



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CONTROLE INTERNO

ORÇAMENTÁRIO/FINANCEIRO 2024

Apresentamos o Relatório Orçamentário/Financeiro do Controle Interno que demonstra um levantamento da situação financeira dos últimos exercícios e comparativo com os meses de janeiro a junho de 2024, com o objetivo de facilitar a tomada de decisões dos gestores de órgãos e entidades da Administração Municipal.



A Lei Orçamentária Anual (LOA), Lei Municipal nº 644, de 27 de outubro de 2023, é a peça onde estão previstas as receitas e fixadas às despesas fiscais, de seguridade social e investimento do governo. O orçamento é um instrumento que contribui para a transparência das contas públicas ao permitir que todo cidadão acompanhe e fiscalize a correta aplicação dos recursos públicos.

No quadro abaixo será demonstrado o comportamento da receita prevista e arrecadada no primeiro semestre dos últimos 4 anos, exercício 2021 até 1º semestre de 2024, é importante destacar que o valor aprovado nas respectivas LOA's foi dividido por dois, exemplo: o exercício de 2024 foi orçado com R\$ 80.000.000,00, tendo em vista que nesse quadro estamos analisando apenas o 1º semestre, na coluna de valor do previsto para 2024, iremos trabalhar com a metade do orçamento previsto que é de R\$ 40.000.000,00. Vejamos abaixo a linha do tempo quando a arrecadação municipal:

Exercício	Receita Prevista (R\$)	Receita Arrecadada (R\$)	% da Receita Arrecadada / Receita Prevista na LOA	% da Receita Arrecadada no exercício / arrecadação do exercício anterior
2024	40.000.000,00	38.449.998,35	96,12	29,31
2023	42.500.000,00	29.733.752,60	69,96	- 8,64
2022	28.000.000,00	32.545.072,28	116,23	43,70
2021	27.375.000,00	22.648.070,01	82,73	6,52

Podemos observar que:

- Em 2021, mesmo com a alta quantidade de casos de Covid-19, com o avanço da vacinação e a gradual abertura de indústria, comércio, shoppings e outros a arrecadação municipal sofreu um aumento de 6,52% em comparação com 2020. No tocante a receita prevista o município arrecadou R\$ 22.648.070,01, ou seja, 82,73% do previsto na LOA/2021.
- Em 2022 a receita arrecadada até o mês de junho foi superior ao exercício anterior 43,70%, já em relação a LOA foi arrecadado 116% do previsto para o primeiro semestre.
- Em 2023 o município vem enfrentando um cenário desafiador, pois no primeiro semestre foi arrecadado apenas 69,96% do previsto na LOA, ficando no montante de R\$ 29.733.752,60.
- Em 2024 é possível observar que os valores projetados na LOA 2024 estão em consonância com o executado, ou seja, foi arrecadado de receita no primeiro semestre R\$ 38.449.998,35.



ANÁLISE ANUAL DOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS

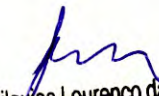
Na tabela abaixo foi analisado as receitas orçamentárias arrecadadas de Janeiro a Dezembro de 2021 a 2023, assim como a projeção de arrecadação para 2024 (metodologia utilizada será explicada abaixo da tabela) em comparação com a previsão orçada na respectiva LOA:

Exercício	Receita Prevista (R\$)	Receita Arrecadada (R\$)	% da Receita Arrecadada / Receita Prevista na LOA
2024 - PROJEÇÃO	80.000.000,00	73.646.205,76	92,06
2023	85.000.000,00	65.012.734,06	76,49
2022	56.000.000,00	69.472.074,04	124,06
2021	54.750.000,00	45.613.520,94	83,31

Podemos observar que no exercício de 2022 foi arrecadado 124,06% do previsto na LOA, uma excelente arrecadação para o exercício, nos exercício de 2021 e 2020 a arrecadação ficou, respectivamente em, 83,31%, 92,79.

Em 2023 o arrecadado foi de R\$ 65.012.734,06, alcançando apenas 76,49% do previsto para aquele exercício. Tanto que no planejamento para 2024 o projetado foi reduzido, ficando a LOA fixada em 80 milhões.

Projeção para 2024: O primeiro semestre de 2024 apresentou arrecadação de R\$ 38.448.998,35, historicamente o segundo semestre tem arrecadação superior ao primeiro, sendo assim achamos a média de 2022 e 2023 que é superior em 11% e aplicamos na projeção, sendo assim a arrecadação projetada para 2024 ficou em 73.646.205,76.


