



# RELATÓRIO ANUAL

## Exercício 2023

# CONTROLADORIA-GERAL DE TORITAMA



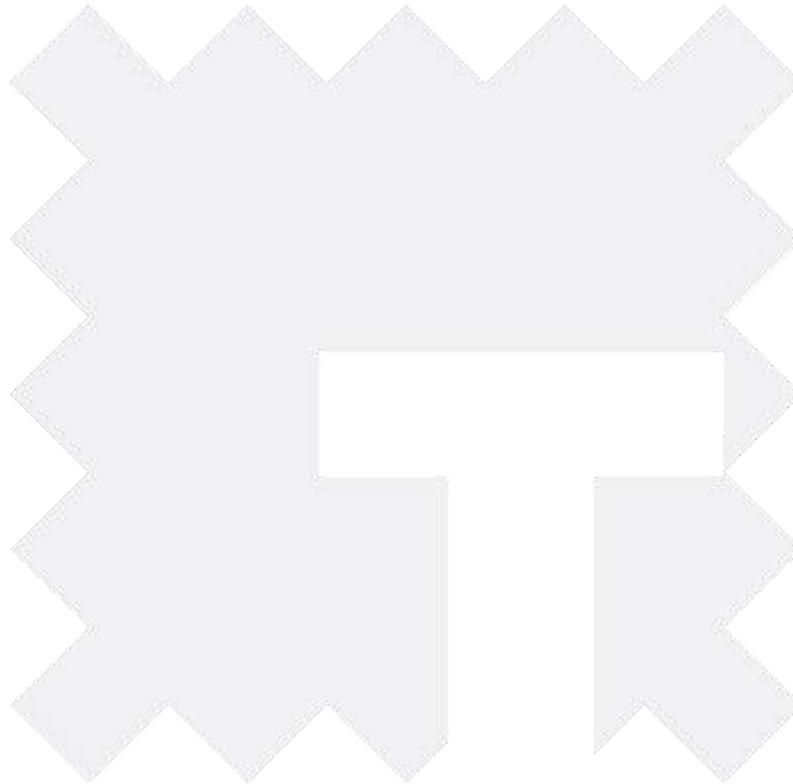
## Sumário

1. Introdução.....	4
2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial .....	4
2.1 - <i>Análise da Execução Orçamentária</i> .....	4
2.1.1. – <i>Resultado Orçamentário</i> .....	5
2.1.2. – <i>Receita Arrecadada</i> .....	9
2.1.3. – <i>Despesa Executada</i> .....	12
2.2 - <i>Análise Financeira e Patrimonial</i> .....	15
2.2.1. <i>Índices de Liquidez</i> .....	15
2.2.1.1. <i>Liquidez Imediata</i> .....	16
2.2.1.2. <i>Liquidez Corrente</i> .....	16
2.2.2. <i>Dívida Ativa</i> .....	17
2.2.3. <i>Restos a pagar</i> .....	17
2.2.4. <i>Dívida Consolidada</i> .....	18
3. Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores .....	18
4. Receita Corrente Líquida .....	20
5. Despesa total com pessoal .....	21
6. Dívida Consolidada Líquida.....	22
7. Operação de Crédito .....	23
8. Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino.....	23
9. Aplicação na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica.....	24
10. Aplicação da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) .....	24
11. Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde.....	25
12. Transferências Concedidas pela Prefeitura em 2023 .....	26
13. Disponibilidade Financeira.....	26
14. Resultado Financeiro (Superávit / Déficit) do Balanço Patrimonial .....	27
15. Recolhimento de Contribuições previdenciárias:.....	28
16. Dados relevantes:.....	32
16.1 – Área da Saúde.....	32
16.2 - Área da Educação .....	32
17. Recomendações realizadas pelo Controle Interno realizado no exercício 2023.....	33
18. Auditorias realizadas no Exercício 2023:.....	40
19. Atendimentos da Ouvidoria: .....	41



20.	e-SIC.....	42
20.1	e-SIC Físico.....	43
21.	Transparência do Município.....	44
22.	Considerações Finais.....	45

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9cc39945-0853-4b56-8805-cc5982683bf4





## 1. Introdução

O presente relatório tem como premissa sintetizar as ações da Controladoria Geral do Município no Exercício 2023, em consonância com a Resolução TC nº. 216, de 07 de dezembro de 2023, item 27 (Prestação de Contas de Gestão).

O Controle Interno tem por finalidade averiguar a regularidade dos atos da Administração Pública, contribuindo para a efetividade das ações públicas e apoiando o Controle Externo no exercício de sua missão institucional. De acordo Botelho:

É o controle realizado pelo próprio órgão executor no âmbito de sua própria administração, exercido de forma adequada, capaz de propiciar uma razoável margem de garantia de que os objetivos e metas serão atingidos de forma eficaz, eficiente e com a necessária economicidade (Ex. Sist. Controle Interno, Auditoria Interna, Controladoria Municipal) “(2006, p.27)”.

Um bom sistema de Controle Interno é sinônimo de boa administração que deve ser objetivo de todo gestor público. Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, Lei Complementar Municipal nº.002/2017 que instituiu a Controladoria-Geral do Município e os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/1964, os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal, sendo assim, a Controladoria-Geral de Controle Interno, no uso de suas atribuições e em atendimento ao que preceitua os dispositivos legais, procurou pautar suas ações nos princípios que o regem, fazendo recomendações aos gestores e acompanhamento da gestão nos aspectos orçamentário, patrimonial, financeiro e contábil. Em síntese, abaixo encaminhamos alguns pontos observados no exercício de 2023.

## 2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

### 2.1 - Análise da Execução Orçamentária

A estimativa de receita e a fixação da despesa do exercício de 2023, conforme Lei Municipal nº 1.908, de 06/12/2022, foi aprovada da seguinte forma:

LOA		Receita Estimada	Despesa Fixada	%
Orçamento Fiscal		R\$ 174.035.000,00	R\$ 153.268.500,00	79,01%
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	R\$ 19.445.000,00	R\$ 34.607.500,00	17,84%
	Assistência Social	506.000,00	5.810.000,00	3,00%
	Previdência	R\$ -	R\$ 300.000,00	0,15%
<b>TOTAL</b>		<b>193.986.000,00</b>	<b>193.986.000,00</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Lei Municipal nº 1.908/2022 - Lei Orçamentária Anual 2023

Com relação aos créditos adicionais, a Lei Orçamentária Anual 2023 autorizada previamente a abertura de créditos suplementares diretamente por decreto até o limite de 40% (quarenta por cento) da despesa fixada nos orçamentos, fiscal e da seguridade social, conforme dispõe a LOA, em seu artigo 8º, inciso I.



Portanto, o art. 8º da Lei Municipal nº 1.908/2022, autoriza suplementar até o montante de R\$ 77.594.400,00, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Valor Fixado na LOA	R\$ 193.986.000,00
Limite de Suplementação em Percentual, conforme LOA - (Art. 8º, inciso I)	<b>40%</b>
Valor correspondente a Suplementação Autorizada na LOA	<b>R\$ 77.594.400,00</b>

A seguir evidenciam-se algumas análises referentes à execução do orçamento.

### 2.1.1. – Resultado Orçamentário

A execução Orçamentária do Município de Toritama, no exercício de 2023, ocorreu conforme exposto:

DESCRIÇÃO	Previsão / Fixação Atualizada	Arrecadação / Execução	% Executado
Receita	194.437.942,16	158.702.501,89	81,62%
Despesa (considerando as alterações orçamentárias)	197.043.879,06	168.797.785,25	85,67%
Déficit de Execução Orçamentária	-	10.095.283,36	

Fonte: Balanço Orçamentário - Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64

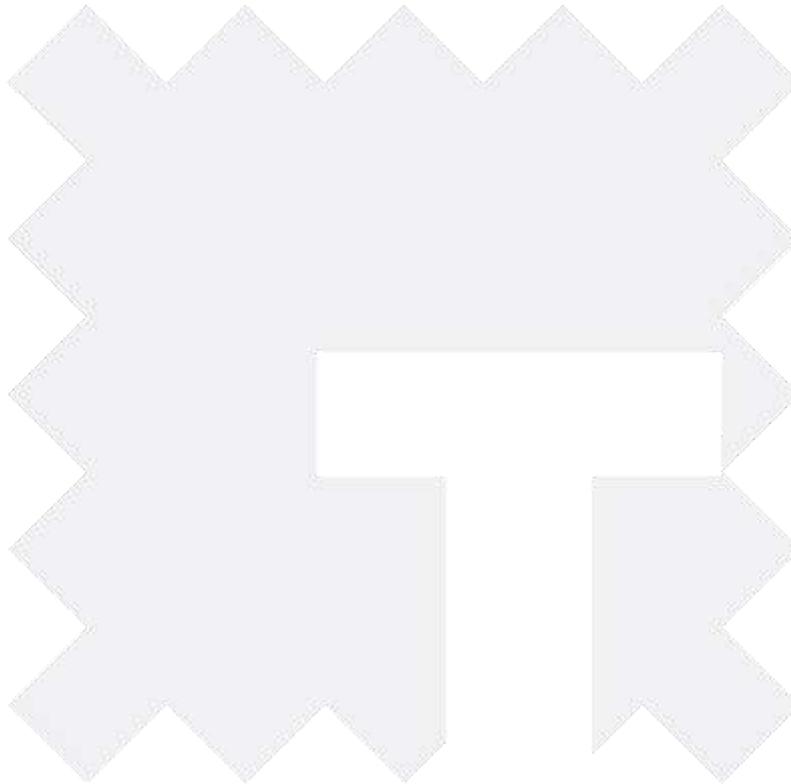
Quanto aos créditos adicionais, que são as autorizações de despesa não previstas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento, observa-se que ocorreram abertura de créditos adicionais suplementares até o 6º bimestre de 2023 no montante de R\$ 77.163.321,89, deste R\$ 54.774.815,76 não onera o limite autorizado na LOA (Art. 9º da Lei 1.908/2022) e R\$ 19.330.627,07 computa para o percentual de abertura créditos orçamentários (art. 8º, inciso I da LOA) que representa 9,96%, conforme tabela detalhada abaixo:

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (CRÉDITOS ADICIONAIS) REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2023	
a) Valor dos Acréscimos (suplementação):	R\$ 77.163.321,89
b) Valor dos Decréscimos (redução):	R\$ 74.105.442,83
c) Diferença (a - b)	R\$ 3.057.879,06
d) Percentual total	<b>39,78%</b>
<b>SENDO:</b>	
e) Valor não onerado (Art. 9º da Lei 1.908/2022)	<b>R\$ 54.774.815,76</b>
f) Valor onerado	<b>R\$ 19.330.627,07</b>
g) Percentual onerado /aplicado (Art. 8º, inciso I)	<b>9,96%</b>

Fonte: Contabilidade e Lei Orçamentária Anual 2023.



A diferença acima de R\$ 3.057.879,06 é de suplementação de fonte de superavit financeiro (R\$ 2.605.936,90) e excesso de arrecadação (R\$ 451.942,16).



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9cc39945-0853-4b56-8805-cc5982683bf4



**CONTROLE DE ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO DE 2023**

LOA Nº 1.908, DE 06/12/2022

TOTAL DO ORÇAMENTO	R\$	193.986.000,00
LIMITE AUTORIZADO		40%
EM VALOR	R\$	77.594.400,00

ART. 9º DA LOA: Fica o Poder Executivo, observadas as normas de controle e acompanhamento da execução orçamentária, com a finalidade de facilitar o cumprimento da programação aprovada nesta lei, autorizado a realocar recursos entre despesas do mesmo grupo de natureza da despesa, sem onerar o percentual estabelecido no inciso I do art. 8º.

DECRETO Nº	DATA	VALOR SUPLEMENTADO POR ANULAÇÃO	VALOR SUPLEMENTADO POR EXCESSO DE ARRECADACÃO	VALOR SUPLEMENTADO POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	VALOR SUPLEMENTADO POR ANULAÇÃO (mesmo grupo)	Total de créditos adicionais (acréscimos)	VALOR REDUZIDO	VALOR REDUZIDO (mesmo grupo)	Total de créditos adicionais (decrécimos)	VALOR ONERADO (Art. 8º, inciso I da LOA)	PERCENTUAL ONERADO (Art. 8º, inciso I da LOA)
		Art. 8º, inciso I	Art. 8º, inciso III	Art. 8º, inciso II	Art. 9º da LOA		Art. 8º, inciso I	Art. 9º da LOA			
191/2023	02/01/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.705.909,52	R\$ 1.705.909,52	R\$ -	R\$ 1.705.909,52	R\$ 1.705.909,52	R\$ -	0,00%
192/2023	02/01/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 400.580,51	R\$ 400.580,51	R\$ -	R\$ 400.580,51	R\$ 400.580,51	R\$ -	0,00%
196/2023	01/02/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.665.989,19	R\$ 1.665.989,19	R\$ -	R\$ 1.665.989,19	R\$ 1.665.989,19	R\$ -	0,00%
197/2023	01/02/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.236.685,62	R\$ 4.236.685,62	R\$ -	R\$ 4.236.685,62	R\$ 4.236.685,62	R\$ -	0,00%
203/2023	01/03/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.965.158,67	R\$ 4.965.158,67	R\$ -	R\$ 4.965.158,67	R\$ 4.965.158,67	R\$ -	0,00%
204/2023	01/03/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.874.697,88	R\$ 1.874.697,88	R\$ -	R\$ 1.874.697,88	R\$ 1.874.697,88	R\$ -	0,00%
211/2023	01/04/2023	R\$ 1.667.568,08	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.256.035,43	R\$ 5.923.603,51	R\$ 1.667.568,08	R\$ 4.256.035,43	R\$ 5.923.603,51	R\$ 1.667.568,08	0,86%
212/2023	01/04/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.968.227,46	R\$ 1.968.227,46	R\$ -	R\$ 1.968.227,46	R\$ 1.968.227,46	R\$ -	0,00%
215/2023	02/05/2023	R\$ 211.381,94	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.038.659,96	R\$ 7.250.041,90	R\$ 211.381,94	R\$ 7.038.659,96	R\$ 7.250.041,90	R\$ 211.381,94	0,11%
216/2023	02/05/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.640.333,07	R\$ -	R\$ 1.640.333,07	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
219/2023	01/06/2023	R\$ 2.001.266,74	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.303.456,06	R\$ 4.304.722,80	R\$ 2.001.266,74	R\$ 2.303.456,06	R\$ 4.304.722,80	R\$ 2.001.266,74	1,03%
222/2023	03/07/2023	R\$ 864.855,35	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.222.646,98	R\$ 4.087.502,33	R\$ 864.855,35	R\$ 3.222.646,98	R\$ 4.087.502,33	R\$ 864.855,35	0,45%
228/2023	06/07/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ 401.200,00	R\$ -	R\$ 401.200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
232/2023	01/08/2023	R\$ 1.973.274,95	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.913.507,45	R\$ 6.886.782,40	R\$ 1.973.274,95	R\$ 4.913.507,45	R\$ 6.886.782,40	R\$ 1.973.274,95	1,02%
237/2023	01/09/2023	R\$ 2.397.359,05	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.516.444,58	R\$ 4.913.803,63	R\$ 2.397.359,05	R\$ 2.516.444,58	R\$ 4.913.803,63	R\$ 2.397.359,05	1,24%
238/2023	01/09/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ 151.776,00	R\$ -	R\$ 151.776,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
241/2023	27/09/2023	R\$ 480.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 480.000,00	R\$ 480.000,00	R\$ -	R\$ 480.000,00	R\$ 480.000,00	0,25%
242/2023	02/10/2023	R\$ 3.387.269,06	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.818.825,42	R\$ 5.206.094,48	R\$ 3.387.269,06	R\$ 1.818.825,42	R\$ 5.206.094,48	R\$ 3.387.269,06	1,75%
243/2023	02/10/2023	R\$ -	R\$ 436.114,49	R\$ -	R\$ -	R\$ 436.114,49	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
245/2023	02/10/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ 319.585,94	R\$ -	R\$ 319.585,94	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
248/2023	01/11/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ 80.659,11	R\$ -	R\$ 80.659,11	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
249/2023	01/11/2023	R\$ 1.170.439,30	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.395.620,01	R\$ 7.566.059,31	R\$ 1.170.439,30	R\$ 6.395.620,01	R\$ 7.566.059,31	R\$ 1.170.439,30	0,60%
250/2023	01/11/2023	R\$ -	R\$ 13.684,33	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.684,33	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
251/2023	01/12/2023	R\$ 5.177.212,60	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.492.371,02	R\$ 10.669.583,62	R\$ 5.177.212,60	R\$ 5.492.371,02	R\$ 10.669.583,62	R\$ 5.177.212,60	2,67%
252/2023	01/12/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ 12.382,78	R\$ -	R\$ 12.382,78	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
253/2023	01/12/2023	R\$ -	R\$ 2.143,34	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.143,34	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 19.330.627,07</b>	<b>R\$ 451.942,16</b>	<b>R\$ 2.605.936,90</b>	<b>R\$ 54.774.815,76</b>	<b>R\$ 77.163.321,89</b>	<b>R\$ 19.330.627,07</b>	<b>R\$ 54.774.815,76</b>	<b>R\$ 74.105.442,83</b>	<b>R\$ 19.330.627,07</b>	<b>9,96%</b>



A seguir são calculados os quocientes de desempenho da arrecadação e de execução da despesa referente aos exercícios de 2020 a 2023:

a) Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA):

Exercício	2023	2022	2021	2020
Receita arrecadada	R\$ 158.702.501,89	R\$ 153.706.199,10	R\$ 124.048.270,51	R\$ 106.039.203,27
Previsão atualizada da Receita	R\$ 194.437.942,16	R\$ 150.626.104,28	R\$ 108.525.000,00	R\$ 112.266.000,00

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA)				
EXERCÍCIO	2023	2022	2021	2020
QDA (Receita Arrecadada / Previsão atualizada da Receita)	0,82	1,02	1,14	0,94

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas



O quociente de desempenho da arrecadação foi de 0,82, indicando que para cada R\$ 1,00 previsto, foi arrecadado R\$ 0,82.

b) Quociente de Execução de Despesa (QED):

Exercício	2023	2022	2021	2020
Despesa Orçamentária Realizada	R\$ 168.797.785,25	R\$ 152.899.662,31	R\$ 119.934.636,24	R\$ 98.591.506,87
Despesa Orçamentária Autorizada	R\$ 197.043.879,06	R\$ 164.273.131,85	R\$ 121.431.538,01	R\$ 112.266.000,00

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Execução de Despesa (QED)				
EXERCÍCIO	2023	2022	2021	2020
Realizada / Despesa Orçamentária Inicial)	0,86	0,93	0,99	0,88

Por este quociente, para cada R\$ 1,00 de despesa autorizada, foi empenhada R\$ 0,86.



