tributária	306.840,51	4,66	1.358.538,49	4,23	1.358.538,49	4,23
Receita de Contribuições	8.418,96	0,13	48.811,33	0,15	48.811,33	0,15
Receita Patrimonial	66.583,41	1,01	413.140,61	1,29	413.140,61	1,29
Receita Agropecuária	703,30	0,01	2.025,40	0,01	2.025,40	0,01
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	30.890,89	0,47	480.693,60	1,50	480.693,60	1,50
Transferências Correntes	6.159.049,91	93,46	29.687.824,98	92,46	29.687.824,98	92,46
Outras Receitas Correntes	17.329,00	0,26	118.297,47	0,37	118.297,47	0,37
I) TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	6.589.815,98	100	32.109.331,88	100	32.109.331,88	100

2 - DEDUÇÕES	No Bimestre	%	No Exercício	%	Acumulado	%
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB (-)	-404.530,58	0,00	-2.328.404,25	0,00	-2.328.404,25	0,00
Transferência de Recursos do SUS - Vigilância e Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) TOTAL DAS DEDUÇÕES	-404.530,58	100	-2.328.404,25	100	-2.328.404,25	100

3 - RECEITAS CORRENTE LÍQUIDA	No Bimestre	%	No Exercício	%	Acumulado	%
--------------------------------------	--------------------	----------	---------------------	----------	------------------	----------

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Receita (I-II)	6.185.285,40	20.77	29.780.927,63	100.00	29.780.927,63	100
Média da Receita Corrente Líquida Arrecadada nos Últimos 12 Meses					2.481.743,96	8.33

Despesa com Pessoal (Consolidado)

Dispõe o artigo 19 da Lei de Responsabilidade Fiscal:

Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada Bimestre de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

- I - União: 50% (cinquenta por cento);
- II - Estados: 60% (sessenta por cento);
- III - Municípios: 60% (sessenta por cento).

O artigo 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal dispõe que:

Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:
(.....)

III - na esfera municipal:

- a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;
- b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

O parágrafo único do artigo 22 da Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece como limite prudencial o valor de gastos com pessoal até o limite de 95% do percentual máximo estabelecido. Ultrapassado o limite prudencial medidas de contenção de gastos deverão ser adotadas. Veja-se a redação do mencionado parágrafo único do artigo 22 da LRF:

Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

A despesa líquida com pessoal do Município de Marema - SC realizada nos últimos doze meses no valor de R\$ 12.620.508,43, equivalendo a 42,38% da receita corrente líquida arrecadada neste período. Verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no artigo 169 da Constituição Federal, regulamentado pela Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, o qual estabelece para este fim, limite prudencial e máximo de 57 e 60% respectivamente.

1 - DESPESA BRUTA COM PESSOAL	No Bimestre	Até o Bimestre	Acumulado
I) Pessoal Ativo	2.595.775,86	12.896.776,93	12.896.776,93
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	11.146,34	81.809,84	81.809,84
319004 - Contratação por Tempo Determinado	0,00	0,00	0,00
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.966.452,12	9.758.892,23	9.758.892,23
319012 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
319013 - Obrigações Patronais	443.324,96	2.062.505,53	2.062.505,53
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	67.330,16	387.074,05	387.074,05
319034 - Outras Despesas Decorrentes de Contratos de Terceirização	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
319094 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	10.394,15	276.268,50	276.268,50
339034 - Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização	97.128,13	330.226,78	330.226,78

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00	0,00
319001 - Aposentadoria e reformas	0,00	0,00	0,00
319003 - Pensões	0,00	0,00	0,00
319005 - Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00
III) Total Despesa Bruta com Pessoal (I+II)	2.595.775,86	12.896.776,93	12.896.776,93

2 - Despesas Não Computadas	No Bimestre	Até o Bimestre	Acumulado
319011 - Transf. do SUS - Agentes Comunitarios de Saúde	0,00	0,00	0,00
319013 - Transf. do SUS - Agentes Comunitarios de Saúde	0,00	0,00	0,00
319016 - Transf. do SUS - Agentes Comunitários de Saúde	0,00	0,00	0,00
319091 - Decorrentes de decisão judicial	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00
319094 - Indenização por demissão e incentivo a demissão voluntária	10.394,15	276.268,50	276.268,50
IV) Total Despesas Não Computadas	10.394,15	276.268,50	276.268,50

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	29.780.927,63
Limite prudencial - 57%	16.975.128,75
Limite máximo - 60%	17.868.556,58
Despesa bruta com pessoal (III)	12.896.776,93
Despesas não computadas (IV)	276.268,50
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	12.620.508,43
Percentual aplicado em despesas com pessoal	42,38
Limite prudencial (57%)	4.354.620,32
Limite máximo (60%)	5.248.048,15

Despesas com Pessoal do Poder Executivo

Como visto, o limite das despesas com pessoal do Poder Executivo foi fixado em 54% (cinquenta e quatro por cento) da receita corrente líquida, sendo o limite prudencial de 51,3% (cinquenta e um vírgula três por cento).