José Hilquias Lourenço da Silva
Mat: 25129
Coordenador de Controle Interno



DESPESAS

Para análise das despesas executadas dos últimos quatro exercícios, foram utilizadas as despesas liquidadas de 2021 a 2024, todos os exercícios foram extraídos as despesas liquidadas até o mês de junho, conforme tabela abaixo:

Exercício	Despesa Orçada (R\$)	Despesa Liquidada	% da Despesa Empenhada / Despesa Orçada	% da Despesa Empenhada no exercício / Despesa empenhada no exercício anterior
2024	40.000.000,00	34.993.415,05	87,48	9,30
2023	42.500.000,00	32.016.047,42	75,33	21,78
2022	28.000.000,00	26.289.552,62	93,89	29,03
2021	27.375.000,00	20.374.329,18	74,43	- 9,51

• Em 2021 no primeiro semestre foi executado do orçamento 74,43%, em comparação com a despesa liquidada do exercício anterior houve uma diminuição R\$ 2.140.361,27, um percentual de -9,51%, obtendo assim um bom equilíbrio financeiro.

• Em 2022 foi liquidado/executado no primeiro semestre o equivalente à 93,89% do fixado, é importante frisar a receita arrecada no mesmo período foi superior ao liquidado, gerando um superávit.

• Em 2023 tivemos o valor liquidado de R\$ 32.016.047,42 que representa 75,33% do fixado em LOA, porém é importante acompanhar a relação entre receitas e despesas, pois para o período o município obteve déficit de 2.282.294,82.

• Em 2024 a despesa liquidada até o mês de junho foi de R\$ 34.993.415,05, importante destacar o equilíbrio orçamentário até o mês, considerando que houve um superávit orçamentário (Receita-Despesa) de R\$ 3.456.583,30.


José Hilquias Lourenço da Silva
Mat: 25129
Coordenador de Controle Interno



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA E DESPESA COM PESSOAL

No comparativo da Receita Corrente Líquida (RCL) com a Despesa com Pessoal (DP) dos meses de janeiro a junho de 2023 com o mesmo período de 2024, nota-se que o município teve um aumento na RCL de R\$ 6.980.148,03, enquanto a DP teve também um acréscimo de R\$ 644.131,85. Abaixo quadro comparativo da RCL e Despesas com Pessoal:

ENTIDADE: PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX						
Comparativo da RECEITA						
EXERCÍCIO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
2023	5.629.591,99	5.658.747,59	4.089.847,50	4.185.967,58	4.856.213,80	4.405.669,14
2024	6.141.265,60	6.676.936,05	5.092.980,39	5.612.587,31	5.915.661,43	6.366.754,85
Diferença (2024- 2023)	511.673,61	1.018.188,46	1.003.132,89	1.426.619,73	1.059.447,63	1.961.085,71
Comparativo DESPESA						
EXERCÍCIO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
2023	1.691.012,94	1.782.793,37	1.922.381,26	1.864.067,41	2.057.333,45	2.003.995,93
2024	2.032.574,46	1.679.334,00	1.770.477,47	2.203.820,94	2.231.285,37	2.048.223,97
Diferença (2024- 2023)	341.561,52	- 103.459,37	- 151.903,79	339.753,53	173.951,92	44.228,04

Até o 1º quadrimestre/2024 a despesa com Pessoal é de 38,58%. No cálculo gerencial feito pelo Controle Interno com receita/despesa até o mês de junho o percentual de gasto com pessoal é de 37,17%.

Mês de Rerefência Junho

(RCL) Total Últimos 12 Meses	
PREFEITURA	67.372.173,08
Total (A)	67.372.173,08

(DP) Exercício de 2024		%
PREFEITURA	25.044.369,29	37,17%
Total (B)	25.044.369,29	37,17%