### 2.1.2. – Receita Arrecadada

A receita arrecadada atingiu o montante de R\$ 158.702.501,89, conforme o quadro abaixo. A composição das receitas no exercício se apresentou da seguinte forma:

RECEITA	EXERCÍCIO DE 2023		EXERCÍCIO DE 2023		DIFERENÇA ARRECADADA A MENOR
	PREVISÃO ATUALIZADA	% DO TOTAL	ARRECADÇÃO	% DO TOTAL	
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>194.670.342,16</b>	<b>100,12%</b>	<b>170.128.660,50</b>	<b>107,20%</b>	<b>- 24.541.681,66</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	19.547.000,00	10,05%	18.190.954,67	11,46%	- 1.356.045,33
Receita de Contribuições	2.100.000,00	1,08%	1.982.060,17	1,25%	- 117.939,83
Receita Patrimonial	1.010.000,00	0,52%	3.445.549,61	2,17%	2.435.549,61
Receita Agropecuária	-	0,00%	-	0,00%	-
Receita Industrial	-	0,00%	-	0,00%	-
Receita de Serviços	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências Correntes	171.748.342,16	88,33%	144.258.464,24	90,90%	- 27.489.877,92
Outras Receitas Correntes	265.000,00	0,14%	2.251.631,81	1,42%	1.986.631,81
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>15.096.000,00</b>	<b>7,76%</b>	<b>2.392.631,40</b>	<b>1,51%</b>	<b>- 12.703.368,60</b>
Operações de Crédito	8.000.000,00	4,11%	-	0,00%	- 8.000.000,00
Alienação de Bens	100.000,00	0,05%	496.800,00	0,31%	396.800,00
Amortização de Empréstimos	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências de Capital	6.996.000,00	3,60%	1.895.831,40	1,19%	- 5.100.168,60
Outras Receitas de Capital	-	0,00%	-	0,00%	-
DEDUÇÕES DA RECEITA	- 15.328.400,00	- 7,88%	- 13.818.790,01	- 8,71%	1.509.609,99
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	-	0,00%	-	0,00%	-
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>194.437.942,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>158.702.501,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 35.735.440,27</b>

Fonte: Balanço Orçamentário (Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64)

RECEITA PREVISTA INICIAL	RECEITA PREVISTA ATUALIZADA	RECEITA ARRECADADA	DIFERENÇA (PREVISTA ATUALIZADA X ARRECADADA)	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO SOBRE RECEITA ATUALIZADA
R\$ 193.986.000,00	194.437.942,16	R\$ 158.702.501,89	R\$ 35.735.440,27	81,62%

A receita prevista atualizada para o exercício de 2023 foi de R\$ 193.986.000,00, sendo realizado o total de receitas de R\$ 158.702.501,89 atingindo o percentual de aplicação de 81,62%.

A seguir demonstra-se a série histórica de arrecadação total do Município no período de 2020 a 2023:



RECEITA	Exercício de 2020		Exercício de 2021		Exercício de 2022		Exercício de 2023	
	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL						
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>R\$ 99.542.419,19</b>	<b>93,87%</b>	<b>R\$ 122.808.153,34</b>	<b>99,00%</b>	<b>R\$ 142.986.669,85</b>	<b>93,03%</b>	<b>R\$ 156.309.870,49</b>	<b>98,49%</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>R\$ 9.128.191,24</b>	<b>8,61%</b>	<b>R\$ 11.834.124,40</b>	<b>9,54%</b>	<b>R\$ 11.677.419,42</b>	<b>7,60%</b>	<b>R\$ 14.126.432,60</b>	<b>8,90%</b>
<i>IPTU (Principal)</i>	R\$ 1.943.976,54	1,83%	R\$ 1.981.873,31	1,60%	R\$ 2.352.776,82	1,53%	R\$ 2.830.501,57	1,78%
<i>ISS (Principal)</i>	R\$ 1.584.643,50	1,49%	R\$ 1.621.021,65	1,31%	R\$ 1.794.584,55	1,17%	R\$ 3.029.771,15	1,91%
<i>Taxas (Principal)</i>	R\$ 2.665.447,85	2,51%	R\$ 2.929.528,89	2,36%	R\$ 2.701.087,23	1,76%	R\$ 3.045.015,95	1,92%
<i>IRRF (Principal)</i>	R\$ 2.690.618,41	2,54%	R\$ 5.009.722,47	4,04%	R\$ 4.624.825,81	3,01%	R\$ 4.909.120,27	3,09%
<i>Outras Receitas Tributárias (ITBI) - Principal</i>	R\$ 243.504,94	0,23%	R\$ 291.978,08	0,24%	R\$ 204.145,01	0,13%	R\$ 312.023,66	0,20%
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>R\$ 1.599.396,30</b>	<b>1,51%</b>	<b>R\$ 1.750.065,71</b>	<b>1,41%</b>	<b>R\$ 1.693.497,29</b>	<b>1,10%</b>	<b>R\$ 1.982.060,17</b>	<b>1,25%</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>R\$ 579.442,37</b>	<b>0,55%</b>	<b>R\$ 841.834,32</b>	<b>0,68%</b>	<b>R\$ 3.657.550,87</b>	<b>2,38%</b>	<b>R\$ 3.445.549,61</b>	<b>2,17%</b>
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>						
<b>Receita Industrial</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>						
<b>Receita de Serviços</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>						
<b>Transferências Correntes</b>	<b>R\$ 86.467.623,61</b>	<b>81,54%</b>	<b>R\$ 105.372.430,40</b>	<b>84,94%</b>	<b>R\$ 122.464.772,20</b>	<b>79,67%</b>	<b>R\$ 130.439.674,23</b>	<b>82,19%</b>
<i>Cota-Parte do FPM (inclusive 1% de julho e dezembro)</i>	R\$ 31.838.206,14	30,02%	R\$ 42.449.411,12	34,22%	R\$ 53.312.689,25	34,68%	R\$ 55.177.473,70	34,77%
<i>Transf. de Recursos do SUS - FNS</i>	R\$ 11.097.999,37	10,47%	R\$ 8.969.154,78	7,23%	R\$ 10.014.464,21	6,52%	R\$ 11.106.931,67	7,00%
<i>Transf. de Recursos do FNAS</i>	R\$ 833.112,91	0,79%	R\$ 378.879,69	0,31%	R\$ 639.626,56	0,42%	R\$ 863.702,03	0,54%
<i>Transf. de Recursos do FNDE</i>	R\$ 1.833.885,09	1,73%	R\$ 1.984.635,01	1,60%	R\$ 2.066.620,81	1,34%	R\$ 3.409.836,96	2,15%
<i>FUNDEB</i>	R\$ 26.994.931,67	25,46%	R\$ 43.699.794,80	35,23%	R\$ 47.583.166,57	30,96%	R\$ 50.921.390,68	32,09%
<i>ICMS</i>	R\$ 11.945.683,78	11,27%	R\$ 14.485.080,71	11,68%	R\$ 14.393.684,66	9,36%	R\$ 13.003.159,24	8,19%
<i>IPVA</i>	R\$ 3.143.899,94	2,96%	R\$ 3.452.240,38	2,78%	R\$ 4.650.580,30	3,03%	R\$ 5.471.195,04	3,45%
<i>Outras Transferências Correntes</i>	R\$ 7.646.565,53	7,21%	R\$ 1.393.784,08	1,12%	R\$ 3.388.771,68	2,20%	R\$ 4.304.774,92	2,71%
<b>( - ) Deduções da Receita</b>	<b>-R\$ 8.866.660,82</b>	<b>-8,36%</b>	<b>-R\$ 11.440.550,17</b>	<b>-9,22%</b>	<b>-R\$ 13.584.831,84</b>	<b>-8,84%</b>	<b>-R\$ 13.818.790,01</b>	<b>-8,71%</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 1.767.765,67</b>	<b>1,67%</b>	<b>R\$ 3.009.698,51</b>	<b>2,43%</b>	<b>R\$ 3.493.430,07</b>	<b>2,27%</b>	<b>R\$ 6.316.153,88</b>	<b>3,98%</b>
<i>Divida Ativa (Principal)</i>	R\$ 1.168.773,53	1,10%	R\$ 2.535.049,22	2,04%	R\$ 2.969.901,69	1,93%	R\$ 3.741.418,64	2,36%
<i>Demais Receitas</i>	R\$ 598.992,14	0,56%	R\$ 474.649,29	0,38%	R\$ 523.528,38	0,34%	R\$ 2.574.735,24	1,62%
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 6.496.784,08</b>	<b>6,13%</b>	<b>R\$ 1.240.117,17</b>	<b>1,00%</b>	<b>R\$ 10.719.529,25</b>	<b>6,97%</b>	<b>R\$ 2.392.631,40</b>	<b>1,51%</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>R\$ 5.000.000,00</b>	<b>4,72%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>R\$ 8.000.000,00</b>	<b>5,20%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>Alienação de Bens</b>	<b>R\$ 206.700,00</b>	<b>0,19%</b>	<b>R\$ 222.963,50</b>	<b>0,18%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>R\$ 496.800,00</b>	<b>0,31%</b>
<b>Amortização de Empréstimos</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>						
<b>Transferências de Capital</b>	<b>R\$ 1.290.084,08</b>	<b>1,22%</b>	<b>R\$ 1.017.153,67</b>	<b>0,82%</b>	<b>R\$ 2.719.529,25</b>	<b>1,77%</b>	<b>R\$ 1.895.831,40</b>	<b>1,19%</b>
<b>Outras Receitas de Capital</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>						
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>R\$ 106.039.203,27</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 124.048.270,51</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 153.706.199,10</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 158.702.501,89</b>	<b>100%</b>

FONTE: Informações extraídas das prestações de contas dos respectivos exercícios;

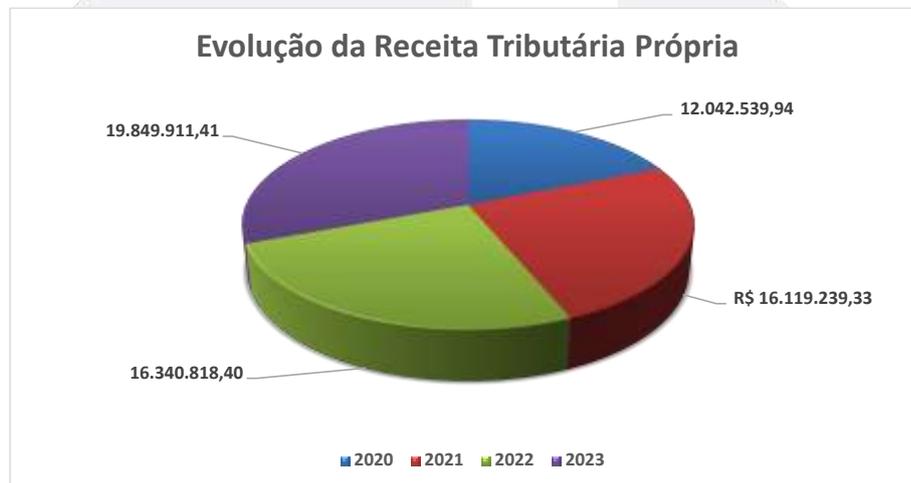
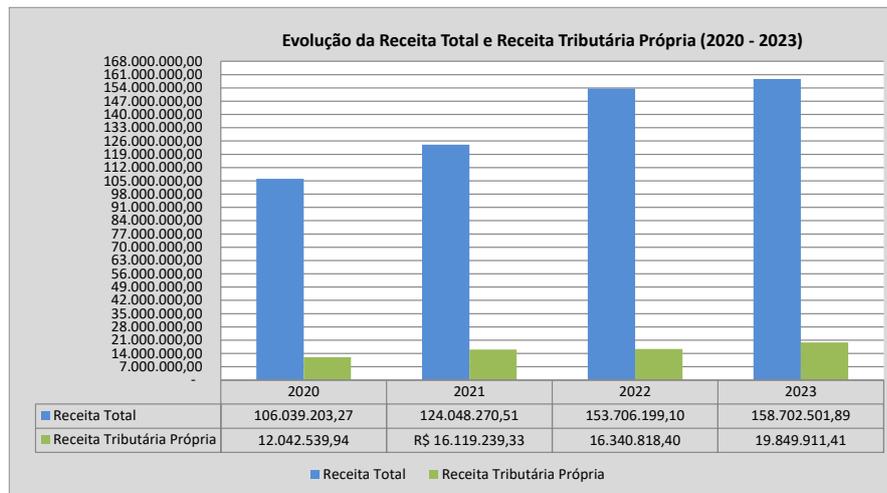
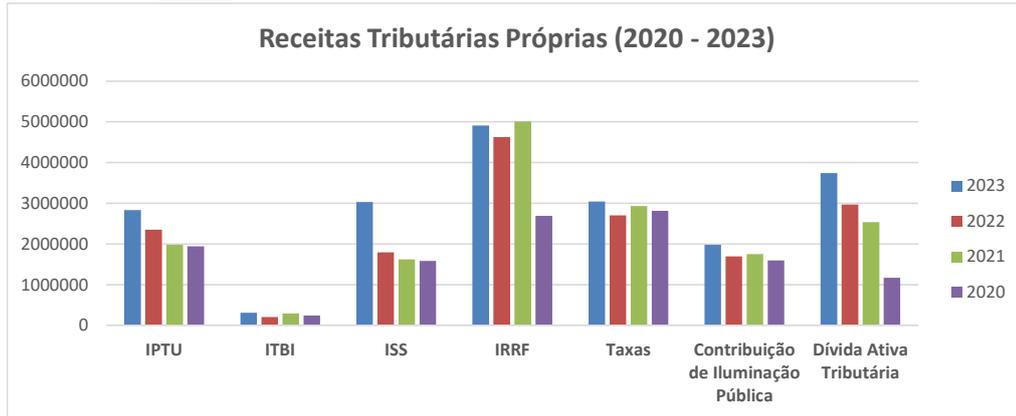
Nota: Estão sendo computados na linha da Dívida Ativa Tributária as receitas de origens Impostos e Taxas.



As receitas tributárias próprias (IPTU, ITBI, ISS, IRRF, Taxas, Contribuição de Iluminação Pública e Dívida Ativa Tributária) do Município de Toritama perfizeram em 2023 um total de R\$ 19.849.911,41, equivalentes a 12,51% das receitas orçamentárias arrecadadas. Segue abaixo a série histórica da receita tributária própria entre 2020 a 2023:

Receitas Tributárias Próprias	Estimativa de Receita 2023	Receitas Tributárias Próprias Arrecadadas				
		2023	Varições (%) 2023/2022	2022	2021	2020
IPTU (Principal)	2.378.000,00	2.830.501,57	20,30%	2.352.776,82	1.981.873,31	1.943.976,54
ITBI (Principal)	350.000,00	312.023,66	52,84%	204.145,01	291.978,08	243.504,94
ISS (Principal)	1.945.000,00	3.029.771,15	68,83%	1.794.584,55	1.621.021,65	1.584.643,50
IRRF	6.312.000,00	4.909.120,27	6,15%	4.624.825,81	5.009.722,47	2.690.618,41
Taxas (Principal)	3.548.000,00	3.045.015,95	12,73%	2.701.087,23	2.929.528,89	2.811.626,72
Contribuição de Iluminação Pública	2.100.000,00	1.982.060,17	17,04%	1.693.497,29	1.750.065,71	1.599.396,30
Dívida Ativa Tributária (Principal)	4.510.000,00	3.741.418,64	25,98%	2.969.901,69	2.535.049,22	1.168.773,53
<b>TOTAL</b>	<b>21.143.000,00</b>	<b>19.849.911,41</b>	<b>21,47%</b>	<b>16.340.818,40</b>	<b>16.119.239,33</b>	<b>12.042.539,94</b>

Observação: 1. Estão sendo computados na linha da Dívida Ativa Tributária as receitas de origens Impostos e Taxas.



