



RELATÓRIO DE GESTÃO/CIRCUNSTANCIADO

Exercício 2024

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>	7
2.1.3.	- <i>Despesa Executada</i>	10
2.2	- <i>Análise Financeira e Patrimonial</i>	14
2.2.1.	<i>Índices de Liquidez</i>	14
2.2.1.1.	<i>Liquidez Imediata</i>	14
2.2.1.2.	<i>Liquidez Corrente</i>	15
2.2.2.	<i>Dívida Ativa</i>	15
2.2.3.	<i>Restos a pagar</i>	16
2.2.4.	<i>Dívida Consolidada</i>	17
3.	Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores	17
4.	Receita Corrente Líquida	19
5.	Despesa total com pessoal	20
6.	Dívida Consolidada Líquida	21
7.	Operação de Crédito	22
8.	Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	22
9.	Aplicação na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	23
10.	Aplicação da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)	23
11.	Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde	24
12.	Transferências Concedidas pela Prefeitura em 2024	25
13.	Disponibilidade Financeira	25
14.	Resultado Financeiro (Superávit / Déficit) do Balanço Patrimonial	26
15.	Recolhimento de Contribuições previdenciárias:	27
16.	Dados relevantes:	31
16.1	- Área da Saúde	31
16.2	- Área da Educação	32
17.	Transparência do Município	32

18.	Considerações Finais.....	33
-----	---------------------------	----

1. Introdução

O Relatório Circunstanciado tem como premissa sintetizar as ações do Governo Municipal no Exercício 2024, em consonância com a Resolução TC nº. 270, de 11 de dezembro de 2024.

O presente relatório contém informações e dados sobre a Análise Orçamentária, Financeira e Patrimonial; Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores; Receita Corrente Líquida; Despesa Total com Pessoal; Dívida Consolidada Líquida; Operação de Crédito; Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino; Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde; Transferências Concedidas pela Prefeitura; Disponibilidade Financeira; Resultado Financeiro (Superávit/Déficit) do Balanço Patrimonial; Recolhimento de Contribuições Previdenciárias; Dados relevantes: Área da Saúde; Área da Educação; Transparência do Município.

Em síntese, abaixo encaminhamos alguns pontos observados no exercício de 2024.

2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

2.1 - Análise da Execução Orçamentária

A estimativa de receita e a fixação da despesa do exercício de 2024, conforme Lei Municipal nº 1.985, de 20/11/2023, foi aprovada da seguinte forma:

LOA		Receita Estimada	Despesa Fixada	%
Orçamento Fiscal		174.920.000,00	151.764.085,00	80,13%
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	13.648.000,00	30.925.915,00	16,33%
	Assistência Social	837.000,00	6.415.000,00	3,39%
	Previdência	R\$ -	300.000,00	0,16%
TOTAL		189.405.000,00	189.405.000,00	100,00%

Fonte: Lei Municipal nº 1.985/2023 - Lei Orçamentária Anual 2024

Com relação aos créditos adicionais, a Lei Orçamentária Anual 2024 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, inciso I da Lei Municipal nº 1.985/2023, autoriza suplementar até o montante de R\$ 75.762.000,00, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Valor Fixado na LOA	R\$ 189.405.000,00
Limite de Suplementação em Percentual, conforme LOA - (Art. 8º, inciso I)	40%
Valor correspondente a Suplementação Autorizada na LOA	R\$ 75.762.000,00

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 2024, ocorreu conforme exposto:

DESCRIÇÃO	Previsão / Fixação Atualizada	Arrecadação / Execução	% Executado
Receita	192.496.872,30	198.641.246,17	103,19%
Despesa (considerando as alterações orçamentárias)	194.749.030,22	188.943.472,35	97,02%
Superávit de Execução Orçamentária		9.697.773,82	

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 e especiais em 2024 no montante de R\$ 82.372.314,18, deste R\$ 61.428.354,04 não onera o limite autorizado na LOA (Art. 8º, Inciso II e III e Art. 9º da LOA) e R\$ 20.943.960,14 computa para o percentual de abertura créditos orçamentários (art. 8º, inciso I da LOA) que representa 11,06%, conforme tabela detalhada abaixo:

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (CRÉDITOS ADICIONAIS) REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2024	
a) Valor dos Acréscimos:	R\$ 82.372.314,18
b) Valor dos Decréscimos:	R\$ 77.028.283,96
c) Diferença (a - b)	R\$ 5.344.030,22
d) Percentual total	43,49%
SENDO:	
e) Valor não onerado (Art. 8º, Incisos II e III e Art. 9º da LOA)	R\$ 61.428.354,04
f) Valor onerado	R\$ 20.943.960,14
g) Percentual onerado /aplicado (Art. 8º, inciso I)	11,06%
Fonte: Contabilidade e Lei Orçamentária Anual 2024.	
Nota : A diferença de R\$ 5.344.030,22 trata-se de suplementação por fonte de recurso de superávit financeiro (R\$ 2.252.157,92) e excesso de arrecadação (R\$ 3.091.872,30).	

A seguir são calculados os quocientes de desempenho da arrecadação e de execução da despesa referente aos exercícios de 2021 a 2024:

a) Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA):

Exercício	2024	2023	2022	2021
Receita arrecadada	R\$ 198.641.246,17	R\$ 158.702.501,89	R\$ 153.706.199,10	R\$ 124.048.270,51
Previsão atualizada da Receita	R\$ 192.496.872,30	R\$ 194.437.942,16	R\$ 150.626.104,28	R\$ 108.525.000,00

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA)				
EXERCÍCIO	2024	2023	2022	2021
QDA (Receita Arrecadada / Previsão atualizada da Receita)	1,03	0,82	1,02	1,14

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas



O quociente de desempenho da arrecadação foi de 1,03, indicando que para cada R\$ 1,00 previsto, foi arrecadado R\$ 1,03.

b) Quociente de Execução de Despesa (QED):

Exercício	2024	2023	2022	2021
Despesa Orçamentária Realizada	R\$ 188.943.472,35	R\$ 168.797.785,25	R\$ 152.899.662,31	R\$ 119.934.636,24
Despesa Orçamentária Autorizada	R\$ 194.749.030,22	R\$ 197.043.879,06	R\$ 164.273.131,85	R\$ 121.431.538,01

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Execução de Despesa (QED)				
EXERCÍCIO	2024	2023	2022	2021
Realizada / Despesa Orçamentária Inicial)	0,97	0,86	0,93	0,99

Por este quociente, para cada R\$ 1,00 de despesa autorizada, foi empenhada R\$ 0,97.



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:

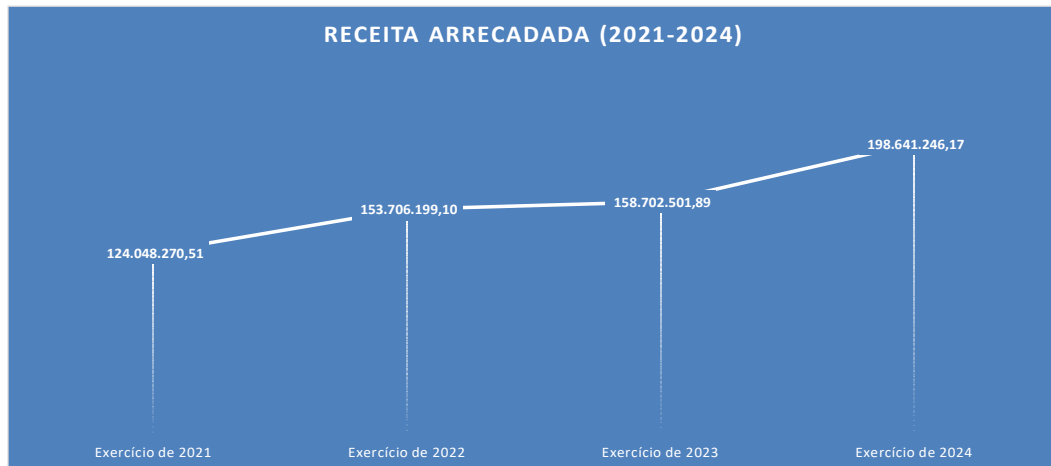
RECEITA	EXERCÍCIO DE 2024		EXERCÍCIO DE 2024		DIFERENÇA ARRECADADA A MAIOR
	PREVISÃO ATUALIZADA	% DO TOTAL	ARRECAÇÃO	% DO TOTAL	
RECEITA CORRENTE	193.732.872,30	100,64%	203.260.023,03	102,33%	9.527.150,73
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	19.169.000,00	9,96%	21.767.986,96	10,96%	2.598.986,96
Receita de Contribuições	2.210.000,00	1,15%	3.002.765,74	1,51%	792.765,74
Receita Patrimonial	4.146.331,81	2,15%	2.991.100,42	1,51%	- 1.155.231,39
Receita Agropecuária	-	0,00%	-	0,00%	-
Receita Industrial	-	0,00%	-	0,00%	-
Receita de Serviços	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências Correntes	167.908.540,49	87,23%	174.363.433,57	87,78%	6.454.893,08
Outras Receitas Correntes	299.000,00	0,16%	1.134.736,34	0,57%	835.736,34
RECEITA DE CAPITAL	13.998.000,00	7,27%	10.864.359,85	5,47%	- 3.133.640,15
Operações de Crédito	8.000.000,00	4,16%	8.000.000,00	4,03%	-
Alienação de Bens	-	0,00%	0,00	0,00%	-
Amortização de Empréstimos	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências de Capital	5.998.000,00	3,12%	2.864.359,85	1,44%	- 3.133.640,15
Outras Receitas de Capital	-	0,00%	-	0,00%	-
DEDUÇÕES DA RECEITA	- 15.234.000,00	-7,91%	- 15.483.136,71	-7,79%	- 249.136,71
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	-	0,00%	-	0,00%	-
TOTAL DA RECEITA	192.496.872,30	100,00%	198.641.246,17	100,00%	6.144.373,87