A despesa líquida com pessoal realizada pelo Poder Executivo nos últimos doze meses no valor de R\$ 11.645.849,12, equivale a 39,11% da receita corrente líquida arrecadada neste período, CUMPRINDO desta forma, os limites dispostos no artigo nº 20, III, alínea 'a' da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000.

1 - DESPESA BRUTA COM PESSOAL	No Bimestre	Até o Bimestre	Acumulado
I) Pessoal Ativo	2.412.743,02	11.922.117,62	11.922.117,62
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	11.146,34	81.809,84	81.809,84
319004 - Contratação por Tempo Determinado	0,00	0,00	0,00
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.817.153,30	8.948.377,19	8.948.377,19
319012 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
319013 - Obrigações Patronais	409.590,94	1.898.361,26	1.898.361,26
319016 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	67.330,16	387.074,05	387.074,05
319034 - Outras Despesas Decorrentes de Contratos de Terceirização	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
319094 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	10.394,15	276.268,50	276.268,50

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

339034 - Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização	97.128,13	330.226,78	330.226,78
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00	0,00
319001 - Aposentadoria e reformas	0,00	0,00	0,00
319003 - Pensões	0,00	0,00	0,00
319005 - Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00
III) Total Despesa Bruta com Pessoal (I+II)	2.412.743,02	11.922.117,62	11.922.117,62

2 - Despesas Não Computadas	No Bimestre	Até o Bimestre	Acumulado
319011 - Transf. do SUS - Agentes Comunitarios de Saúde	0,00	0,00	0,00
319013 - Transf. do SUS - Agentes Comunitarios de Saúde	0,00	0,00	0,00
319016 - Transf. do SUS - Agentes Comunitários de Saúde	0,00	0,00	0,00
319091 - Decorrentes de decisão judicial	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00
319094 - Indenização por demissão e incentivo a demissão voluntária	10.394,15	276.268,50	276.268,50
IV) Total Despesas Não Computadas	10.394,15	276.268,50	276.268,50

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	29.780.927,63
Limite prudencial - 51,30%	15.277.615,87
Limite máximo - 54%	16.081.700,92
Despesa bruta com pessoal (III)	11.922.117,62
Despesas não computadas (IV)	276.268,50
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	11.645.849,12
Percentual aplicado em despesas com pessoal	39,11
Limite prudencial (51,30%)	3.631.766,75
Limite máximo (54%)	4.435.851,80

Despesas com Pessoal do Poder Legislativo

O limite de despesas com pessoal do Poder Legislativo está fixado em 6% (seis por cento) da receita corrente líquida, com limite prudencial de 5,7% (cinco vírgula sete por cento).

A despesa líquida com pessoal realizada pelo Poder Legislativo nos últimos doze meses no valor de R\$ 974.659,31, equivale a 3,27% da receita corrente líquida arrecadada neste período, verifica-se o CUMPRIMENTO, do disposto no artigo nº 20, III, alínea 'a' da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000.

1 - DESPESA BRUTA COM PESSOAL	No Bimestre	Até o Bimestre	Acumulado
I) Pessoal Ativo	183.032,84	974.659,31	974.659,31
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	149.298,82	810.515,04	810.515,04
319013 - Obrigações Patronais	33.734,02	164.144,27	164.144,27
339034 - Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00	0,00
319001 - Aposentadoria e reformas	0,00	0,00	0,00
319003 - Pensões	0,00	0,00	0,00
319005 - Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00

Município de Marema - SC

Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

III) Total Despesa Bruta com Pessoal (I+II)	183.032,84	974.659,31	974.659,31
--	-------------------	-------------------	-------------------

2 - Despesas Não Computadas	No Bimestre	Até o Bimestre	Acumulado
319011 - Transf. do SUS - Agentes Comunitarios de Saúde	0,00	0,00	0,00
319013 - Transf. do SUS - Agentes Comunitarios de Saúde	0,00	0,00	0,00
319016 - Transf. do SUS - Agentes Comunitários de Saúde	0,00	0,00	0,00
319091 - Decorrentes de decisão judicial	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00
319094 - Indenização por demissão e incentivo a demissão voluntária	0,00	0,00	0,00
IV) Total Despesas Não Computadas	0,00	0,00	0,00

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	29.780.927,63
Limite prudencial - 5,70%	1.697.512,87
Limite máximo - 6%	1.786.855,66
Despesa bruta com pessoal (III)	974.659,31
Despesas não computadas (IV)	0,00
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	974.659,31
Percentual aplicado em despesas com pessoal	3,27
Limite prudencial (5,70%)	722.853,56
Limite máximo (6%)	812.196,35

Município de Marema - SC
Estado de Santa Catarina

CNPJ. 78.509.072/0001-56

Regilena Ceratto

Controladora Interna

Mauri Dall Bello

Prefeito Municipal

Marema, 23 de janeiro de 2024.