Em 2023, o município possui uma população total de 41.137 habitantes (censo 2022 - IBGE) gerando uma receita tributária própria por habitante de R\$ 482,53.

<b>RECEITA TRIBUTÁRIA PRÓPRIA POR HABITANTE</b>	=	<u>19.849.911,41</u>	R\$	<b>482,53</b>
		41.137		



Entre 2020 e 2023, a situação da receita tributária própria por habitante foi a seguinte:



Fonte: Considerando a população estimada pelo IBGE de 46.164 habitantes para 2020, 47.088 habitantes para 2021 e 2022. E para o exercício de 2023, a população de 41.137, conforme censo de 2022 (IBGE).

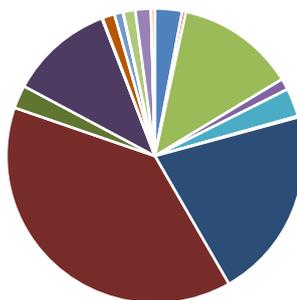
### 2.1.3. – Despesa Executada

Entre 2020 e 2023, a despesa por função executada comportou-se da seguinte forma:

FUNÇÃO	EXERCÍCIO DE 2020		EXERCÍCIO DE 2021		EXERCÍCIO DE 2022		EXERCÍCIO DE 2023	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
01 - Legislativa	2.932.815,53	2,97%	3.137.710,69	2,62%	4.182.681,23	2,74%	4.978.662,79	2,95%
02 - Judiciária	495.387,96	0,50%	503.027,55	0,42%	630.780,75	0,41%	672.761,44	0,40%
03 - Essencial à Justiça	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
04 - Administração	9.876.749,27	10,02%	10.833.801,87	9,03%	20.695.380,46	13,54%	21.850.939,61	12,95%
05 - Defesa Nacional	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
06 - Segurança Pública	1.383.554,53	1,40%	1.486.247,64	1,24%	2.173.368,75	1,42%	2.069.836,83	1,23%
07 - Relações Exteriores	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
08 - Assistência Social	3.112.681,77	3,16%	3.163.003,61	2,64%	4.279.734,04	2,80%	5.242.012,34	3,11%
09 - Previdência Social	263.709,34	0,27%	240.143,07	0,20%	239.050,44	0,16%	247.251,40	0,15%
10 - Saúde	21.205.544,10	21,51%	27.531.222,92	22,96%	31.221.235,01	20,42%	35.345.605,05	20,94%
11 - Trabalho	-	0,00%	-	0,00%	94,35	0,00%	-	0,00%
12 - Educação	33.769.366,25	34,25%	50.443.186,68	42,06%	59.813.496,94	39,12%	65.158.510,29	38,60%
13 - Cultura	911.946,25	0,92%	1.020.537,66	0,85%	5.619.496,51	3,68%	4.279.414,33	2,54%
14 - Direitos da Cidadania	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
15 - Urbanismo	13.494.883,38	13,69%	15.044.584,94	12,54%	15.905.980,42	10,40%	19.129.603,16	11,33%
16 - Habitação	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
17 - Saneamento	-	0,00%	-	0,00%	84.743,50	0,06%	124.750,88	0,07%
18 - Gestão Ambiental	1.695.055,38	1,72%	2.092.913,72	1,75%	2.136.174,67	1,40%	2.260.304,30	1,34%
19 - Ciência e Tecnologia	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
20 - Agricultura	775.575,34	0,79%	856.074,36	0,71%	1.331.429,17	0,87%	1.570.362,34	0,93%
21 - Organização Agrária	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
22 - Indústria	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	80.183,59	0,05%
23 - Comércio e Serviços	6.848.490,02	6,95%	1.441.292,04	1,20%	1.567.665,03	1,03%	2.201.725,63	1,30%
24 - Comunicações	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
25 - Energia	-	0,00%	-	0,00%	2.290.706,07	1,50%	2.858.674,23	1,69%
26 - Transporte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
27 - Desporto e Lazer	656.736,00	0,67%	18.671,56	0,02%	57.848,00	0,04%	40.199,19	0,02%
28 - Encargos Especiais	1.169.011,75	1,19%	2.122.217,93	1,77%	669.796,97	0,44%	686.987,85	0,41%
<b>TOTAL</b>	<b>98.591.506,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>119.934.636,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>152.899.662,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>168.797.785,25</b>	<b>100,00%</b>

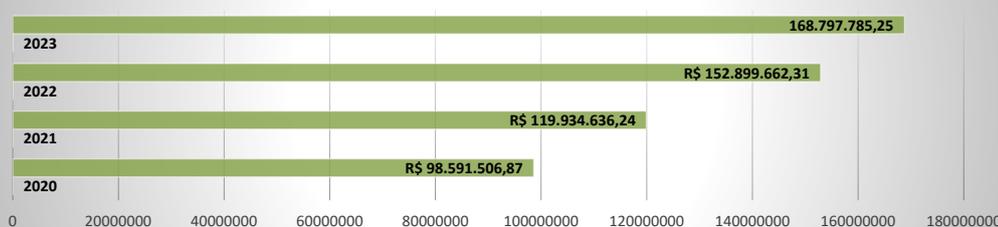


Despesa por função - Exercício de 2023



- 01 - Legislativa
- 02 - Judiciária
- 04 - Administração
- 06 - Segurança Pública
- 08 - Assistência Social
- 09 - Previdência Social
- 10 - Saúde
- 12 - Educação
- 13 - Cultura
- 15 - Urbanismo
- 17 - Saneamento
- 18 - Gestão Ambiental
- 20 - Agricultura
- 22 - Indústria
- 23 - Comércio e Serviços
- 25 - Energia
- 27 - Desporto e Lazer
- 28 - Encargos Especiais

Evolução da Despesa Total - (2020 - 2023)

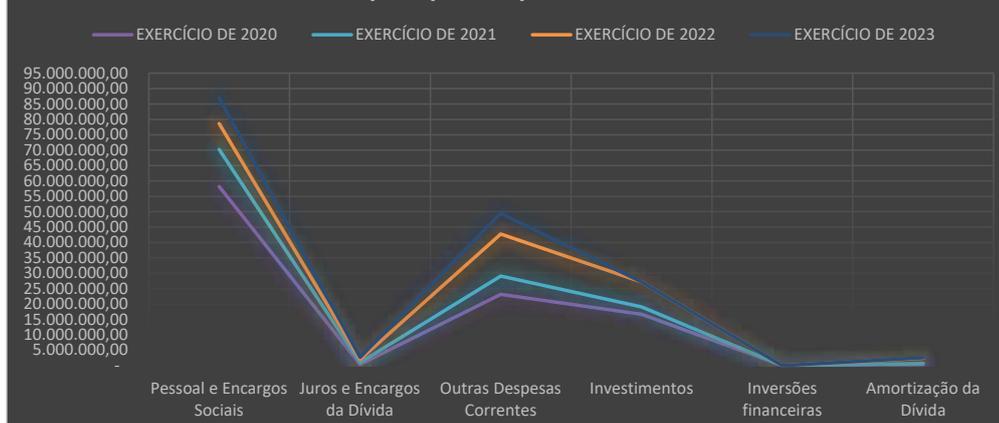


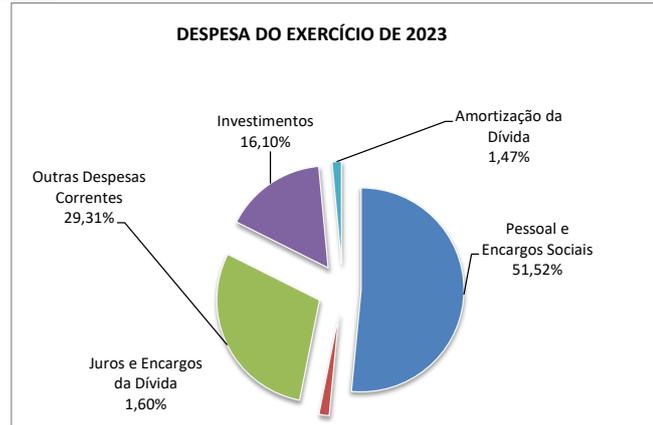
Abaixo verifica-se o comportamento da despesa por categoria econômica no período de 2020-2023:

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA	EXERCÍCIO DE 2020		EXERCÍCIO DE 2021		EXERCÍCIO DE 2022		EXERCÍCIO DE 2023	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
<b>Despesas Correntes</b>	R\$ 81.600.687,58	82,77%	R\$ 100.264.944,97	83,60%	R\$ 123.353.143,61	80,68%	R\$ 139.141.425,21	82,43%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 58.168.655,24	59,00%	R\$ 70.219.479,22	58,55%	R\$ 78.594.210,29	51,40%	R\$ 86.960.626,06	51,52%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 320.274,23	0,32%	R\$ 966.984,90	0,81%	R\$ 2.004.159,02	1,31%	R\$ 2.704.722,89	1,60%
Outras Despesas Correntes	R\$ 23.111.758,11	23,44%	R\$ 29.078.480,85	24,25%	R\$ 42.754.774,30	27,96%	R\$ 49.476.076,26	29,31%
<b>Despesas de Capital</b>	R\$ 16.990.819,29	17,23%	R\$ 19.669.691,27	16,40%	R\$ 29.546.518,70	19,32%	R\$ 29.656.360,04	17,57%
Investimentos	R\$ 16.653.322,17	16,89%	R\$ 19.017.800,02	15,86%	R\$ 27.148.845,27	17,76%	R\$ 27.171.177,95	16,10%
Inversões financeiras	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 337.497,12	0,34%	R\$ 651.891,25	0,54%	R\$ 2.397.673,43	1,57%	R\$ 2.485.182,09	1,47%
<b>TOTAL</b>	R\$ 98.591.506,87	100,00%	R\$ 119.934.636,24	100,00%	R\$ 152.899.662,31	100,00%	R\$ 168.797.785,25	100,00%

Despesa por Grupo de Natureza

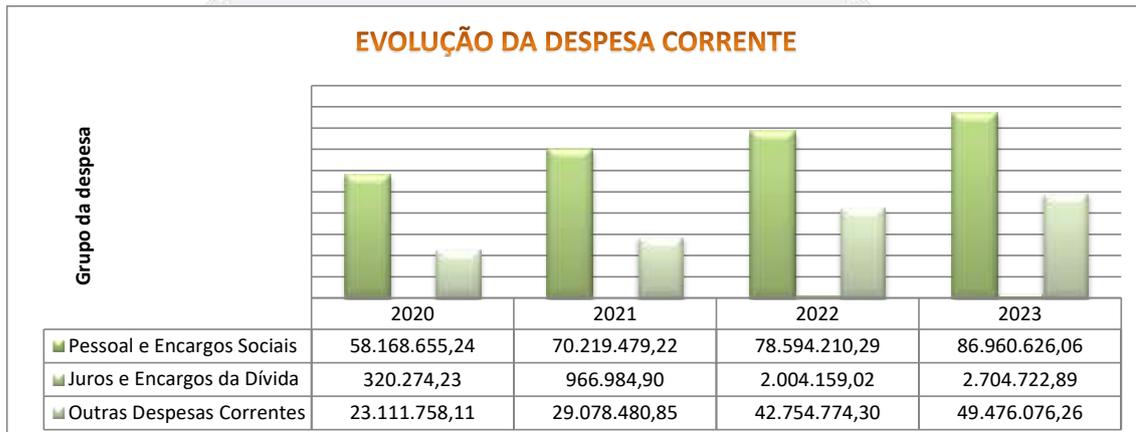


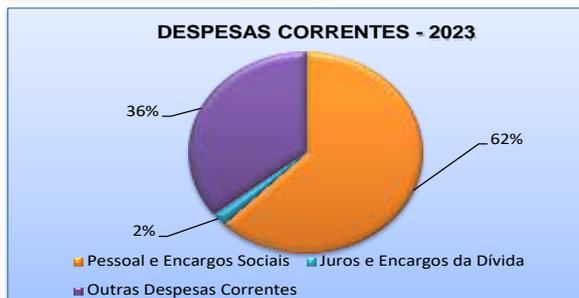


	DESPESA FIXADA INICIAL	DESPESA ATUALIZADA	DESPESA REALIZADA	SALDO ORÇAMENTÁRIO DISPONÍVEL	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO SOBRE DESPESA ATUALIZADA
R\$	193.986.000,00	197.043.879,06	R\$ 168.797.785,25	28.246.093,81	85,67%

A despesa executada foi aplicada o percentual de 85,67% da despesa atualizada, enquanto a receita arrecadada foi aplicada o percentual de 81,62% da receita prevista atualizada.

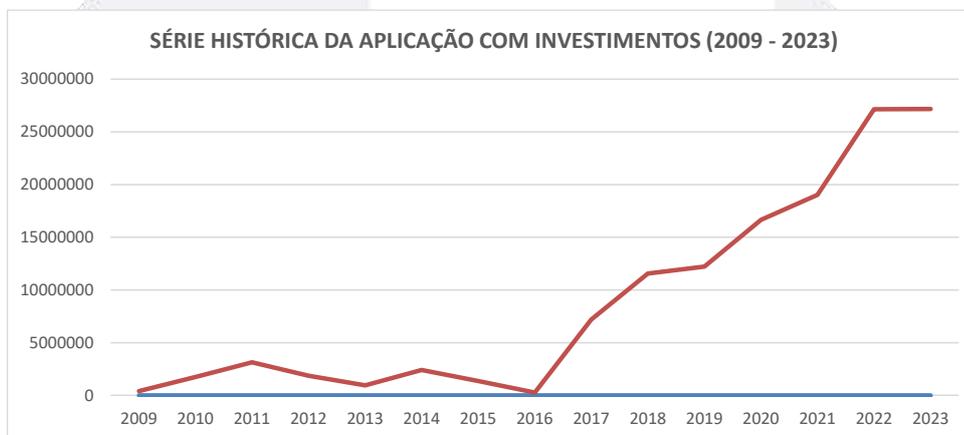
Abaixo verifica-se a despesa por categoria econômica:





Segue abaixo, série histórica do percentual de aplicação com investimento relativo ao total da receita realizada:

SÉRIE HISTÓRICA DO PERCENTUAL DE APLICAÇÃO COM INVESTIMENTOS RELATIVO AO TOTAL DA RECEITA REALIZADA			
EXERCÍCIO	TOTAL DA RECEITA ARRECADADA (A)	TOTAL DA DESPESA COM INVESTIMENTOS (B)	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO C=(B/A)
2009	R\$ 25.152.123,18	R\$ 410.983,90	1,63%
2010	R\$ 30.234.116,60	R\$ 1.745.589,27	5,77%
2011	R\$ 37.088.882,58	R\$ 3.139.233,01	8,46%
2012	R\$ 41.370.229,12	R\$ 1.872.923,80	4,53%
2013	R\$ 49.116.021,95	R\$ 944.569,75	1,92%
2014	R\$ 59.948.758,68	R\$ 2.400.974,76	4,01%
2015	R\$ 63.547.320,96	R\$ 1.352.586,89	2,13%
2016	R\$ 72.007.417,69	R\$ 273.040,48	0,38%
2017	R\$ 75.787.550,35	R\$ 7.184.271,62	9,48%
2018	R\$ 85.400.659,60	R\$ 11.556.733,64	13,53%
2019	R\$ 99.212.176,14	R\$ 12.226.256,15	12,32%
2020	R\$ 106.039.203,27	R\$ 16.653.322,17	15,70%
2021	R\$ 124.048.270,51	R\$ 19.017.800,02	15,33%
2022	R\$ 153.706.199,10	R\$ 27.148.845,27	17,66%
2023	R\$ 158.702.501,89	R\$ 27.171.177,95	17,12%



## 2.2 - Análise Financeira e Patrimonial

### 2.2.1. Índices de Liquidez

Os valores consignados no Balanço Patrimonial permitem verificar a capacidade financeira de pagamento das obrigações de curto prazo contraídas pelo município, registradas no Passivo Circulante, ou seja, aquelas exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Um índice de liquidez igual ou maior que 1 (um) significa suficiência de recursos para quitação das dívidas de curto prazo. Contudo, um índice menor que 1 (um) evidencia



incapacidade de quitá-las, sendo mais grave a situação de liquidez quanto mais próximo de 0 (zero) for o resultado.

### 2.2.1.1. Liquidez Imediata

A liquidez imediata demonstra a capacidade do município em honrar imediatamente suas dívidas de curto prazo (passivo circulante) contando apenas com os recursos em caixa e bancos, ou seja, suas disponibilidades.