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\$ 189.405.000,00	192.496.872,30	R\$ 198.641.246,17	R\$ 6.144.373,87	103,19%

A receita prevista atualizada para o exercício de 2024 foi de R\$ 192.496.872,30, sendo realizado o total de receitas de R\$ 198.641.246,17 atingindo o percentual de aplicação de 103,19%.

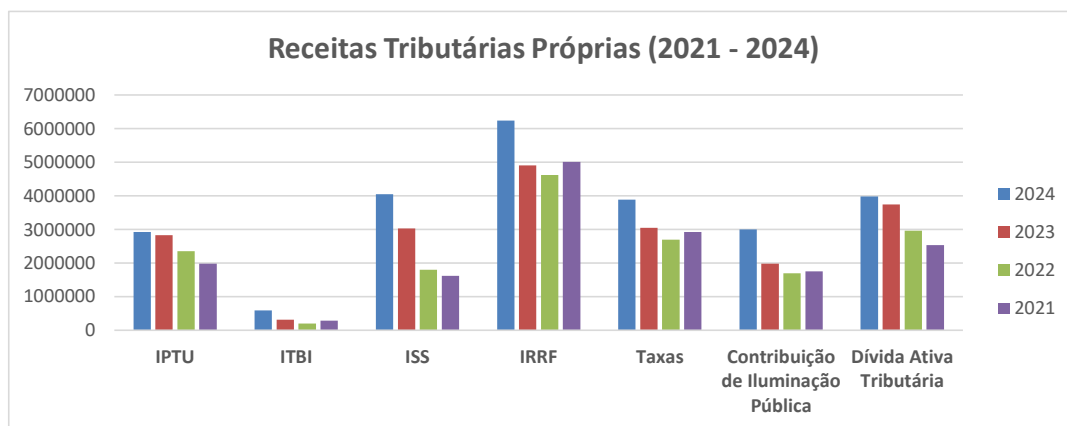
A seguir demonstra-se a série histórica de arrecadação total do Município no período de 2021 a 2024:

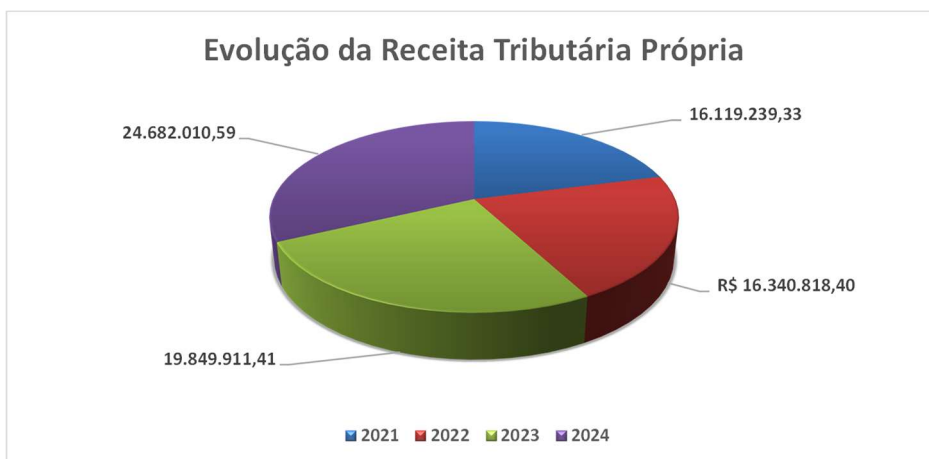
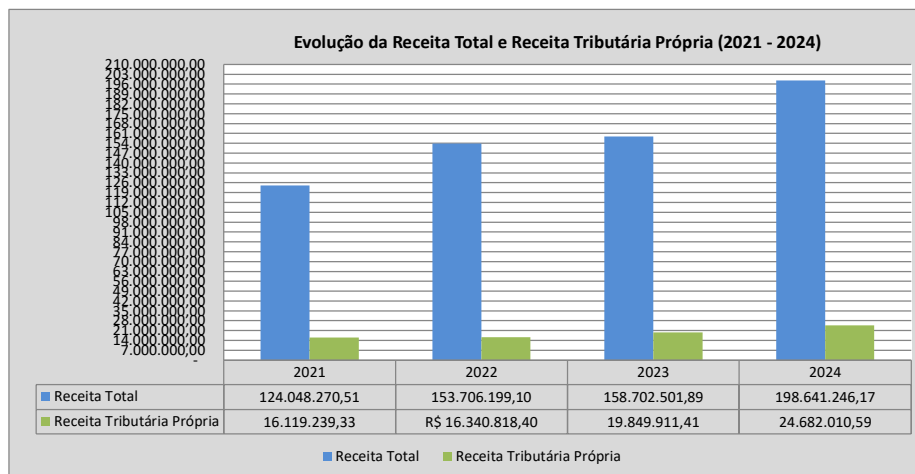


As receitas tributárias próprias (IPTU, ITBI, ISS, IRRF, Taxas, Contribuição de Iluminação Pública e Dívida Ativa Tributária) do Município de Toritama perfizeram em 2024 um total de R\$ 24.682.010,59, equivalentes a 12,43% das receitas orçamentárias arrecadadas. E crescimento de 24,34% em relação ao exercício de 2023. Segue abaixo a série histórica da receita tributária própria entre 2021 a 2024:

Receitas Tributárias Próprias	Estimativa de Receita 2024	Receitas Tributárias Próprias Arrecadadas				
		2024	Variações (%) 2024/2023	2023	2022	2021
IPTU (Principal)	3.657.000,00	2.923.275,49	3,28%	2.830.501,57	2.352.776,82	1.981.873,31
ITBI (Principal)	230.000,00	592.292,31	89,82%	312.023,66	204.145,01	291.978,08
ISS (Principal)	2.332.000,00	4.047.016,51	33,57%	3.029.771,15	1.794.584,55	1.621.021,65
IRRF	5.319.000,00	6.246.049,48	27,23%	4.909.120,27	4.624.825,81	5.009.722,47
Taxas (Principal)	2.729.000,00	3.887.632,83	27,67%	3.045.015,95	2.701.087,23	2.929.528,89
Contribuição de Iluminação Pública	2.210.000,00	3.002.765,74	51,50%	1.982.060,17	1.693.497,29	1.750.065,71
Dívida Ativa Tributária (Principal)	4.787.000,00	3.982.978,23	6,46%	3.741.418,64	2.969.901,69	2.535.049,22
TOTAL	21.264.000,00	24.682.010,59	24,34%	19.849.911,41	16.340.818,40	16.119.239,33

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





Em 2024, o município possui uma população estimada de 43.636 habitantes (IBGE) gerando uma receita tributária própria por habitante de R\$ 565,63.