José Hilquias Lourenço da Silva
Mat: 25129
Coordenador de Controle Interno

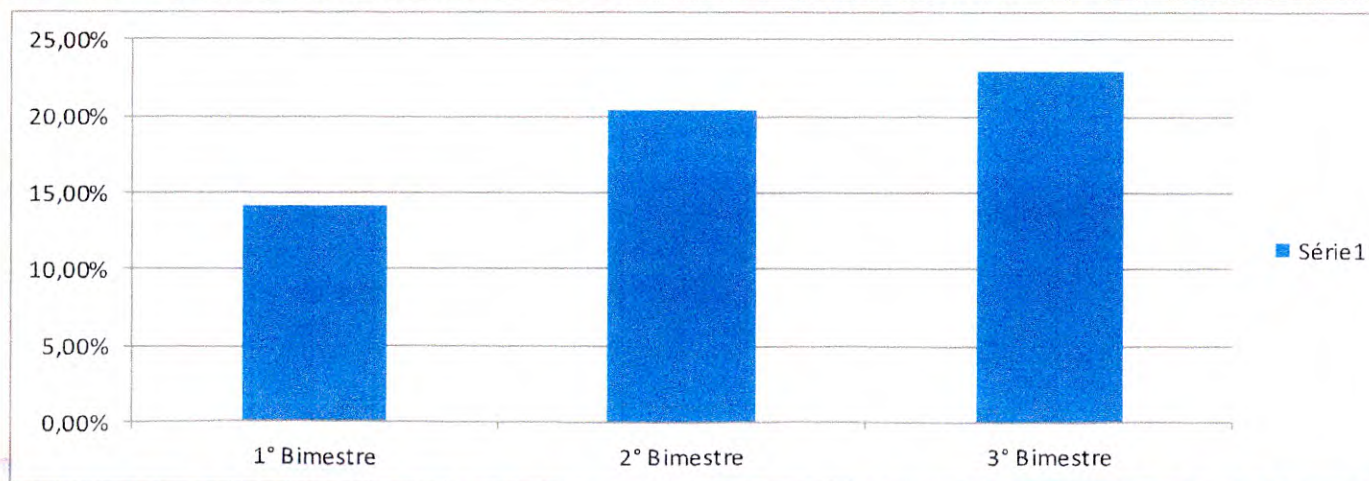


APLICAÇÃO DE RECURSOS EM EDUCAÇÃO E DO FUNDEB COM O PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DE MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA:

APLICAÇÃO DE RECURSOS PRÓPRIOS EM EDUCAÇÃO

De acordo com o art. 212 da Constituição Federal o Município é obrigado a aplicar nunca menos de 25% da Receita Resultante de Impostos (RRI) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE). No gráfico abaixo constatamos os seguintes valores aplicados nos bimestres de 2024:

Descrição	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre
1. Receita Resultante de Imposto - RRI (Art. 212 da CF)	9.319.012,37	16.583.348,30	25.029.789,18
2. Valor Mínimo a ser aplicado no MDE (25% da RRI)	2.329.753,09	2.639.483,89	4.523.822,64
3. Despesas Típicas do MDE para fins do Limite	1.325.228,30	3.385.612,92	5.735.802,26
4. % Aplicado da RRI no MDE	14,22%	20,42%	22,92%
5. Diferença Frente ao Limite Mínimo de 25%	1.004.524,79	(746.129,03)	(1.211.979,62)



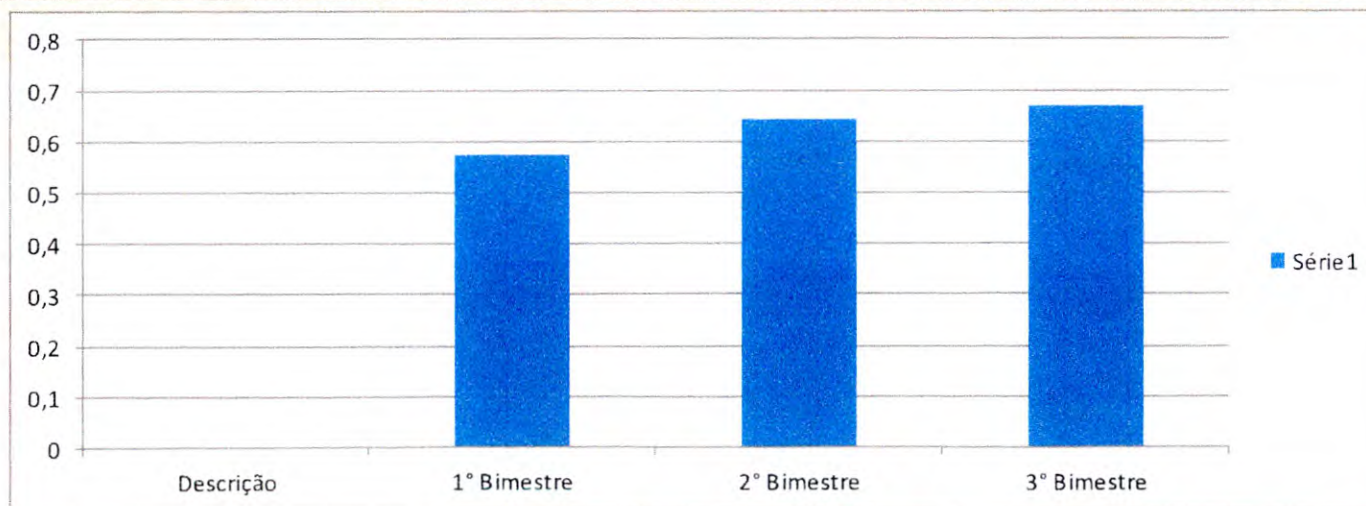
O município aplicou da Receita Resultante de Impostos 22,92% até o mês de junho/2024, dessa forma orientamos que seja realizado estudo para que seja alcançado o percentual legal até dezembro/2024.