Um índice de Liquidez Imediata menor que 1 indica uma situação de desequilíbrio das contas públicas.

A seguir observa-se o indicador ao longo dos exercícios de 2019 a 2023:

Descrição	2023	2022	2021	2020	2019
Disponível	17.941.528,85	30.565.457,09	19.279.792,10	14.786.515,33	10.764.795,40
Passivo Circulante	7.523.859,17	3.304.255,36	2.271.549,30	2.301.441,64	5.235.215,39
Capacidade de pagamento imediato das dívidas de curto prazo	10.417.669,68	27.261.201,73	17.008.242,80	12.485.073,69	5.529.580,01
<b>Índice de Liquidez Imediata</b>	<b>2,38</b>	<b>9,25</b>	<b>8,49</b>	<b>6,42</b>	<b>2,06</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

Verifica-se que o índice de liquidez imediata passou de 9,25 (2022) para 2,38 (2023), porém, mesmo com a diminuição do índice em relação ao exercício de 2022, o Município demonstra que possui recursos disponíveis suficiente para arcar com suas despesas a curto prazo.

### 2.2.1.2. Liquidez Corrente

Dentre os componentes patrimoniais é relevante no processo de análise das contas do município a apuração da situação financeira no final do exercício, eis que a existência de passivos circulantes superiores a ativos de mesma natureza revela restrições na capacidade de pagamento do município frente as suas obrigações de curto prazo. Segue abaixo o cálculo da liquidez corrente referente aos exercícios de 2019 a 2023:

Descrição	2023	2022	2021	2020	2019
Ativo Circulante	24.996.835,72	38.676.773,12	23.138.049,47	18.377.925,25	15.033.795,02
Passivo Circulante	7.523.859,17	3.304.255,36	2.271.549,30	2.301.441,64	5.235.215,39
Capacidade de Pagamento das dívidas a Curto Prazo	17.472.976,55	35.372.517,76	20.866.500,17	16.076.483,61	9.798.579,63
<b>Índice de Liquidez Corrente</b>	<b>3,32</b>	<b>11,71</b>	<b>10,19</b>	<b>7,99</b>	<b>2,87</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

O município apresenta uma Liquidez corrente de 3,32, o que demonstra capacidade de honrar seus compromissos de curto prazo contando com todos os recursos do Ativo Circulante.



### 2.2.2. Dívida Ativa

As importâncias referentes a tributos, multas e créditos em favor do município, lançados e não recolhidos no exercício constituem a dívida ativa municipal, que alcançou no exercício de 2023 o valor de R\$ 106.657.703,78 (tributária e não tributária). Verifica-se a seguir a evolução entre os exercícios de 2020 a 2023:

Descrição	2023	2022	2021	2020
Valor da Dívida Ativa	106.657.703,78	93.891.622,68	80.856.825,19	67.423.195,04
Recebimentos	R\$ 3.741.418,64	R\$ 2.969.901,69	R\$ 2.535.049,22	R\$ 1.168.773,53
% Recebimento*	3,98%	3,67%	3,76%	2,07%

Fonte: Balanço Patrimonial do exercício

\* No Exercício de 2019, o saldo final da Dívida Ativa foi de R\$ 56.373.624,76.



Foi realizado a provisão de ajustes para perdas de créditos tributários a longo e curto prazo estimada no valor de R\$ -99.616.266,78, conforme Anexo 14 da Lei 4.320/64 – Balanço Patrimonial.

### 2.2.3. Restos a pagar

No que se refere aos restos a pagar, observam-se os seguintes quocientes de inscrição:

Quociente de inscrição de restos a pagar processados (QIRPP):

QIRPP =	Restos a pagar processados inscritos =	5.744.006,56 =	0,03
	Total da despesa empenhada	168.797.785,25	

Quociente de inscrição de restos a pagar não processados (QIRPNP):

QIRPNP =	Restos a pagar não processados inscritos =	936.395,82 =	0,01
	Total da despesa empenhada	168.797.785,25	

A seguir demonstra-se o comportamento da inscrição em restos a pagar processados e não processados entre os exercícios de 2020 a 2023:



### 2.2.4. Dívida Consolidada

A dívida consolidada no exercício de 2023 diminuiu em relação ao exercício anterior, passando de R\$ 31.865.093,17, para R\$ 29.925.602,60. As tabelas seguintes demonstram os componentes mais representativos da dívida e suas variações no exercício:

DÍVIDA CONSOLIDADA		
Descrição	Valor (R\$)	% do Total
Operação de Crédito - FINISA	15.772.920,43	52,71%
INSS	14.152.682,17	47,29%
Outras obrigações legais	-	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>29.925.602,60</b>	<b>100,00%</b>

*FONTE: Demonstrativo da Dívida Fundada (Anexo 16 da Lei Federal nº 4.320/64)*

Variação no Exercício				
Descrição	Saldo Inicial	Inscrição	Baixa	Saldo Final
Operação de Crédito - FINISA	16.444.577,43	545.691,52	1.217.348,52	15.772.920,43
INSS	15.420.515,74	-	1.267.833,57	14.152.682,17
Outras obrigações legais	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>31.865.093,17</b>	<b>545.691,52</b>	<b>2.485.182,09</b>	<b>29.925.602,60</b>

*FONTE: Demonstrativo da Dívida Fundada (Anexo 16 da Lei Federal nº 4.320/64)*

### 3. Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores

O art. 29-A da Constituição Federal, com a redação dada pelas Emendas Constitucionais nº 25/2000 e 58/2009, determina que a despesa total do poder legislativo municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais incidentes sobre o somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior:



Percentual	Descrição
7%	Para Municípios com população de até 100.000 habitantes
6%	Para Municípios com população entre 100.000 e 300.000 habitantes
5%	Para Municípios com população entre 300.001 e 500.000 habitantes
4,5%	Para Municípios com população entre 500.001 e 3.000.000 de habitantes
4%	Para Municípios com população entre 3.000.001 e 8.000.000 de habitantes
3,5%	Para Municípios com população acima de 8.000.001 habitantes.

Fonte: Redação da EC 58/2009.

O § 2º da EC 25/2000, dispõe que o Prefeito poderá ser responsabilizado criminalmente na ocorrência das seguintes hipóteses:

- I- Efetuar repasse que supere os limites definidos neste artigo,
- II- Não enviar o repasse até o dia 20 de cada mês;
- III- Enviá-lo a menor que a proporção fixada na Lei Orçamentária.

Sendo a população de Toritama na ordem de 41.137 habitantes (censo 2022 – IBGE), aplica-se o índice de 7%, previsto no dispositivo acima, ou seja, aplica-se 7% da receita efetivamente arrecadada no exercício anterior.

Observa-se a seguir o cálculo do limite definido no caput do Art. 29-A da Constituição Federal de 1988:

A) LIMITE DEFINIDO CAPUT DO ART. 29-A DA CF/88	
Descrição	Valor (R\$)
1. RECEITA TRIBUTÁRIA	15.591.962,84
1.1. IPTU	2.352.776,82
1.2. ISS	1.794.584,55
1.3. ITBI	204.145,01
1.4. IRRF (retido pelo Município)	4.624.825,81
1.5. Taxas	4.820.739,56
1.6. Contribuições de Melhoria	-
1.7. COSIP	1.693.497,29
1.8. Multa e Juros de natureza tributária	101.393,80
2. TRANSFERÊNCIAS	72.439.280,44
2.1. Cota IOF - ouro	-
2.2. Cota ITR	362,05
2.3. Cota IPVA	4.650.580,30
2.4. Cota ICMS	14.393.684,66
2.5. Cota IPI	48.397,18
2.6. Cota FPM	53.312.689,25
2.7. Cota ICMS - Desoneração	-
2.8. CIDE	33.567,00
3. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.007.634,14
3.1. Dívida Ativa Tributária	1.007.634,14
4. RECEITA EFETIVAMENTE ARRECADADA = (1+2+3)	89.038.877,42
5. Percentual estabelecido para o Município de acordo com a população	7%
6. Valor do 1º LIMITE = (4x5)	6.232.721,42

Fonte: Comparativo da receita orçada com a arrecadada no exercício anterior.



Segundo dados do Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, exercício anterior e o Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, exercício de 2023 foi apurado o limite para o repasse de duodécimo ao Poder Legislativo chegando-se ao seguinte:

<b>Comparativo da despesa autorizada com a realizada.</b>	
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Limite Constitucional- Art. 29-A	6.232.721,42
Valor autorizado na Lei Orçamentária Anual (LOA)	6.421.000,00
Valor permitido	<b>6.232.721,42</b>
Valor efetivamente repassado à Câmara	<b>6.232.721,42</b>

Fonte: Comparativo da receita orçada com a arrecadada no exercício anterior.  
Comparativo da despesa autorizada com a realizada.

A tabela abaixo demonstra os repasses realizados no exercício de 2023:

<b>REPASSE CONCEDIDO A CÂMARA</b>		
<b>EXERCÍCIO DE 2023</b>	<b>VALOR REPASSADO</b>	<b>Data do Repasse</b>
	<b>Duodécimo</b>	
janeiro	R\$ 425.833,37	20/01/2023
fevereiro	R\$ 425.833,37	16/02/2023
março	R\$ 425.833,37	20/03/2023
abril	R\$ 425.833,37	19/04/2023
maio	R\$ 519.393,47	18/05/2023
junho	R\$ 519.393,47	20/06/2023
julho	R\$ 519.393,47	19/07/2023
agosto	R\$ 519.393,47	18/08/2023
setembro	R\$ 519.393,47	19/09/2023
outubro	R\$ 644.140,19	16/10/2023
novembro	R\$ 644.140,19	17/11/2023
dezembro	R\$ 644.140,21	19/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 6.232.721,42</b>	

Conforme o levantamento dos repasses realizados pelo Município à Câmara de Vereadores, verifica-se que foram os valores permitidos, sendo desta forma, considerado cumprido o artigo 29-A.

Constatou-se que os repasses foram efetuados até o dia 20 de cada mês, conforme preceitua o inciso II do parágrafo 2º do artigo 29-A, com redação dada pela Emenda Constitucional nº 25/2000.

#### 4. Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida do exercício de 2023, alcançou o total de R\$ 156.309.870,49. O Município recebeu emendas parlamentares individuais no período de janeiro a dezembro/2023 o valor de R\$ 1.800.000,00, ficando a RCL Ajustada no valor de R\$ 154.509.870,49, para fins de cálculo dos limites de Endividamento do ente (art. 166-A, § 1º, da CF). A municipalidade não recebeu Emendas de bancada e recebeu de transferência para os vencimentos dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias o valor de R\$ 2.563.140,00, que para fins de cálculo dos limites da despesa com pessoal, nos termos do § 16



do art. 166, da CF e art. 198, §11 da CF, temos a RCL Ajustada no valor de R\$ 151.946.730,49, conforme verifica-se a seguir:

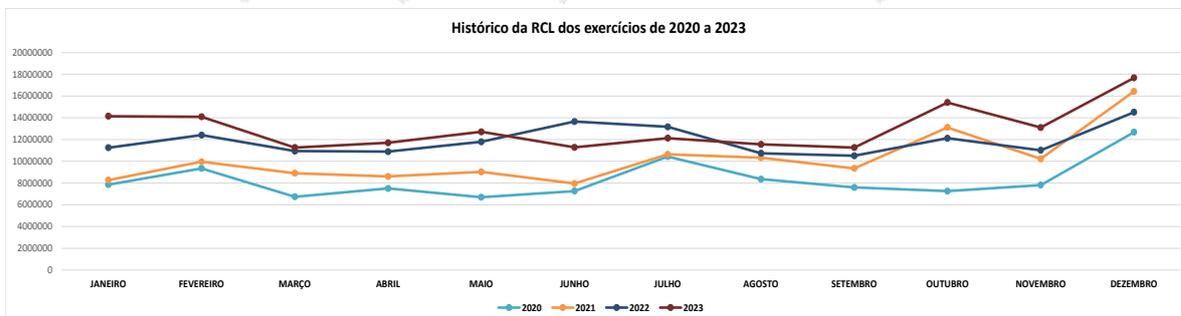
Descrição	Valor (R\$)
<b>1. RECEITAS CORRENTES</b>	<b>170.128.660,50</b>
1.1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	18.190.954,67
1.2. Receitas de Contribuições	1.982.060,17
1.3. Receitas Patrimoniais	3.445.549,61
1.4. Receitas Agropecuária	-
1.5. Receitas Industriais	-
1.6. Receitas de Serviços	-
1.7. Transferências Correntes	144.258.464,24
1.8. Outras Receitas Correntes	2.251.631,81
<b>2. (-) DEDUÇÕES</b>	<b>13.818.790,01</b>
2.1. Contribuição dos segurados para o RPPS	-
2.2. Compensação financeira entre regime previdenciários	-
2.3. Dedução da Receita para formação do FUNDEB	13.818.790,01
2.4. Duplicidades	-
<b>3. TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA = (1 - 2)</b>	<b>156.309.870,49</b>
<b>4. (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)</b>	<b>1.800.000,00</b>
<b>5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO = (3 - 4)</b>	<b>154.509.870,49</b>
<b>6. (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)</b>	<b>2.563.140,00</b>
<b>7. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL = (5 - 6)</b>	<b>151.946.730,49</b>

Fonte: Anexo 3 do RREO do 6º bimestre/2023

Observa-se abaixo a Receita Corrente Líquida Mensal por Entidade no exercício de 2023.

ORGÃO	EXERCÍCIO DE 2023												TOTAL POR ORGÃO EM 2023
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
PREFEITURA	6.070.410,55	8.333.293,03	6.335.978,95	7.671.441,40	7.077.764,32	6.252.479,28	7.421.721,33	5.918.747,59	6.541.182,09	7.932.454,10	7.843.499,37	10.357.665,13	87.756.637,14
FUNDO DE SAÚDE	548.323,44	582.036,73	658.811,72	606.960,85	610.992,40	702.198,12	675.028,41	1.281.434,23	762.441,81	2.897.476,89	912.730,87	1.555.289,65	11.793.724,12
FMAS	5.391,53	54.392,83	67.225,04	55.343,73	73.600,06	85.157,55	80.319,77	58.296,11	56.423,07	335.995,01	32.525,06	119.702,08	1.024.371,84
CTU	-	-	0,05	-	-	-	-	-	-	30,50	4,61	264,48	299,64
SEC EDUCAÇÃO	7.521.942,24	5.123.242,29	4.199.883,42	3.365.953,45	4.949.175,93	4.244.152,63	3.946.448,64	4.295.107,45	3.899.573,72	4.235.981,62	4.317.413,99	5.635.962,43	55.734.837,75
<b>TOTAL GERAL DA RCL</b>	<b>14.146.067,76</b>	<b>14.092.963,88</b>	<b>11.261.899,18</b>	<b>11.699.699,43</b>	<b>12.711.532,71</b>	<b>11.283.987,58</b>	<b>12.123.518,15</b>	<b>11.553.585,38</b>	<b>11.259.620,69</b>	<b>15.401.938,12</b>	<b>13.106.173,84</b>	<b>17.668.883,77</b>	<b>156.309.870,49</b>

EXERCÍCIO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL DARCL POR EXERCÍCIO
2020	7.856.750,24	9.348.311,93	6.737.574,05	7.507.179,07	6.695.031,15	7.262.532,02	10.435.250,64	8.355.161,91	7.594.627,30	7.259.620,08	7.812.036,43	12.679.344,37	99.542.419,19
2021	8.270.150,22	9.956.873,02	8.903.455,83	8.608.285,23	9.029.396,23	7.948.452,97	10.640.504,26	10.333.399,59	9.350.422,64	13.106.407,56	10.225.337,08	16.435.468,71	122.808.153,34
2022	11.250.223,90	12.406.390,76	10.938.882,76	10.887.221,50	11.792.599,15	13.650.513,39	13.170.058,13	10.738.327,98	10.506.782,31	12.122.397,36	11.012.803,78	14.510.468,83	142.986.669,85
2023	14.146.067,76	14.092.963,88	11.261.899,18	11.699.699,43	12.711.532,71	11.283.987,58	12.123.518,15	11.553.585,38	11.259.620,69	15.401.938,12	13.106.173,84	17.668.883,77	156.309.870,49



## 5. Despesa total com pessoal

Conforme a Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), art. 20, inciso III, a despesa total com pessoal do Poder Executivo não deve ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida do período de apuração.



A despesa total com pessoal do Poder Executivo, no último quadrimestre do exercício de 2023, alcançou R\$ 79.163.907,00, representando um percentual de 52,10% em relação a Receita Corrente Líquida Ajustada.