RECEITA TRIBUTÁRIA PRÓPRIA POR HABITANTE	= 24.682.010,59	R\$	565,63
	43.636		

Entre 2021 e 2024, a situação da receita tributária própria por habitante foi a seguinte:



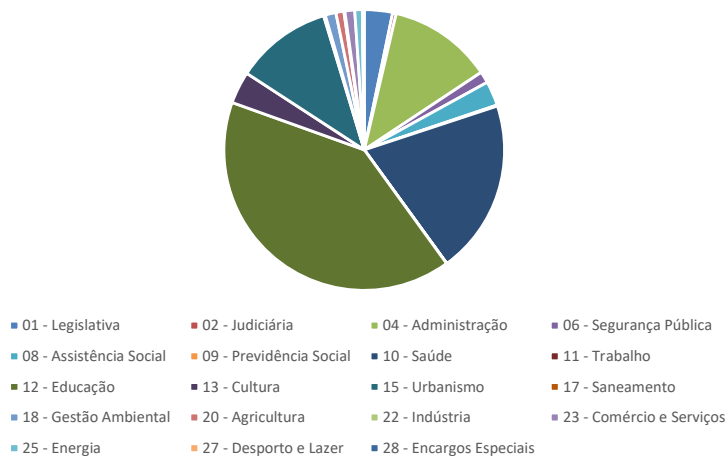
Fonte: Considerando a população estimada pelo IBGE de 46.164 habitantes para 2020, 47.088 habitantes para 2021 e 2022. Para o exercício de 2023, a população de 41.137, conforme censo de 2022 (IBGE) e para 2024 população estimada de 43.636 habitantes (IBGE).

2.1.3. – Despesa Executada

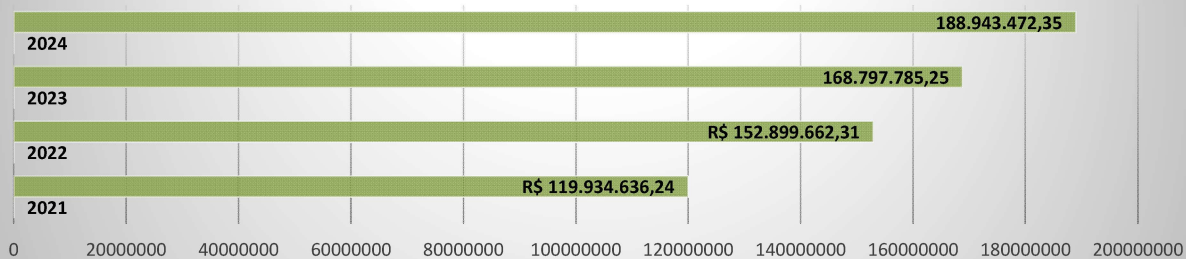
Entre 2021 e 2024, a despesa por função executada comportou-se da seguinte forma:

FUNÇÃO	EXERCÍCIO DE 2021		EXERCÍCIO DE 2022		EXERCÍCIO DE 2023		EXERCÍCIO DE 2024	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
01 - Legislativa	3.137.710,69	2,62%	4.182.681,23	2,74%	4.978.662,79	2,95%	6.123.203,72	3,24%
02 - Judiciária	503.027,55	0,42%	630.780,75	0,41%	672.761,44	0,40%	812.352,20	0,43%
04 - Administração	10.833.801,87	9,03%	20.695.380,46	13,54%	21.850.939,61	12,95%	22.643.528,27	11,98%
06 - Segurança Pública	1.486.247,64	1,24%	2.173.368,75	1,42%	2.069.836,83	1,23%	2.533.098,47	1,34%
08 - Assistência Social	3.163.003,61	2,64%	4.279.734,04	2,80%	5.242.012,34	3,11%	5.307.072,54	2,81%
09 - Previdência Social	240.143,07	0,20%	239.050,44	0,16%	247.251,40	0,15%	256.013,48	0,14%
10 - Saúde	27.531.222,92	22,96%	31.221.235,01	20,42%	35.345.605,05	20,94%	37.900.475,18	20,06%
11 - Trabalho	-	0,00%	94,35	0,00%	-	0,00%	18.680,00	0,01%
12 - Educação	50.443.186,68	42,06%	59.813.496,94	39,12%	65.158.510,29	38,60%	76.504.732,75	40,49%
13 - Cultura	1.020.537,66	0,85%	5.619.496,51	3,68%	4.279.414,33	2,54%	7.000.192,11	3,70%
15 - Urbanismo	15.044.584,94	12,54%	15.905.980,42	10,40%	19.129.603,16	11,33%	20.990.649,16	11,11%
17 - Saneamento	-	0,00%	84.743,50	0,06%	124.750,88	0,07%	379.331,77	0,20%
18 - Gestão Ambiental	2.092.913,72	1,75%	2.136.174,67	1,40%	2.260.304,30	1,34%	2.358.942,81	1,25%
20 - Agricultura	856.074,36	0,71%	1.331.429,17	0,87%	1.570.362,34	0,93%	1.740.053,71	0,92%
22 - Indústria	-	0,00%	-	0,00%	80.183,59	0,05%	158.275,41	0,08%
23 - Comércio e Serviços	1.441.292,04	1,20%	1.567.665,03	1,03%	2.201.725,63	1,30%	2.141.495,85	1,13%
25 - Energia	-	0,00%	2.290.706,07	1,50%	2.858.674,23	1,69%	1.641.931,52	0,87%
27 - Desporto e Lazer	18.671,56	0,02%	57.848,00	0,04%	40.199,19	0,02%	59.164,51	0,03%
28 - Encargos Especiais	2.122.217,93	1,77%	669.796,97	0,44%	686.987,85	0,41%	374.278,89	0,20%
TOTAL	119.934.636,24	100,00%	152.899.662,31	100,00%	168.797.785,25	100,00%	188.943.472,35	100,00%

Despesa por função - Exercício de 2024

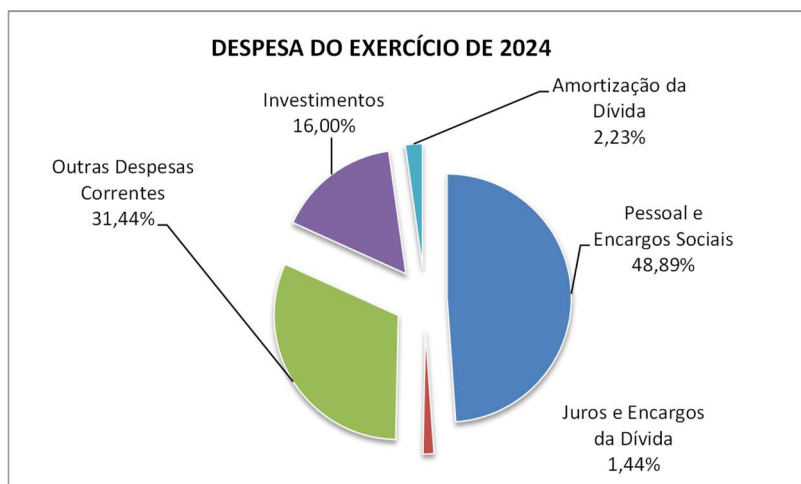


Evolução da Despesa Total - (2021 - 2024)



Abaixo verifica-se o comportamento da despesa por categoria econômica no período de 2021-2024:

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA	EXERCÍCIO DE 2021		EXERCÍCIO DE 2022		EXERCÍCIO DE 2023		EXERCÍCIO DE 2024	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
Despesas Correntes	R\$ 100.264.944,97	83,60%	R\$ 123.353.143,61	80,68%	R\$ 139.141.425,21	82,43%	R\$ 154.501.823,66	81,77%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 70.219.479,22	58,55%	R\$ 78.594.210,29	51,40%	R\$ 86.960.626,06	51,52%	R\$ 92.381.636,69	48,89%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 966.984,90	0,81%	R\$ 2.004.159,02	1,31%	R\$ 2.704.722,89	1,60%	R\$ 2.715.387,88	1,44%
Outras Despesas Correntes	R\$ 29.078.480,85	24,25%	R\$ 42.754.774,30	27,96%	R\$ 49.476.076,26	29,31%	R\$ 59.404.799,09	31,44%
Despesas de Capital	R\$ 19.669.691,27	16,40%	R\$ 29.546.518,70	19,32%	R\$ 29.656.360,04	17,57%	R\$ 34.441.648,69	18,23%
Investimentos	R\$ 19.017.800,02	15,86%	R\$ 27.148.845,27	17,76%	R\$ 27.171.177,95	16,10%	R\$ 30.227.900,23	16,00%
Inversões financeiras	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 651.891,25	0,54%	R\$ 2.397.673,43	1,57%	R\$ 2.485.182,09	1,47%	R\$ 4.213.748,46	2,23%
TOTAL	R\$ 119.934.636,24	100,00%	R\$ 152.899.662,31	100,00%	R\$ 168.797.785,25	100,00%	R\$ 188.943.472,35	100,00%