GASTOS COM FUNDEB

Dispõe o art. 26 da Lei Federal nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020, que pelo menos 70% dos recursos do FUNDEB serão destinados às despesas de pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica. As aplicações efetivamente realizadas no exercício de 2024, está evidenciado na tabela abaixo.

Descrição	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre
1. Receita Recebidas do Fundeb	3.747.626,63	6.860.119,09	10.218.913,25
2. Valor Mínimo a aplicar no pagamento dos Profissionais de Magistério	2.248.575,98	4.116.071,45	6.131.347,95
3. Desp. com pagamento dos Profissionais de Magistério (FUNDEB 70%)	2.157.286,02	4.410.932,77	6.824.164,06
4. Percentual aplicado no Fundo 70%	57,56%	64,30%	66,78%
5. Diferença frente ao limite Mínimo dos 70%	91.289,96	(294.861,32)	(692.816,11)



É observado que o município de Camocim de São Felix precisa verificar os gastos para alcançar o que determina a Lei Federal Nº 14.113/2020, aplicando até o mês de Junho a menor o valor de R\$ 692.816,11 e percentual de 66,78%.



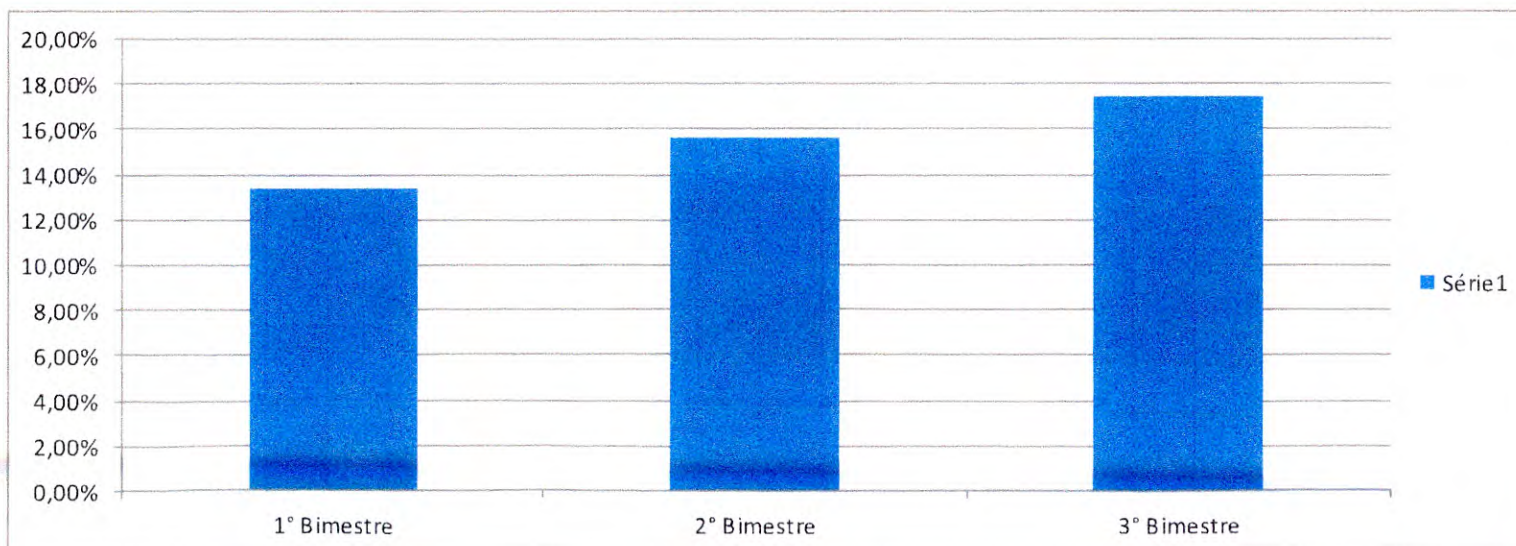
Considerando também a obrigação de Aplicar a Complementação da União VAAT, sendo 50% dos recursos em Educação infantil e no mínimo 15% em despesas de Capital, o município aplicou até o momento, respectivamente, 34,53% e 19,01%..