DESPESA COM PESSOAL		
Receita Corrente Líquida Ajustada:	R\$	151.946.730,49
Despesa com Pessoal Líquida:	R\$	79.163.907,00
<b>PERCENTUAL:</b>		<b>52,10%</b>
Fonte: Anexo 01 do RGF do 3º Quadrimestre/2023		

DESPESA COM PESSOAL			
Despesa	RGF - 2023		
	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre
Despesa com Pessoal	78.140.447,75	77.895.846,97	79.163.907,00
Receita Corrente Líquida Ajustada	146.763.743,18	144.981.038,35	151.946.730,49
Percentual da RCL (%)	53,24%	53,73%	52,10%

A tabela abaixo demonstra a trajetória do comprometimento da despesa com pessoal quadrimestralmente nos exercícios de 2020 a 2023:



## 6. Dívida Consolidada Líquida

O Senado Federal definiu, através do art. 3º, inciso I, da Resolução nº 40/2001, que a DCL dos municípios está limitada a 120% da receita corrente líquida.

O percentual de comprometimento da Receita Corrente Líquida Ajustada para a Dívida Consolidada Líquida está bem abaixo do limite máximo permitido, conforme apuração abaixo:



Descrição	Valor (R\$)
<b>Dívida Consolidada - (DC) - (I)</b>	<b>29.925.602,60</b>
Dívida Mobiliária	-
Dívida Contratual	29.925.602,60
Empréstimos	15.772.920,43
Internos	15.772.920,43
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	14.152.682,17
De Contribuições Previdenciárias	14.152.682,17
Precatórios	-
Outras Dívidas	-
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>10.417.669,68</b>
Disponibilidade de Caixa Bruta	17.941.528,85
(-) Restos a Pagar Processados	5.744.006,56
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.779.852,61
Demais Haveres Financeiros	-
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL = (1+2)</b>	<b>19.507.932,92</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>156.309.870,49</b>
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	1.800.000,00
<b>= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>154.509.870,49</b>
<b>COMPROMETIMENTO DA DCL = (DCL/RCL Ajustada)X100(%)</b>	<b>12,63%</b>
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO - 120%</b>	<b>185.411.844,59</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%</b>	<b>166.870.660,13</b>

FONTE: Anexo 2 do RGF - 3º quadrimestre/2023

Conforme evidenciado, a dívida consolidada líquida é de R\$ 19.507.932,92, correspondente a 12,63% sobre a receita corrente líquida ajustada, estando enquadrada em relação ao limite estabelecido pela Resolução nº 40/2001 do Senado Federal.

## 7. Operação de Crédito

O Município contratou uma Operação de Crédito no Exercício 2022, com autorização, através da Lei Municipal nº 1.840, de 16 dezembro de 2021, com a Caixa Econômica Federal para financiamento de despesas de capital por meio do FINISA- Programa de Financiamento à Infraestrutura e ao Saneamento, cujo Contrato Nº. 0600284- DVº.48, no valor de R\$ 16.000.000,00 (dezesesseis milhões) de reais. Sendo que no exercício 2022, o valor creditado foi de R\$ 8.000.000,00 (oito milhões de reais). O exercício de 2023 foi para execução da primeira parcela e o montante correspondente a segunda parcela (R\$ 8.000.000,00) será creditado no exercício de 2024.

Mesmo com a realização da operação de crédito, o Município ficou com o percentual da DCL em relação a comprometimento da RCL de 12,63%, conforme evidenciado no item anterior.

## 8. Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino

De acordo com o art. 212 da Constituição Federal os Municípios deverão aplicar na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) no mínimo 25% da Receita Resultante de Impostos (RRI), incluindo as transferências estaduais e federais. A tabela abaixo demonstra a aplicação das RRI nas despesas com MDE no exercício de 2023:



RECEITAS E DESPESAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE ENSINO (MDE)	
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2023
Receitas Resultantes de Impostos - RRI (Art. 212 da CF)	86.369.352,88
Valor mínimo a aplicar no MDE (25% da RRI)	21.592.338,22
Despesas Típicas de MDE para fins de Limite	22.150.064,05
<b>% Aplicado da RRI em MDE</b>	<b>25,65%</b>

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2023

O Município aplicou um montante de R\$ 22.150.064,05, que corresponde a um percentual de 25,65%, cumprindo a exigência de aplicação contida no caput do art. 212 da Constituição Federal (25%).

### 9. Aplicação na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica

Conforme dispõe a Lei Federal nº. 14.113, de 25 de dezembro de 2020, preceitua em seu art. 26 que pelo menos 70% (setenta por cento) dos recursos totais do FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Valorização dos Profissionais da Educação Básica), ingressados no Município durante o exercício, serão aplicados na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, em efetivo exercício na rede pública municipal.

Observando o montante de recursos registrados nos demonstrativos da receita do FUNDEB, o Município de Toritama aplicou, em 2023, R\$ 40.988.713,09, equivalentes a 79,30% dos recursos anuais totais na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública, cumprindo a exigência contida no art. 26 da Lei Federal nº 14.113/2020.

APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA		
DESCRIÇÃO		VALOR
A	VALOR RECEBIDO DO FUNDEB	50.921.390,68
B	APLICAÇÃO FINANCEIRA	768.389,41
C	RECEITA TOTAL DO FUNDEB (A + B)	51.689.780,09
D	MÍNIMO A SER APLICADO: (0,70 X C)	36.182.846,06
E	TOTAL DA DESPESA COM O PROFISSIONAL DA EDUCAÇÃO BÁSICA	40.988.713,09
<b>PERCENTUAL APLICADO: ( E / C X 100%)</b>		<b>79,30%</b>

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2023.

Considerando que o percentual aplicado está acima do limite mínimo exigido na legislação, constatamos que no exercício 2023, houve o cumprimento do percentual estabelecido pelos dispositivos legais.

### 10. Aplicação da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)

O Recurso da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT - Valor anual total por aluno) 50% deverão ser destinados ao financiamento da educação infantil e Vinculação mínima de 15% para aplicação em despesas de capital.



**APLICAÇÃO DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB (VAAT) NA EDUCAÇÃO INFANTIL**

Receita da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)	R\$	6.938.827,19
Despesas na Educação Infantil com recurso do VAAT:	R\$	4.331.481,90
Percentual Aplicado:		<b>62,42%</b>
Percentual Mínimo:		50%

**APLICAÇÃO DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB (VAAT) EM DESPESAS DE CAPITAL**

Receita da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)	R\$	6.938.827,19
Despesas de Capital com recurso do VAAT:	R\$	1.657.233,95
Percentual Aplicado:		<b>23,88%</b>
Percentual Mínimo:		15%

Conforme demonstrado acima, foram atendidos os percentuais de aplicação do recurso do VAAT.

**11. Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde**

A aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde pelos municípios está regulamentada pelo art. 7º da Lei Complementar nº. 141, de 2012, onde o qual estabelece que os municípios deverão aplicar pelo menos 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação de impostos a que se referem o art. 156 e os recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º da Constituição Federal.

O Município de Toritama aplicou um montante de R\$ 20.722.423,80 com gastos em ações e serviços públicos de saúde, que correspondente a um percentual de 25,46%, cumprindo o disposto no art. 7º da Lei Complementar Federal nº 141/2012.

**APLICAÇÃO CONSTITUCIONAL EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2023
Receitas para Apuração da Aplicação em ações e Serviços Públicos de Saúde	81.401.968,41
Valor mínimo a aplicar com Saúde (15%)	12.210.295,26
Despesas Com Saúde	20.722.423,80
<b>Percentual Aplicado com Saúde</b>	<b>25,46%</b>

Fonte: Anexo 12 do 6º bimestre do RREO de 2023

SUBFUNÇÃO DA SAÚDE	EXERCÍCIO DE 2023
	EMPENHADO
301 - Atenção Básica	R\$ 12.140.935,40
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	R\$ 18.711.304,82
303 - Suporte profilático e Terapêutico	R\$ 989.908,39
304 - Vigilância Sanitária	R\$ 62.852,76
305 - Vigilância epidemiológica	R\$ 1.376.870,97
Outras subfunções (122)	R\$ 2.063.732,71
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 35.345.605,05</b>

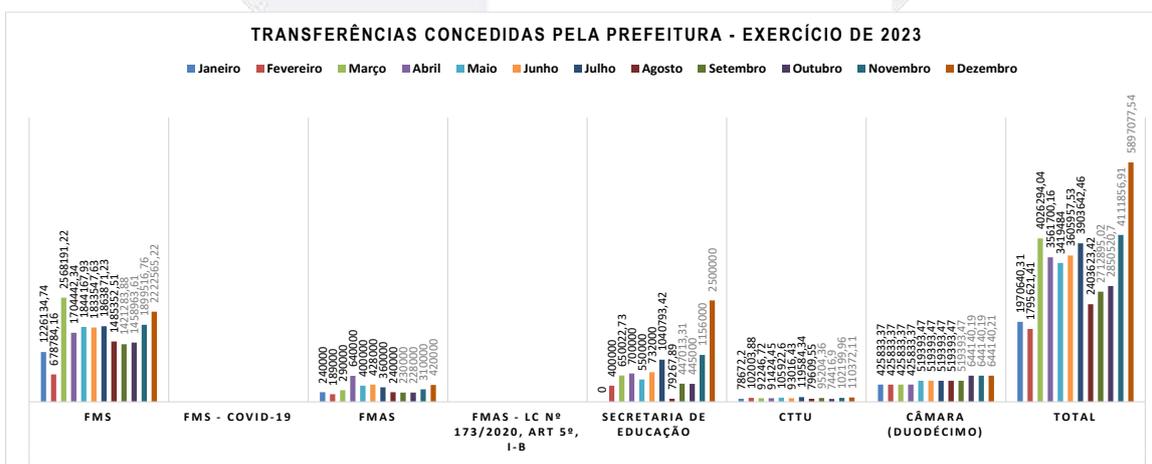


Diante do exposto, a aplicação foi superior ao limite legal de 15%, estando cumprida conforme análises nos relatórios no tocante a aplicação de impostos em ações e serviços públicos de saúde em 2023.

## 12. Transferências Concedidas pela Prefeitura em 2023

As transferências concedidas pela Prefeitura Municipal no exercício de 2023 totalizou R\$ 40.259.313,50, que representa 25,76% da RCL (R\$ 156.309.870,49), conforme evidenciado na tabela e gráfico abaixo:

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2023						
COMPETÊNCIA	ÓRGÃO RECEBEDOR					
	FMS	FMAS	Secretaria de Educação	CTTU	CÂMARA (Duodécimo)	TOTAL
Janeiro	R\$ 1.226.134,74	R\$ 240.000,00	R\$ -	R\$ 78.672,20	R\$ 425.833,37	R\$ 1.970.640,31
Fevereiro	R\$ 678.784,16	R\$ 189.000,00	R\$ 400.000,00	R\$ 102.003,88	R\$ 425.833,37	R\$ 1.795.621,41
Março	R\$ 2.568.191,22	R\$ 290.000,00	R\$ 650.022,73	R\$ 92.246,72	R\$ 425.833,37	R\$ 4.026.294,04
Abril	R\$ 1.704.442,34	R\$ 640.000,00	R\$ 700.000,00	R\$ 91.424,45	R\$ 425.833,37	R\$ 3.561.700,16
Maió	R\$ 1.844.167,93	R\$ 400.000,00	R\$ 550.000,00	R\$ 105.922,60	R\$ 519.393,47	R\$ 3.419.484,00
Junho	R\$ 1.833.547,63	R\$ 428.000,00	R\$ 732.000,00	R\$ 93.016,43	R\$ 519.393,47	R\$ 3.605.957,53
Julho	R\$ 1.863.871,23	R\$ 360.000,00	R\$ 1.040.793,42	R\$ 119.584,34	R\$ 519.393,47	R\$ 3.903.642,46
Agosto	R\$ 1.485.352,51	R\$ 240.000,00	R\$ 79.267,89	R\$ 79.609,55	R\$ 519.393,47	R\$ 2.403.623,42
Setembro	R\$ 1.421.283,88	R\$ 230.000,00	R\$ 447.013,31	R\$ 95.204,36	R\$ 519.393,47	R\$ 2.712.895,02
Outubro	R\$ 1.458.963,61	R\$ 228.000,00	R\$ 445.000,00	R\$ 74.416,90	R\$ 644.140,19	R\$ 2.850.520,70
Novembro	R\$ 1.899.516,76	R\$ 310.000,00	R\$ 1.156.000,00	R\$ 102.199,96	R\$ 644.140,19	R\$ 4.111.856,91
Dezembro	R\$ 2.222.565,22	R\$ 420.000,00	R\$ 2.500.000,00	R\$ 110.372,11	R\$ 644.140,21	R\$ 5.897.077,54
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 20.206.821,23</b>	<b>R\$ 3.975.000,00</b>	<b>R\$ 8.700.097,35</b>	<b>R\$ 1.144.673,50</b>	<b>R\$ 6.232.721,42</b>	<b>R\$ 40.259.313,50</b>



## 13. Disponibilidade Financeira

O saldo em caixa e equivalentes de caixa, disponível em bancos, em 31/12/2022 foi de R\$ 30.565.457,09 e em 31/12/2023 foi de R\$ 17.941.528,85, observa-se uma diminuição de 41,30%.



MUNICÍPIO DE TORITAMA					
Avenida Dorival José Pereira, nº 1.370 - Parque das Pedras, 1310 - Bairro das Pedras - 55.125-000 - Toritama-PE CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: (81)3331-0100 E-mail: <a href="mailto:toritama@pe.gov.br">toritama@pe.gov.br</a>					
Município: Toritama      Classe de Atribuição: 1.940-320-001      Página: 113					
Balancete de Verificação Sintético					
Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023					
Código	Título	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
I	ATIVO	30.565.457,09 D	307.132.516,43	319.756.444,67	17.941.528,85 D
1.1	ATIVO CIRCULANTE	30.565.457,09 D	307.132.516,43	319.756.444,67	17.941.528,85 D
1.1.1	CASH E EQUIVALENTES DE CASH	30.565.457,09 D	307.132.516,43	319.756.444,67	17.941.528,85 D
1.1.1.1	CASH E EQUIVALENTES DE CASH EM MOEDA NACIONAL	30.565.457,09 D	307.132.516,43	319.756.444,67	17.941.528,85 D
1.1.1.1.1	CASH E EQUIVALENTES DE CASH EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	30.565.457,09 D	307.132.516,43	319.756.444,67	17.941.528,85 D
1.1.1.1.1.01	F CASH	401,52 D	0,00	0,00	401,52 D
1.1.1.1.1.19	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEBITAS CONTAS	30.565.055,57 D	307.132.516,43	319.756.444,67	17.941.127,33 D
1.1.1.1.1.19.02	F DEBITAS CONTAS - BANCO DO BRASIL	14.709.825,49 D	197.422.714,55	203.702.076,62	8.431.465,42 D
1.1.1.1.1.19.03	F DEBITAS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	15.840.230,38 D	109.865.410,89	116.007.977,06	9.495.584,18 D
1.1.1.1.1.19.06	F DEBITAS CONTAS - BANCO ABR AMRO REAL S/A	14.999,72 D	0,00	0,00	14.999,72 D
1.1.1.1.1.19.99	F DEBITAS CONTAS BANCARIAS	0,00	46.391,99	46.391,99	0,00
<b>Total:</b>		<b>30.565.457,09 D</b>	<b>307.132.516,43</b>	<b>319.756.444,67</b>	<b>17.941.528,85 D</b>

#### 14. Resultado Financeiro (Superávit / Déficit) do Balanço Patrimonial

A classificação do ativo e do passivo em financeiro e permanente permite a apuração do superávit financeiro no Balanço Patrimonial (BP) de acordo com a Lei nº 4.320/1964, que assim dispõe:

Art. 43 [...] § 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial					
Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023					
Despesa realizada: Empenhada					
Especificação	Ativo		Especificação	Passivo	
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	17.941.528,85	30.565.457,09	PASSIVO FINANCEIRO	8.460.254,99	11.990.131,06
ATIVO PERMANENTE	145.330.006,67	111.344.141,61	PASSIVO PERMANENTE	29.925.602,60	31.865.093,17
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>124.885.677,93</b>	<b>96.054.374,47</b>

O Ativo Financeiro (AF) que compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários (com atributo F - “Financeiro”). Totalizou R\$ 17.941.528,85.

O Ativo Permanente (AP) que compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa (com atributo P - “Permanente”). Totalizou R\$ 145.330.006,67.

O Passivo Financeiro (PF) que compreende as obrigações e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária (com atributo F - “Financeiro”). Totalizou R\$ 8.460.254,99.

O Passivo Permanente (PP) que compreender as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate, (com atributo P - “Permanente”). Totalizou R\$ 29.925.602,60.

O saldo patrimonial [= (AF + AP) – (PF + PP)] do exercício de 2023 foi de R\$ 124.885.677,93.

Tais atributos (P e F) indicam em que fase a execução orçamentária se encontra, possibilitando a identificação do ativo e passivo financeiros, por meio das contas com atributo (F), para fins de apuração do superávit/déficit financeiro.

O Superávit compreende a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de créditos neles vinculadas. Já o Déficit Financeiro corresponde à diferença negativa entre o



ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais.

### Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial		
SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	908.474,50
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	0,00	32.963,83
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE	0,00	1.266.488,27
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)	0,00	1.926.561,13
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS A EDUCAÇÃO/SALUDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	0,00	1.878.614,94
35 - TRANSF SISTEMA UNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	0,00	426.619,89
36 - SALARIO-EDUCAÇÃO	0,00	2.946.822,08
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)	0,00	10.596,95
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA UNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO	0,00	2.665.640,76
43 - Recursos do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	0,00	29.351,54
44 - Recursos do Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	0,00	205.558,34
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)	0,00	29,57
62 - Transferências Voluntárias - Estado/Educação	0,00	211.061,54
65 - TRANSF SISTEMA UNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/ESTADO	0,00	80.688,26
67 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA UNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO	0,00	279.949,49
68 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS LEGAIS E CONSTITUCIONAIS - ESTADO	0,00	314.458,25
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES	0,00	11.041,69
83 - OPERAÇÕES DE CREDITO INTERNAS - OUTROS PROGRAMAS	0,00	5.590.389,95
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS	0,00	0,05
901 - Outros Recursos não Vinculados	283.571,46	0,00
940 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	327.295,99	0,00
941 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	720.798,66	0,00
942 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	2.229.365,62	0,00
950 - Transferência do Salário-Educação	558.812,41	0,00
953 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	4.295,50	0,00
969 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	899.000,65	0,00
971 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados à Educação	71.534,71	0,00
980 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	711.019,84	0,00
981 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	149.299,51	0,00
982 - Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Gov. Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serv. Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 2100	337.019,42	0,00
984 - Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias	305.410,33	0,00
985 - Assistência Financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pós-salários para profissionais da enfermagem	54.798,69	0,00
9821 - Transferência Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	360.947,25	0,00
980 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - PNAE	179.028,69	0,00
981 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	99.977,53	0,00
700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros da União	927.823,55	0,00
701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados	14.086,77	0,00
715 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 3º - Audiovisual	206,15	0,00
716 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	13,63	0,00
754 - Recursos de Operações de Crédito	1.322.965,28	0,00
755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	224.000,02	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.481.273,86</b>	<b>18.575.326,03</b>

O quadro do superavit/deficit financeiro, que compõe o Balanço Patrimonial do Município, apresenta o superavit ou deficit financeiro do exercício, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964, que será utilizado nesta análise com a finalidade de verificar se houve a evidenciação das disponibilidades por fonte/destinação de recursos. O Município de Toritama apurou no final do exercício de 2023 o valor de R\$ 9.481.273,86, superavitário, resultante do AF (R\$ 17.941.528,85) menos o PF (R\$ 8.460.254,99), conforme evidenciado acima.

### **15. Recolhimento de Contribuições previdenciárias:**

Quanto ao recolhimento das contribuições previdenciárias devidas devem obedecer ao disposto no art. 30 da Lei Federal nº 8.212/91. A Controladoria elaborou demonstrativos de recolhimento das contribuições previdenciárias ao RGPS, discriminando os montantes das contribuições devidas, contabilizadas e recolhidas em favor do regime geral de previdência social.

Conforme demonstrativos abaixo, verifica-se que foi recolhido o valor integral tanto das contribuições dos servidores quanto patronais:

Demonstrativos Previdenciárias Individualizadas RGPS



**a) Prefeitura Municipal:**

PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2023								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	850.631,11	815.739,73	70.126,58	70.126,58	70.126,58		20/02/2023	16 e 17/02/2023
Fevereiro	929.019,75	903.788,39	75.456,39	75.456,39	75.456,39		20/03/2023	16 e 17/03/2023
Março	932.118,42	885.511,79	75.567,55	75.567,55	75.567,55		20/04/2023	18/04/2023
Abril	925.996,30	886.729,90	75.321,92	75.321,92	75.321,92		19/05/2023	17/05/2023
Mai	1.047.173,58	1.000.184,03	84.167,29	84.167,29	84.167,29		20/06/2023	19/06/2023
Junho	1.083.169,82	1.018.294,73	88.549,42	88.549,42	88.549,42		20/07/2023	19/07/2023
Julho	997.369,10	963.325,40	82.189,95	82.189,95	82.189,95		18/08/2023	17/08/2023
Agosto	1.002.382,56	962.306,91	81.739,09	81.739,09	81.739,09		20/09/2023	18/09/2023
Setembro	965.711,41	949.081,84	79.159,42	79.159,42	79.159,42		20/10/2023	18/10/2023
Outubro	975.107,06	935.166,46	79.821,05	79.821,05	79.821,05		20/11/2023	20/11/2023
Novembro	966.421,39	931.754,78	79.285,51	79.285,51	79.285,51		20/12/2023	15/12/2023
Dezembro	976.372,48	926.931,49	79.175,42	79.175,42	79.175,42		19/01/2024	18/01/2024
13º Salário	798.863,87	778.330,23	66.189,13	66.189,13	66.189,13		20/12/2023	19/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>12.450.336,85</b>	<b>11.957.145,68</b>	<b>1.016.748,72</b>	<b>1.016.748,72</b>	<b>1.016.748,72</b>			

PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2023									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAÇOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
						PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	850.631,11	835.280,98	183.761,80	183.761,80	10.180,47	173.581,33		20/02/2023	16/02/2023
Fevereiro	929.019,75	903.788,39	198.833,42	198.833,42	10.722,71	188.110,71		20/03/2023	16/03/2023
Março	932.118,42	906.597,44	199.451,40	199.451,42	9.756,56	189.694,86		20/04/2023	18/04/2023
Abril	925.996,30	908.430,54	199.854,69	199.865,24	8.481,56	191.383,68		19/05/2023	17/05/2023
Mai	1.047.173,58	1.021.645,01	224.761,88	224.761,90	8.669,93	216.091,97		20/06/2023	19/06/2023
Junho	1.083.169,82	1.039.338,71	228.654,49	228.654,51	9.169,17	219.485,34		20/07/2023	19/07/2023
Julho	997.369,10	984.393,05	216.566,45	216.566,46	9.918,12	206.648,34		18/08/2023	17/08/2023
Agosto	1.002.382,56	982.098,56	216.061,65	216.061,68	11.405,50	204.656,17		20/09/2023	18/09/2023
Setembro	965.711,41	949.081,84	208.797,99	208.797,99	11.325,86	197.472,13		20/10/2023	18/10/2023
Outubro	975.107,06	954.826,11	210.061,72	210.061,74	10.359,05	199.702,69		20/11/2023	17/11/2023
Novembro	966.421,39	950.754,78	209.166,04	209.166,04	9.479,45	199.686,59		20/12/2023	15/12/2023
Dezembro	976.372,48	949.275,14	208.840,51	208.840,51	8.314,98	200.525,54		19/01/2024	18/01/2024
13º Salário	798.863,87	798.863,87	175.750,03	175.750,03	868,99	174.881,05		20/12/2023	19/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>12.450.336,85</b>	<b>12.184.374,42</b>	<b>2.680.562,07</b>	<b>2.680.572,74</b>	<b>118.652,35</b>	<b>2.561.920,40</b>			

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS. A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS. A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

**b) Fundo Municipal de Saúde:**

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2023								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	1.256.879,10	1.098.562,34	98.542,87	98.542,87	98.542,87		20/02/2023	15/02/2023
Fevereiro	1.361.527,16	1.218.865,84	108.133,96	108.133,96	108.133,96		20/03/2023	16/03/2023
Março	1.390.705,13	1.215.156,73	107.844,73	107.844,73	107.844,73		20/04/2023	18/04/2023
Abril	1.387.613,27	1.214.570,21	107.649,24	107.649,24	107.649,24		19/05/2023	18/05/2023
Mai	1.490.425,64	1.318.659,02	119.884,11	119.884,11	119.884,11		20/06/2023	19 e 20/06/2023
Junho	1.446.122,75	1.279.842,70	113.531,59	113.531,59	113.531,59		20/07/2023	19 e 20/07/2023
Julho	1.439.535,20	1.269.230,18	112.416,20	112.416,20	112.416,20		18/08/2023	17 e 18/08/2023
Agosto	1.416.765,18	1.261.069,86	110.442,99	110.442,99	110.442,99		20/09/2023	19 e 20/09/2023
Setembro	1.352.682,77	1.234.982,16	107.125,72	107.125,72	107.125,72		20/10/2023	19 e 20/10/2023
Outubro	1.306.106,84	1.184.365,96	102.781,89	102.781,89	102.781,89		20/11/2023	17 e 20/11/2023
Novembro	1.047.779,06	1.286.364,69	101.245,06	101.245,06	101.245,06		20/12/2023	19 e 20/12/2023
Dezembro	1.290.339,33	1.154.531,64	100.787,53	100.787,53	100.787,53		19/01/2024	18 e 19/01/2024
13º Salário	1.174.069,18	1.094.518,37	95.934,77	95.934,77	95.934,77		20/12/2023	20/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>17.360.550,61</b>	<b>15.830.719,70</b>	<b>1.386.320,66</b>	<b>1.386.320,66</b>	<b>1.386.320,66</b>			



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2023									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	1.256.879,10	1.247.502,77	278.003,47	278.003,47	3.406,87	274.596,60		20/02/2023	15/02/2023
Fevereiro	1.361.527,16	1.343.668,75	299.433,87	299.433,87	6.874,38	292.559,49		20/03/2023	16/03/2023
Março	1.390.705,13	1.374.537,48	306.312,89	306.312,99	7.120,80	299.192,19		20/04/2023	18/04/2023
Abril	1.387.613,27	1.371.283,14	305.587,74	305.587,76	7.658,26	297.929,50		19/05/2023	18/05/2023
Mai	1.490.425,64	1.475.289,93	328.765,37	328.765,40	7.916,48	320.848,92		20/06/2023	19 e 20/06/2023
Junho	1.446.122,75	1.421.808,59	316.847,17	316.847,17	7.729,04	309.118,13		20/07/2023	19 e 20/07/2023
Julho	1.439.535,20	1.420.224,54	316.494,16	316.494,19	13.991,75	302.502,44		18/08/2023	17 e 18/08/2023
Agosto	1.416.765,18	1.400.286,55	312.051,04	312.051,05	24.092,99	287.958,06		20/09/2023	19 e 20/09/2023
Setembro	1.352.682,77	1.334.362,47	297.287,10	297.287,13	25.334,03	271.953,10		20/10/2023	19 e 20/10/2023
Outubro	1.306.106,84	1.281.141,95	285.499,90	285.499,92	26.903,62	258.596,30		20/11/2023	17 e 20/11/2023
Novembro	1.047.779,06	1.259.496,97	280.676,38	280.676,37	26.565,67	254.110,71		20/12/2023	19 e 20/12/2023
Dezembro	1.290.339,33	1.268.540,14	282.691,61	282.691,61	20.802,62	261.889,00		19/01/2024	18/01/2024
13º Salário	1.174.069,18	1.174.069,18	261.638,95	261.638,95	10.059,98	251.578,97		20/12/2023	20/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>17.360.550,61</b>	<b>17.372.212,46</b>	<b>3.871.289,65</b>	<b>3.871.289,88</b>	<b>188.456,49</b>	<b>3.682.833,41</b>	-	-	-

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

**c) Fundo Municipal de Assistência Social:**

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2023									
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE	
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)			PRINCIPAL	ENCARGOS			
Janeiro	163.934,48	143.728,09	12.074,19	12.074,19	12.074,19		20/02/2023	15/02/2023	
Fevereiro	163.541,98	143.535,59	11.972,98	11.972,98	11.972,98		20/03/2023	16/03/2023	
Março	168.513,71	145.601,76	12.206,48	12.206,48	12.206,48		20/04/2023	18/04/2023	
Abril	163.049,81	143.043,42	11.933,60	11.933,60	11.933,60		19/05/2023	19/05/2023	
Mai	165.468,48	146.190,09	12.236,27	12.236,27	12.236,27		20/06/2023	20/06/2023	
Junho	166.929,28	146.594,89	12.239,90	12.239,90	12.239,90		20/07/2023	20/07/2023	
Julho	166.571,89	145.893,49	12.148,19	12.148,19	12.148,19		18/08/2023	18/08/2023	
Agosto	171.009,77	147.713,33	12.286,17	12.286,17	12.286,17		20/09/2023	19/09/2023	
Setembro	162.417,68	143.353,49	11.959,19	11.959,19	11.959,19		20/10/2023	19/10/2023	
Outubro	168.267,69	143.019,49	11.928,74	11.928,74	11.928,74		20/11/2023	20/11/2023	
Novembro	163.141,68	143.877,49	12.077,09	12.077,09	12.077,09		20/12/2023	19/12/2023	
Dezembro	158.581,01	139.983,49	11.782,34	11.782,34	11.782,34		19/01/2024	18/01/2024	
13º Salário	154.318,80	134.910,65	11.311,04	11.311,04	11.311,04	20,29	20/12/2023	19/12/2023	
<b>TOTAL</b>	<b>2.135.746,26</b>	<b>1.867.445,27</b>	<b>156.156,18</b>	<b>156.156,18</b>	<b>156.156,18</b>	<b>20,29</b>	-	-	

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2023									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	163.934,48	144.220,60	31.438,13	31.438,13	1.016,94	30.421,19		20/02/2023	15/02/2023
Fevereiro	163.541,98	144.028,10	31.446,18	31.446,18	1.016,94	30.429,24		20/03/2023	16/03/2023
Março	168.513,71	146.094,27	31.848,73	31.848,73	1.016,94	30.831,79		20/04/2023	18/04/2023
Abril	163.049,81	143.535,93	31.337,89	31.337,89	1.076,76	30.261,13		19/05/2023	19/05/2023
Mai	165.468,48	146.682,60	31.988,57	31.988,57	1.076,76	30.911,81		20/06/2023	20/06/2023
Junho	166.929,28	147.087,40	32.110,42	32.110,42	1.076,76	31.033,66		20/07/2023	20/07/2023
Julho	166.571,89	146.386,00	31.964,92	31.964,92	1.076,76	30.888,16		18/08/2023	18/08/2023
Agosto	171.009,77	148.205,84	32.365,27	32.365,27	1.076,76	31.288,51		20/09/2023	19/09/2023
Setembro	162.417,68	142.946,00	31.208,12	31.208,12	1.976,76	29.231,36		20/10/2023	19/10/2023
Outubro	168.267,69	142.012,00	31.002,64	31.002,64	2.516,94	28.485,70		20/11/2023	20/11/2023
Novembro	163.141,68	142.870,00	31.143,40	31.143,40	2.516,94	28.626,46		20/12/2023	19/12/2023
Dezembro	158.581,01	138.976,00	30.286,72	30.286,72	2.516,94	27.769,78		19/01/2024	18/01/2024
13º Salário	154.318,80	134.953,16	29.441,69	29.441,69	450,00	28.991,69	49,10	20/12/2023	19 e 26/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>2.135.746,26</b>	<b>1.867.997,90</b>	<b>407.582,68</b>	<b>407.582,68</b>	<b>18.412,20</b>	<b>389.170,48</b>	<b>49,10</b>	-	-

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.