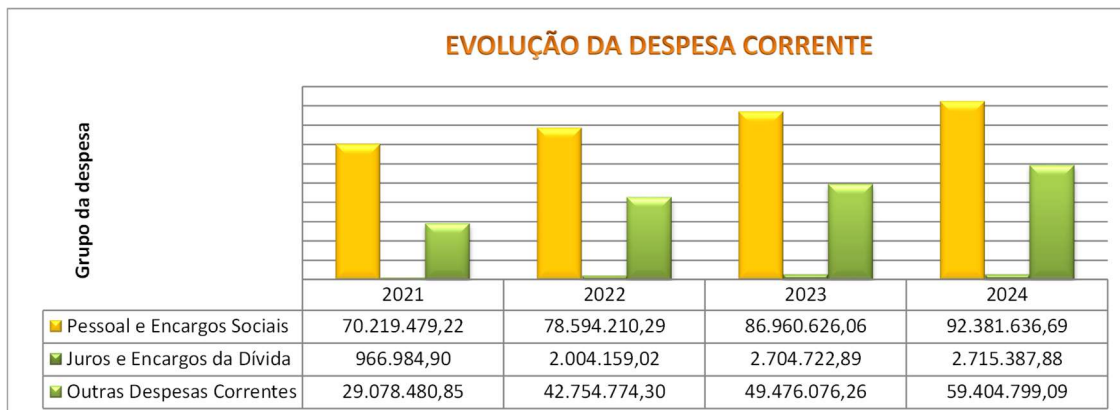


DESPESA FIXADA INICIAL	DESPESA ATUALIZADA	DESPESA REALIZADA	SALDO ORÇAMENTÁRIO DISPONÍVEL	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO SOBRE DESPESA ATUALIZADA
R\$ 189.405.000,00	194.749.030,22	R\$ 188.943.472,35	5.805.557,87	97,02%

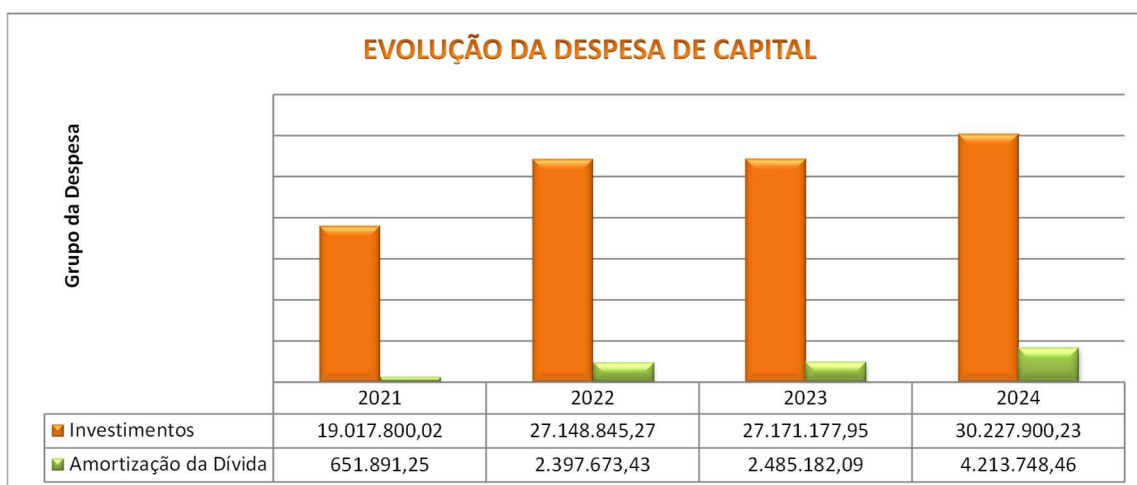
A despesa executada foi aplicada o percentual de 97,02% da despesa atualizada, enquanto a receita arrecadada foi aplicada o percentual de 103,19% da receita prevista atualizada.