APURAÇÃO DA APLICAÇÃO DAS RECEITAS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

Nas tabelas seguintes contam as aplicações de recursos próprios em ações e serviços públicos de saúde em 2024.

Tabela 05 - Aplicação Constitucional em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Descrição	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre
1. Receita para apuração da da Aplicação em Ações e serviços Público de Saúde (RRI)	9.319.012,37	16.583.348,30	25.029.789,18
2. Despesas Líquidas com Saúde (DLS)	1.249.566,57	2.597.267,56	4.369.094,24
3. Percentual Aplicado (DLS/RRI)	13,41%	15,66%	17,46%





O art. 7º da Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012 estabelece o percentual mínimo de 15% das receitas resultantes da apuração da aplicação das receitas em ações e serviços públicos de saúde. O Município aplicou até o mês de Junho o percentual de 17,46% em 2024, aplicando a maior R\$ 614.625,86.

DUODÉCIMO

O artigo 29-A da Constituição Federal, com redação dada pelas Emendas Constitucionais nº 25/00 e 58/09, determina que a despesa total do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar percentuais específicos incidentes sobre o somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior.

O município de Camocim de São Felix

Tabela - Valor Permitido de duodécimos X total de duodécimos repassados á Camara de Vereadores	
Especificação	Valor
Percentual Estabelecido na Contituição	7,00%
Limite Constitucional (em R\$)	2.984.040,13
Valor mensal a ser repassado	248.670,01

Valores repassados mensalmente de Janeiro a Julho

DATA	VALOR
19/01/2024	241.307,66
19/02/2024	7.362,35
20/02/2024	248.670,01
20/03/2024	248.670,01
20/04/2024	248.670,01
20/05/2024	248.670,01
20/06/2024	248.670,01
TOTAL	1.492.020,06



Constatamos que o valor do Duodécimo vem sendo repassado dentro do prazo legal, como também o valor da cota mensal, estando assim o município cumprindo as determinações legais.

PROJEÇÃO PARA 2025

Tento como base o Projeto de Lei da LDO para o exercício de 2025 que foi encaminhada ao Poder Legislativo no dia 26/07/2024, os parâmetros utilizados no projeto para chegar aos valores para o próximo exercício foram baseados na taxa de inflação do Índice de Preços ao Consumidor (IPCA), na taxa de crescimento do PIB e nas ações econômico-financeiras que serão tomadas por este município. A variação conforme LDO enviada para 2025 foi de 5,9% e a projeção para Receita e Despesa do próximo ficou em R\$ 84.720.000,00.

CONCLUSÃO

O percentual no 1º Quadrimestre/2024 de Despesa com Pessoal foi de 38,58% atendendo ao que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal.

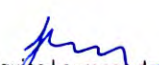
A arrecadação municipal encontra-se com tendência de alta para 2024, porém se faz necessário um acompanhamento mensal das despesas para que o município consiga fechar com as contas públicas equilibradas em 2024.

Na Educação o município precisa estudar os atuais gastos e planejar as despesas até dezembro para que possa alcançar o percentual exigido pela legislação.

No tocante aos gastos com Saúde e repasse do Duodécimo o município vem cumprindo os limites legais estabelecidos pela legislação.

Continuar atendo ao regular recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RGPS, evitando o endividamento e futuros parcelamentos com incidências de encargos ao município;

Aprimorar o controle contábil por fontes/destinação de recursos, a fim de que seja considerada a suficiência de saldos em cada conta para realização de despesas, evitando, assim, contrair obrigações sem lastro financeiro, de modo a preservar o equilíbrio financeiro e fiscal do município;


José Hilquias Lourenço da Silva
Mat: 25129
Coordenador de Controle Interno



RESUMO DOS INDICADORES:

- a) Despesas com Pessoal: 38,58%;
- b) Aplicação no Ensino: 22,92%;
- c) Aplicação no Magistério 68,78%;
- d) Aplicação em Saúde: 17,46%;
- e) Projeção Receita e Despesa de 2025: 84.720.000,00 (acréscimo de 5,9%).

Camocim de São Félix, 31 de julho de 2024.



JOSE HILQUIAS LOURENÇO DA SILVA
Coordenador de Controle Interno



André Filipe Patriota Laurentino
Assessor do Controle Interno