**d) Secretaria de Educação:**

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2023								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.150.425,97	2.041.223,00	214.756,50	214.756,50	214.756,50		20/02/2023	16 e 17/02/2023
Fevereiro	2.365.420,83	2.255.894,38	231.186,09	231.186,09	231.186,09		20/03/2023	16/03/2023
Março	2.431.956,70	2.312.207,21	235.308,25	235.308,25	235.308,25		20/04/2023	18/04/2023
Abril	2.470.689,80	2.345.620,30	239.225,72	239.225,72	239.225,72		19/05/2023	17/05/2023
Mai	2.682.103,85	2.387.428,26	242.809,22	242.809,22	242.809,22		20/06/2023	19/06/2023
Junho	2.624.939,14	2.484.940,11	252.668,93	252.668,93	252.668,93		20/07/2023	19/07/2023
Julho	2.585.589,82	2.433.779,46	247.690,58	247.690,58	247.690,58		18/08/2023	17 e 18/08/2023
Agosto	2.563.870,05	2.416.049,16	245.541,99	245.541,99	245.541,99		20/09/2023	19/09/2023
Setembro	2.547.722,18	2.404.791,94	244.455,26	244.455,26	244.455,26		20/10/2023	18/10/2023
Outubro	2.545.309,25	2.400.662,59	243.955,51	243.955,51	243.955,51		20/11/2023	17/11/2023
Novembro	2.525.520,06	2.394.009,68	243.670,37	243.670,37	243.670,37		20/12/2023	13/12/2023
Dezembro	3.727.453,14	2.872.301,86	309.748,85	309.748,85	309.748,85		19/01/2024	18/01/2024
13º Salário	2.532.400,41	2.366.545,06	243.549,35	243.549,35	243.549,35		20/12/2023	20/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>33.753.401,20</b>	<b>31.115.453,01</b>	<b>3.194.566,62</b>	<b>3.194.566,62</b>	<b>3.194.566,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2023									
CONTRIBUIÇÃO DO ÓRGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
						PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.150.425,97	2.135.664,80	448.489,55	448.489,57	20.430,82	428.058,75		20/02/2023	16 e 17/02/2023
Fevereiro	2.365.420,83	2.331.626,49	489.641,51	489.641,51	24.422,93	465.218,58		20/03/2023	16/03/2023
Março	2.431.956,70	2.407.142,83	505.499,91	505.499,98	22.063,33	483.436,65		20/04/2023	18/04/2023
Abril	2.470.689,80	2.453.804,14	515.298,82	515.298,85	21.632,09	493.666,76		19/05/2023	17/05/2023
Mai	2.682.103,85	2.663.018,21	559.233,76	559.233,83	24.301,73	534.932,10		20/06/2023	19/06/2023
Junho	2.624.939,14	2.615.269,97	549.206,67	549.206,67	18.816,75	530.389,92		20/07/2023	19/07/2023
Julho	2.585.589,82	2.567.663,93	539.209,38	539.209,44	17.200,11	522.009,33	267,89	18/08/2023	17, 18 e 22/08/2023
Agosto	2.563.870,05	2.550.755,17	535.658,55	535.658,58	15.872,99	519.785,59		20/09/2023	19/09/2023
Setembro	2.547.722,18	2.531.780,55	531.673,90	531.673,91	19.771,58	511.902,33		20/10/2023	18/10/2023
Outubro	2.545.309,25	2.529.671,15	531.230,91	531.230,94	18.343,41	512.887,53		20/11/2023	17/11/2023
Novembro	2.525.520,06	2.518.716,69	528.930,29	528.930,49	27.278,03	501.652,46		20/12/2023	13/12/2023
Dezembro	3.727.453,14	3.720.973,60	781.404,43	781.404,43	23.037,00	758.367,45		19/01/2024	18/01/2024
13º Salário	2.532.400,41	2.530.724,16	531.452,05	531.452,05	17.821,94	513.630,13		20/12/2023	20/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>33.753.401,20</b>	<b>33.556.811,69</b>	<b>7.046.929,73</b>	<b>7.046.930,25</b>	<b>270.992,71</b>	<b>6.775.937,58</b>	<b>267,89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS. A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS. A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

**e) CTTU:**

CTTU DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2023								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	60.913,47	58.804,29	5.088,39	5.088,39	5.088,39		20/02/2023	16/02/2023
Fevereiro	60.803,47	57.611,80	4.954,17	4.954,17	4.954,17		20/03/2023	20/03/2023
Março	58.413,47	56.044,29	4.863,65	4.863,65	4.863,65		20/04/2023	20/04/2023
Abril	58.670,49	54.270,96	4.718,11	4.718,11	4.718,11		19/05/2023	18/05/2023
Mai	67.723,47	65.714,29	6.104,26	6.104,26	6.104,26		20/06/2023	20/06/2023
Junho	58.979,87	57.717,36	5.050,63	5.050,63	5.050,63		20/07/2023	20/07/2023
Julho	63.232,18	63.335,49	5.734,47	5.734,47	5.734,47		18/08/2023	18/08/2023
Agosto	61.271,34	58.965,49	5.217,92	5.217,92	5.217,92		20/09/2023	20/09/2023
Setembro	59.564,67	57.065,49	4.989,92	4.989,92	4.989,92		20/10/2023	19/10/2023
Outubro	59.735,00	57.330,99	5.052,10	5.052,10	5.052,10		20/11/2023	17/11/2023
Novembro	52.848,00	52.355,49	4.618,62	4.618,62	4.618,62		20/12/2023	20/12/2023
Dezembro	55.161,33	53.065,49	4.695,97	4.695,97	4.695,97		19/01/2024	19/01/2024
13º Salário	50.711,67	50.219,16	4.375,35	4.375,35	4.375,35		20/12/2023	20/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>768.028,43</b>	<b>742.500,59</b>	<b>65.463,56</b>	<b>65.463,56</b>	<b>65.463,56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



CTTU DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2023									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	60.913,47	59.296,80	12.452,32	12.452,32	59,82	12.392,50		20/02/2023	16/02/2023
Fevereiro	60.803,47	57.611,80	12.098,47	12.098,47	59,82	12.038,65		20/03/2023	20/03/2023
Março	58.413,47	56.536,80	11.872,72	11.872,72	59,82	11.812,90		20/04/2023	20/04/2023
Abril	58.670,49	54.763,47	11.500,31	11.500,32	59,82	11.440,50		19/05/2023	18/05/2023
Mai	67.723,47	66.206,80	13.903,42	13.903,42	59,82	13.843,60		20/06/2023	20/06/2023
Junho	58.979,87	58.209,87	12.224,06	12.224,06	-	12.224,06		20/07/2023	20/07/2023
Julho	64.788,00	63.828,00	13.403,88	13.403,88	-	13.403,88		18/08/2023	18/08/2023
Agosto	61.271,34	59.458,00	12.486,18	12.486,18	-	12.486,18		20/09/2023	20/09/2023
Setembro	59.564,67	57.558,00	12.087,18	12.087,18	-	12.087,18		20/10/2023	19/10/2023
Outubro	59.735,00	57.823,50	12.142,93	12.142,93	-	12.142,93		20/11/2023	17/11/2023
Novembro	52.848,00	52.848,00	11.098,08	11.098,08	-	11.098,08		20/12/2023	20/12/2023
Dezembro	55.161,33	53.558,00	11.247,18	11.249,66	-	11.249,66		19/01/2024	19/01/2024
13º Salário	50.711,67	50.711,67	10.649,44	10.649,44	-	10.649,44		20/12/2023	20/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>769.584,25</b>	<b>748.410,71</b>	<b>157.166,17</b>	<b>157.168,66</b>	<b>299,10</b>	<b>156.869,56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

NOTA: A coluna contabilizada é o valor bruto da contribuição do órgão ao INSS; A coluna Benefícios pagos diretamente é a retenção dos benefícios no ato do recolhimento ao INSS; A coluna Recolhida trata-se do valor líquido repassado ao INSS (deduzindo os benefícios pagos diretamente). Portanto, a soma das colunas benefícios pagos diretamente e recolhida resulta ao valor da coluna contabilizada.

## 16. Dados relevantes:

### 16.1 – Área da Saúde

Observa-se que o custo médio/ano do total da despesa com ações e serviços públicos de saúde por habitante foi de R\$ 663,04 no exercício de 2022 e de R\$ 859,22 no exercício de 2023, acréscimo de R\$ 196,18 por habitante, que representa 29,59% conforme tabela abaixo:

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE POR HABITANTE - Exercício de 2022		
a) Total da despesa empenhada em saúde	R\$	31.221.235,01
b) Número de habitantes, conforme IBGE		47.088
<b>c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)</b>	<b>R\$</b>	<b>663,04</b>

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE POR HABITANTE - Exercício de 2023		
a) Total da despesa empenhada em saúde	R\$	35.345.605,05
b) Número de habitantes, conforme censo 2022 - IBGE		41.137
<b>c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)</b>	<b>R\$</b>	<b>859,22</b>

### 16.2 - Área da Educação

Já o custo médio/ano do total da despesa com educação por ano da rede municipal de ensino foi de R\$ 7.702,24 no exercício de 2022 e de R\$ 8.226,35 no exercício de 2023, acréscimo de R\$ 524,11 por aluno, que representa 6,80% conforme tabela abaixo:



**CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM EDUCAÇÃO POR ALUNO DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO - Exercício de 2022**

a) Total da despesa empenhada em Educação (subfunção Ensino Fundamental, Ensino Infantil, Educação de Jovens e Adultos e Educação Especial)	R\$	58.983.762,23
b) Total de alunos matriculados na rede municipal de ensino (censo escolar 2022)		7.658
<b>c) Custo médio/ano da despesa geral com educação por aluno na rede municipal de ensino (A / B)</b>	<b>R\$</b>	<b>7.702,24</b>

**CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM EDUCAÇÃO POR ALUNO DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO - Exercício de 2023**

a) Total da despesa empenhada em Educação (subfunção Ensino Fundamental, Ensino Infantil, Educação de Jovens e Adultos e Educação Especial)	R\$	63.614.383,18
b) Total de alunos matriculados na rede municipal de ensino (censo escolar 2023)		7.733
<b>c) Custo médio/ano da despesa geral com educação por aluno na rede municipal de ensino (A / B)</b>	<b>R\$</b>	<b>8.226,35</b>

**17. Recomendações realizadas pelo Controle Interno realizado no exercício 2023**

O Controle Interno pautou sua atuação conforme preconiza os dispositivos legais e em especial a Resolução TC N°. 01/2009, procurando orientar a gestão e todos os atores envolvidos com a Administração. Importante frisar as seguintes Recomendações / Orientações / Atuações:

<b>RECOMENDAÇÕES, ORIENTAÇÕES E ATUAÇÕES DO CONTROLE INTERNO REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2023 NA PREFEITURA E FUNDOS ESPECIAIS</b>		
<b>RECOMENDAÇÃO / ORIENTAÇÃO / ATUAÇÃO</b>	<b>DATA</b>	<b>OBJETO</b>
Memorando 115/2023	13/01/2023	Recomenda observância ao artigo 8º da LC nº101 de 2000 LRF que trata da Programação Financeira e Cronograma de Desembolso
Memorando 121/2023	13/01/2023	Solicita a Secretaria de Saúde informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento das Resoluções TCE/PE N°s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 122/2023	13/01/2023	Solicita a Secretaria da Fazenda informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento das Resoluções TCE/PE N°s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 123/2023	13/01/2023	Solicita a Secretaria da Assistência Social informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento da Resolução TCE/PE N°s 189/2022 e 190/2022.



Memorando 124/2023	13/01/2023	Solicita a Educação informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento da N <sup>o</sup> s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 125/2023	13/01/2023	Solicita a Secretaria de Cultura e Esportes informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento da Resolução N <sup>o</sup> s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 127/2023	13/01/2023	Solicita a Secretaria de Obras informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento das Resoluções TCE/ N <sup>o</sup> s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 128/2023	13/01/2023	Solicita a Secretaria de Planejamento Gestão de Pessoas informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento da Resolução TCE/PE N <sup>o</sup> s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 129/2023	13/01/2023	Solicita a Procuradoria informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento das Resoluções TCE/PE N <sup>o</sup> s 189/2022 e 190/2022.
Memorando 136/2023	16/01/2023	Solicita a Secretaria de Saúde que realize a atualização dos dados cadastrais da unidade jurisdicionada Cia de Trânsito e Transporte Urbano-CTTU, RESOLUÇÃO TC N <sup>o</sup> 115, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020 por meio do Gerenciador de Sistema do Cadastro de UJ
Memorando 138/2023	16/01/2023	Solicita a Secretaria de Assistência Social que realize a atualização dos dados cadastrais da unidade jurisdicionada, RESOLUÇÃO TC N <sup>o</sup> 115, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020 por meio do Gerenciador de Sistema do Cadastro de UJ
Memorando 951/2023	13/03/2023	Encaminha a SEPLAG Resolução TC N <sup>o</sup> 194, de 15 de fevereiro de 2023 - Dispõe sobre a modalidade processual de admissão de pessoal em formato eletrônico.



Memorando 1.440/2023	13/04/2023	Recomenda a Secretaria da Fazenda que sejam providenciados os devidos registros contábeis dos montantes constantes pendentes em conciliações bancárias, evidenciados na prestação de contas do exercício de 2022, cópias em anexo. Assegurando assim, o gerenciamento financeiro e o cumprimento do princípio da fidedignidade das informações contábeis.
Memorando 1.443/2023	13/04/2023	Recomenda a Secretaria de Educação que sejam providenciados os devidos registros contábeis dos montantes constantes pendentes em conciliações bancárias, evidenciados na prestação de contas do exercício de 2022, cópias em anexo. Assegurando assim, o gerenciamento financeiro e o cumprimento do princípio da fidedignidade das informações contábeis
Memorando 1.445/2023	13/04/2023	Recomenda a Secretaria de Assistência Social que sejam providenciados os devidos registros contábeis dos montantes constantes pendentes em conciliações bancárias, evidenciados na prestação de contas do exercício de 2022, cópias em anexo. Assegurando assim, o gerenciamento financeiro e o cumprimento do princípio da fidedignidade das informações contábeis.
Memorando 1.626/2023	20/04/2023	Solicita a Secretaria de Assistência Social Relação dos Beneficiários contemplados no Programa Peixe Nosso – 2023.
Memorando 1.793/2023	03/05/2023	Encaminha a Secretaria da Fazenda o cálculo do limite do duodécimo destinado ao Poder Legislativo Municipal para o exercício de 2023.
Memorando 1.794/2023	03/05/2023	Solicita a Secretaria da Fazenda atualização da Execução Orçamentária-Receita e Despesa em observância a Resolução TC nº. 172/2022 que adotou o Programa Nacional de Transparência Pública, com uma matriz comum e critérios de avaliação para os portais de transparência.



Memorando 1.950/2023	12/05/2023	Recomenda a Secretaria de Assistência Social digitalização, de modo separado, da documentação das concessões de todos os benefícios eventuais (peixe, enxoval, ataúde, cesta básica e outros) mensalmente, com suas respectivas relações dos beneficiários e correspondentes comprovantes de recebimentos.
Memorando 2.025/2023	16/05/2023	Solicita a Secretaria de Educação os roteiros do Transporte Escolar, em horários de embarques e desembarques dos alunos, pontos de parada, e quantitativo de alunos por ônibus em 2023.
Memorando 2.295/2023	31/05/2023	Solicito a Secretaria de Ordem Social, cópias dos convênios e respectivos aditivos de Cooperação Técnica e Administrativa celebrados entre o Estado de Pernambuco (PMPE) com intermédio da Polícia Militar (BEPI), Corpo de Bombeiros, Polícia Militar e Polícia Civil.
Memorando 2.460/2023	13/06/2023	Reitero a Secretária da Fazenda, o Memorando nº 1.794/2023 (atualização da Execução Orçamentária- Receita e Despesa em observância a Resolução TC nº. 172/2022 que adotou o Programa Nacional de Transparência Pública).
Memorando 2.486/2023	15/06/2023	Solicita a Secretário Municipal de Saúde, a atualização da Execução Orçamentária da Receita e Despesa (observância a Resolução TC nº. 172/2022 que adotou o Programa Nacional de Transparência Pública).
Memorando 2.487/2023	15/06/2023	Solicita a Secretária de Assistência Social observância a Resolução TC nº. 172/2022 que adotou o Programa Nacional de Transparência Pública, com uma matriz comum e critérios de avaliação para os portais de transparência.
Memorando 2.700/2023	05/07/2023	Encaminho a Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão, extensivo a Secretário Municipal de Saúde o Ofício GP nº 188/2023 da Prefeitura do



		Município de Frei Miguelinho sobre Acumulação irregular de cargo.
Circular 2.968/2023	24/07/2023	Recomenda aos Secretários, observância ao artigo 37, inciso XVI que veda a acumulação verificação de Acumulação de cargos públicos no âmbito da Administração Municipal.
Circular 3.492/2023	28/08/2023	Encaminha aos gestores recomendação sobre contingenciamento da despesa para equilíbrio das contas públicas.
Memorando 3.523/2023	31/08/2023	Encaminha ao Secretário de Saúde, a Avaliação do Programa de Vacinação pelo TCE/PE, realizada no dia 22/08/2023.
Memorando 3.556/2023	04/09/2023	Encaminha as Secretarias Municipais Fazenda, Assistência Social, Saúde e da Companhia de Trânsito e Transporte – CTTU, solicitação de Notas de Empenhos e demais documentos relacionados a concessão de Diárias 2022 e 2023.
Memorando 3.948/2023	03/10/2023	Encaminho a Secretária Municipal da Fazenda, recomendação acerca do Processo TCE-PE nº. 22100514-6
Memorando 3.950/2023	03/10/2023	Encaminha ao Secretário de Planejamento e Gestão, recomendação acerca do Processo TCE-PE nº. 22100514-6 (Prestação de Contas de Governo-Exercício 2021).
Memorando 4.382/2023	01/11/2023	Encaminho a Secretaria de Educação, extensivo a Secretaria da Fazenda a republicação da Portaria Nº 624, de 27 de setembro 2023- oriundo do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação -FNDE
Memorando 4.651/2023	22/11/2023	Encaminho ao Secretário de Planejamento e Gestão, solicitação de informações dos Bens Patrimoniais do Município.
Memorando 4.859/2023	11/12/2023	Encaminho ao Secretário de Saúde, extensivo ao Secretário Executivo de Saúde, informações da Organização da Sociedade do Terceiro Setor que possui parceria celebrada com o FMS.
Memorando 4.864/2023	12/12/2023	Encaminho solicitação a Procuradoria dos valores dos precatórios do Município para o devido registro contábil.
Memorando 4.869/2023	12/12/2023	Encaminho a Secretária da Fazenda, Recomendação para que seja providenciado junto a Superintendência da CELPE os valores relacionados aos



		créditos deste município em relação a Contribuição de Iluminação Pública (CIP), correspondente ao exercício de 2023.
Reunião com os Gestores (Prefeito, Secretária da Fazenda, Secretário de Educação) e controladora.	Mensalmente	Elaboração e apresentação pela Controladoria-Geral de Projeções das Receitas e Percentuais Constitucionais para o Exercício de 2023.
Sistema de Gerenciamento de Índícios - SGI	Mensal	Gerenciamento pela Controladoria-Geral do Sistema de Gerenciamento de Índícios – SGI do TCE/PE.
Conselho de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb	Mensal	Acompanhamento das informações para o Conselho do FUNDEB dos gastos mensais de fonte de recurso FUNDEB, em cumprimento da legislação.
Percentuais Constitucionais	Mensal	Acompanhamento pela Controladoria dos percentuais Constitucionais aplicados mensalmente (MDE, Ações de Saúde, FUNDEB 70% e VAAT).
Repasse do Duodécimo	Mensal	Acompanhamento pela Controladoria dos repasses do duodécimo a Câmara de Vereadores.
Resultados Fiscais	Mensal	Acompanhamento pela Controladoria dos resultados fiscais (a exemplo da despesa com pessoal e dívida consolidada líquida).
Contribuições Previdenciárias	Mensal	Acompanhamento pelo Controle Interno dos recolhimentos das contribuições previdenciárias da Prefeitura, FMAS, FMS, Secretaria de Educação e CTTU junto ao RGPS, correspondente aos servidores municipais.
Portal da Transparência	Mensal	Gerenciamento e inserção de dados realizado pelo Controle Interno das informações do Portal da Transparência, com observância a Resolução TC nº. 172/2022 que adotou o Programa Nacional de Transparência Pública.

**RECOMENDAÇÕES, ORIENTAÇÕES E ATUAÇÕES DO CONTORLE INTERNO  
REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2023 NA CTTU**

<b>RECOMENDAÇÃO</b>	<b>DATA</b>	<b>OBJETO</b>
Memorando 126/2023	13/01/2023	Solicita a CTTU informações para compor a Prestação de Contas 2022 em cumprimento das Resoluções TCE/PE Ns 189/2022 e 190/2022.



Memorando 137/2023	16/01/2023	Solicita a CTTU que realize a atualização dos dados cadastrais da unidade jurisdicionada Cia de Trânsito e Transporte Urbano-CTTU, RESOLUÇÃO TC Nº 115, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020 por meio do Gerenciador de Sistema do Cadastro de UJ
Memorando 1.447/2023	13/04/2023	Recomenda a Secretaria de Trânsito e Transporte CTTU que sejam providenciados os devidos registros contábeis dos montantes constantes pendentes em conciliações bancárias, evidenciados na prestação de contas do exercício de 2022, cópias em anexo. Assegurando assim, o gerenciamento financeiro e o cumprimento do princípio da fidedignidade das informações contábeis
Circular 2.968/2023	24/07/2023	Recomenda aos Secretários, observância ao artigo 37, inciso XVI que veda a acumulação verificação de Acumulação de cargos públicos no âmbito da Administração Municipal.
Circular 3.492/2023	28/08/2023	Encaminha aos gestores, recomendação sobre contingenciamento da despesa para equilíbrio das contas públicas.
Memorando 3.556/2023	04/09/2023	Encaminha as Secretárias Municipais Fazenda, Assistência Social, Saúde e da Companhia de Trânsito e Transporte – CTTU, solicitação de Notas de Empenhos e demais documentos relacionados a concessão de Diárias 2022 e 2023.
Contribuições Previdenciárias	Mensal	Acompanhamento pelo Controle Interno dos recolhimentos das contribuições previdenciárias da Prefeitura, FMAS, FMS, Secretaria de Educação e CTTU junto ao RGPS, correspondente aos servidores municipais.

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS - BIMESTRAL REALIZADA PELO CONTORLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2023**

<b>METAS FICAIS - BIMESTRAL</b>	<b>DATA</b>	<b>OBJETO</b>
Memorando 762/2023	28/02/2023	Encaminhamento do Relatório de avaliação do cumprimento das Metas Fiscais- RREO 6º Bimestre e RGF 3º Quadrimestre de 2022.



Memorando 1.731/2023	01/05/2023	Encaminhamento do Relatório de avaliação do cumprimento das Metas Fiscais- RREO 1º Bimestre de 2023.
Memorando 2.390/2023	06/06/2023	Encaminhamento do Relatório de avaliação do cumprimento das Metas Fiscais- RREO 2º Bimestre e RGF 1º Quadrimestre de 2023.
Memorando 3.525/2023	31/08/2023	Encaminhamento do Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais-3º Bimestre 2023
Memorando 3.957/2023	04/10/2023	Encaminhamento do Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais-4º Bimestre do RREO e 2º Quadrimestre 2023 RGF.
Memorando 4.875/2023	12/12/2023	Encaminhamento do relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais-5º Bimestre 2023.

<b>INSTRUÇÃO NORMATIVA EXPEDIDA PELA CONTROLADORIA EM 2023</b>		
<b>IN</b>	<b>DATA</b>	<b>OBJETO</b>
Instrução Normativa Nº 01/2023	30/06/2023	Dispõe sobre a adequação dos atos administrativos à Lei Federal nº. 13.709/2018- Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), referente a descaracterização dos dados dos titulares de documentos publicados no âmbito da Prefeitura do Município de Toritama, Fundos Municipais e Autarquia.

### 18. Auditorias realizadas no Exercício 2023:

No Exercício 2023 foram realizadas as seguintes Auditorias:

a) Prefeitura e Fundos:

- ✓ Auditoria de Conformidade das contribuições Previdenciário ao RGPS do Fundo Municipal de Saúde, correspondente ao período de janeiro a setembro de 2023;
- ✓ Auditoria de Conformidade das contribuições Previdenciário ao RGPS da Prefeitura Municipal, correspondente ao período de janeiro a setembro de 2023;
- ✓ Auditoria de Conformidade das contribuições Previdenciário ao RGPS da Secretaria de Educação, correspondente ao período de janeiro a setembro de 2023;
- ✓ Auditoria de Conformidade das contribuições Previdenciário ao RGPS do Fundo Municipal de Assistência Social, correspondente ao período de janeiro a setembro de 2023;
- ✓ Auditoria de Conformidade em Salas de Vacinação das Unidades Básicas de Saúde no Município novembro de 2023;



- ✓ Relatório de conformidade do convenio Convênio Nº 005/2021 – DCC – Cooperação Técnica e Administrativa celebrado entre o Estado de Pernambuco, com intermédio da Polícia Militar (BEPI) e o Município de Toritama – PE executado pela Secretaria de Defesa Social;

b) Companhia de Trânsito e Transporte Urbano - CTTU

- ✓ Auditoria de Conformidade das contribuições Previdenciário ao RGPS da CTTU, correspondente ao período de janeiro a setembro de 2023;
- ✓ Auditoria de conformidade das despesas realizadas pela CTTU, período de janeiro de 2022 a abril de 2023;

Este Órgão de Controle irá acompanhar a gestão municipal no decorrer do Exercício 2024, verificando se as orientações foram seguidas.

### 19. Atendimentos da Ouvidoria:

A Ouvidoria é uma instância de participação e controle social responsável pelo tratamento das manifestações relativas às políticas públicas e aos serviços públicos prestados sob qualquer forma ou regime, com o objetivo de avaliação da efetividade e ao aprimoramento da gestão pública.

Na atual estrutura administrativo do Município de Toritama é órgão integrante da Controladoria-Geral do Município, nos termos do artigo 8º da Lei Complementar nº. 10, de 21 de junho de 2018. No âmbito municipal é regulamentada pelo Decreto nº. 77, de 03 de junho de 2021.

É um canal por meio do qual o cidadão pode apresentar sugestões, reclamações, solicitações, denúncias e elogios sobre a prestação do Serviço Público. A Ouvidoria Municipal é um interlocutor entre o cidadão e a Administração Pública – o conjunto dos órgãos, entidades e agentes públicos dos diversos setores de atuação do Estado em nível Federal, Estadual e Municipal.

A Ouvidoria funciona nas Sede Administrativa da Prefeitura Municipal de Toritama, situada na Avenida Dorival José Pereira, 1370, Parque das Pedras, Toritama-PE, com horário de atendimento das 08h00min às 17h00min.

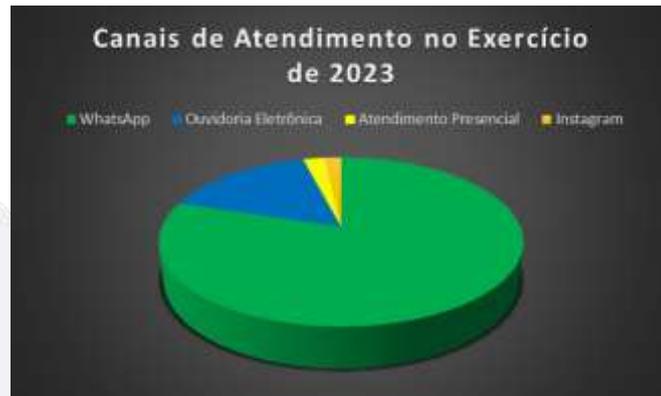
As manifestações dos cidadãos podem ser realizadas através:

- ✓ De preenchimento de formulário eletrônico: Disponível em <https://transparencia.toritama.pe.gov.br/app/pe/toritama/1/ouvidoria-municipal>
- ✓ Do e-mail institucional: [ouvidoria@toritama.pe.gov.br](mailto:ouvidoria@toritama.pe.gov.br);
- ✓ Ligação telefônica através do número (81) 99114-7587;
- ✓ Contato através do WhatsApp: (81) 99114-7587;
- ✓ Atendimento presencial na Ouvidoria.



A Ouvidoria-Geral do Município registrou 223 (duzentos e vinte e três) manifestações ao longo do ano de 2023, onde foram recebidas através das várias fontes de manifestação, sendo a mais utilizada pelos cidadãos, o WhatsApp com 178 atendimentos, Ouvidoria Eletrônica (e-Ouv) com 36 atendimentos, 5 atendimentos foram realizados de forma presencial e com 4 atendimentos o Instagram.

Abaixo representados graficamente, os canais de atendimento mais utilizados pela sociedade toritamense:



Das demandas recepcionadas, as secretarias mais demandadas conforme a tabela acima foram: Obras e Urbanismo: 85 atendimentos; Educação: 33 atendimentos e Assistência Social: 28.

No ano de 2023, 98,5% das demandas foram atendidas de forma exitosa e dentro do prazo estabelecido pela legislação de acesso à informação. Abaixo representamos graficamente o comportamento dos atendimentos por secretaria/órgão da administração no município:



## 20. e-SIC

O e-SIC (Sistema Eletrônico de Serviço de Informação ao Cidadão) permite que qualquer pessoa, física ou jurídica, encaminhe pedidos de acesso à informação para os entes públicos. Por meio de sistema, além de fazer o pedido, será possível acompanhar o prazo pelo número de protocolo gerado pelo sistema e receber a resposta de solicitação através de seu e-mail.

O objetivo deste serviço é facilitar o exercício do direito de acesso às informações públicas. No ano de 2023, este órgão de Controle recebeu 23 pedidos de informação, de modo que todos foram atendidos.



## 20.1 e-SIC Físico

Além do canal eletrônico, é disponibilizado ao cidadão um canal de comunicação de forma física, que é o Serviço de Informação ao Cidadão (SIC). O SIC físico é um espaço voltado ao cidadão e demais órgãos e entidades para atender aos pedidos de informação.

A LAI trouxe para a administração pública maior transparência e aos cidadãos maior possibilidade de participação, controle social e acesso às informações. Dessa forma, além do acesso à informação ser um direito essencial do cidadão, a LAI e o SIC são instrumentos de melhoria do relacionamento entre esses e a administração, aproximando a instituição do seu público-alvo e possibilitando otimizar os resultados da gestão.

### Manifestações apresentadas ao Sic – Câmara Municipal de Vereadores de Toritama-PE.

Requerimento	Status
20/2023	Atendido
47/2023	Atendido
64/2023	Atendido
65/2023	Atendido
67/2023	Atendido
68/2023	Atendido
69/2023	Atendido
88/2023	Atendido
<b>Total</b>	<b>8</b>

### Manifestações apresentadas ao SIC – Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco

Ofício	Status
Ofício TCE-PE/IRGA N.º 006/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/DEX - N.º 0232808/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/DESAU – 06/2023	Atendido
Ofício TC-DINFRA-GESF-PMU N.º 01/2023	Atendido
Ofício TCMPCO-REQ N.º 052/2023	Atendido
Ofício TC/DESAU N.º 201/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/DEX N.º 0148133/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/DEX N.º 0149598/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/DEX N.º 0158954/2023	Atendido
Ofício TCE-PE – PRES/DEX N.º 11/2023	Atendido



Ofício TCE-PE/IRSU N° 176610/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/IRSU N° 185361/2023	Atendido
Ofício TCE-PE/IRSU N° 182827/2023	Atendido
Ofício TC/NEG/GAO/IRSU N° PI2301105-2/2023	Atendido
Ofício TC/NEG/GAO/IRSU N° PI2301105-1/2023	Atendido
Ofício TC/DMACRO/GTGF N° 002/2023	Atendido
<b>Total</b>	<b>16</b>

### Manifestações Apresentadas ao SIC – Ministério Público Federal

Ofício	Status
Ofício 01721.000.005/2022-0003	Atendido
Ofício 02412.000.400/2021-0008	Atendido
Ofício 318/2022/PRM/CRU/PE – 1º Ofício	Atendido
<b>Total</b>	<b>3</b>

A Ouvidoria em 2023 ampliou os seus canais de comunicação, criou página nas redes sociais *Instagram e facebook*.



Ao término do exercício de 2023 contabilizamos o total de 223 manifestações recebidas e encaminhadas para as secretarias e departamentos.

## 21. Transparência do Município

O Município de Toritama obteve um grande avanço no seu índice de transparência, conforme demonstrado e avaliado por essa Egrégia Corte de Contas, estando



a Prefeitura de Toritama com 100% dos requisitos essenciais e com um Índice de Transparência de **87,09%**.

No Estado de Pernambuco apenas 12 (doze) Municípios conseguiram a certificação **SELO OURO** de Transparência e Toritama foi uma dessas municipalidades, ficando na sétima posição das Prefeituras mais transparentes do Estado, conforme evidenciado abaixo:

Lista de Avaliações

Código Formu...	Data Envio	Poder	Esfere	Unidade Gestora	UF	Município	Avalia. Valida.	Avata. Certif.	Índice de Transpa...
Totais									87,09%
3376	12/07/2023 11:34	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Recife	Pernambuco	Recife	✓	✓	93,05%
5189	20/07/2023 14:41	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Flores	Pernambuco	Flores	✓	✓	91,85%
3968	14/07/2023 19:15	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Lajedo	Pernambuco	Lajedo	✓	✓	89,35%
4876	18/07/2023 17:11	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Carholinho	Pernambuco	Carholinho	✓	✓	89,15%
2932	10/07/2023 11:38	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Cansuê	Pernambuco	Cansuê	✓	✓	87,63%
5140	16/07/2023 20:44	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Santa Cruz do Capibaribe	Pernambuco	Santa Cruz do Capibaribe	✓	✓	87,57%
5324	22/07/2023 15:54	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Toritama	Pernambuco	Toritama	✓	✓	87,09%
5512	25/07/2023 13:02	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de São Benedito do Sul	Pernambuco	São Benedito do Sul	✓	✓	87,06%
3898	14/07/2023 14:19	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de São Caitano	Pernambuco	São Caitano	✓	✓	85,94%
3048	10/07/2023 15:02	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Jaboatão dos Guararapes	Pernambuco	Jaboatão dos Guararapes	✓	✓	85,79%
5087	19/07/2023 12:50	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Gravata	Pernambuco	Gravata	✓	✓	85,63%
5662	26/07/2023 13:43	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Vitória de Santo Antão	Pernambuco	Vitória de Santo Antão	✓	✓	85,03%

## 22. Considerações Finais

A Controladoria-Geral do Município vem buscando aperfeiçoar os mecanismos de controle e realizando diversas ações de fiscalização, visando o acompanhamento para a efetiva e proba aplicação dos recursos públicos. A meta para o Exercício 2024 é aumentar a atuação do controle preventivo, trabalhando na diminuição de falhas e possíveis danos ao erário e ajudando assim na efetividade da gestão pública municipal.

As ações da Controladoria foram pautadas nos preceitos que regem a Administração Pública, sempre em consonância com os postulados da Corte de Contas Estadual.

O presente relatório esboça de forma sucinta as atuações do Controle Interno Municipal durante o exercício de 2023.

É o Relatório.

Toritama- PE, 22 de março de 2024.

ANGELA MARIA BEZERRA MACHADO:34087346404  
Assinado de forma digital por ANGELA MARIA BEZERRA MACHADO:34087346404  
Dados: 2024.03.26 13:59:15 -03'00'

**Angela Maria Bezerra Machado**  
**Controladora Geral do Município**