Abaixo verifica-se a despesa por categoria econômica:

EVOLUÇÃO DA DESPESA CORRENTE



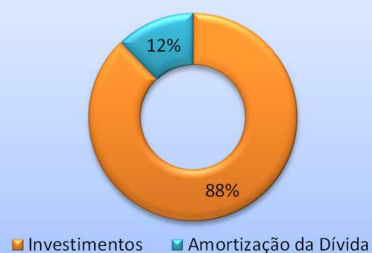
EVOLUÇÃO DA DESPESA DE CAPITAL



DESPESAS CORRENTES - 2024

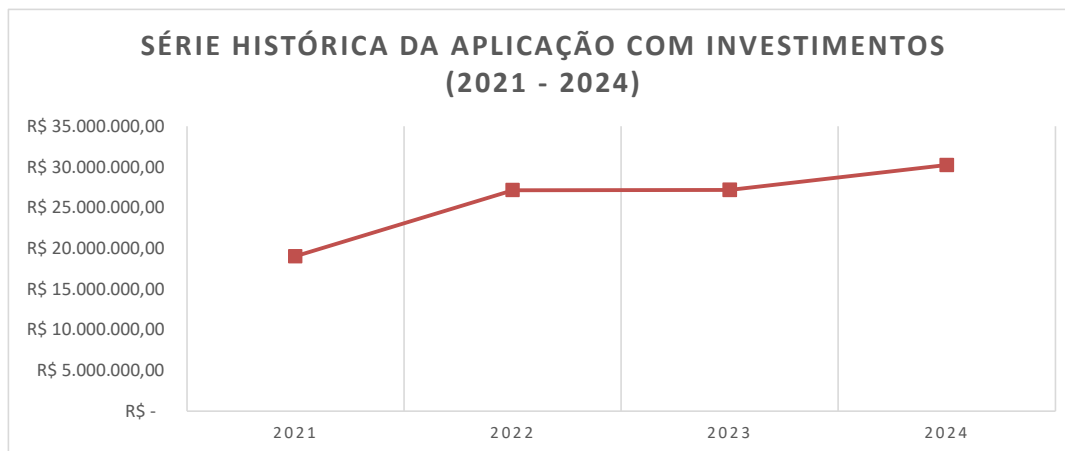


DESPESAS DE CAPITAL - 2024



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)	
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%	
2024	R\$ 198.641.246,17	R\$ 30.227.900,23	15,22%	



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 2021 a 2024:

Descrição	2024	2023	2022	2021
Disponível	R\$ 24.879.012,31	R\$ 17.941.528,85	R\$ 30.565.457,09	R\$ 19.279.792,10
Passivo Circulante	R\$ 4.660.577,64	R\$ 7.523.859,17	R\$ 3.304.255,36	R\$ 2.271.549,30
Capacidade de pagamento imediato das dívidas de curto prazo	R\$ 20.218.434,67	R\$ 10.417.669,68	R\$ 27.261.201,73	R\$ 17.008.242,80
Índice de Liquidez Imediata	5,34	2,38	9,25	8,49

Fonte: Balanço Patrimonial

Verifica-se que o índice de liquidez imediata passou de 2,38 (2023) para 5,34 (2024). 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 2021 a 2024:

Descrição	2024	2023	2022	2021
Ativo Circulante	R\$ 33.840.329,97	R\$ 24.996.835,72	R\$ 38.676.773,12	R\$ 23.138.049,47
Passivo Circulante	R\$ 4.660.577,64	R\$ 7.523.859,17	R\$ 3.304.255,36	R\$ 2.271.549,30
Capacidade de Pagamento das dívidas a Curto Prazo	R\$ 29.179.752,33	R\$ 17.472.976,55	R\$ 35.372.517,76	R\$ 20.866.500,17
Índice de Liquidez Corrente	7,26	3,32	11,71	10,19

Fonte: Balanço Patrimonial

O município apresenta uma Liquidez corrente de 7,26, o que demonstra capacidade de honrar seus compromissos de curto prazo contando com todos os recursos do Ativo Circulante.

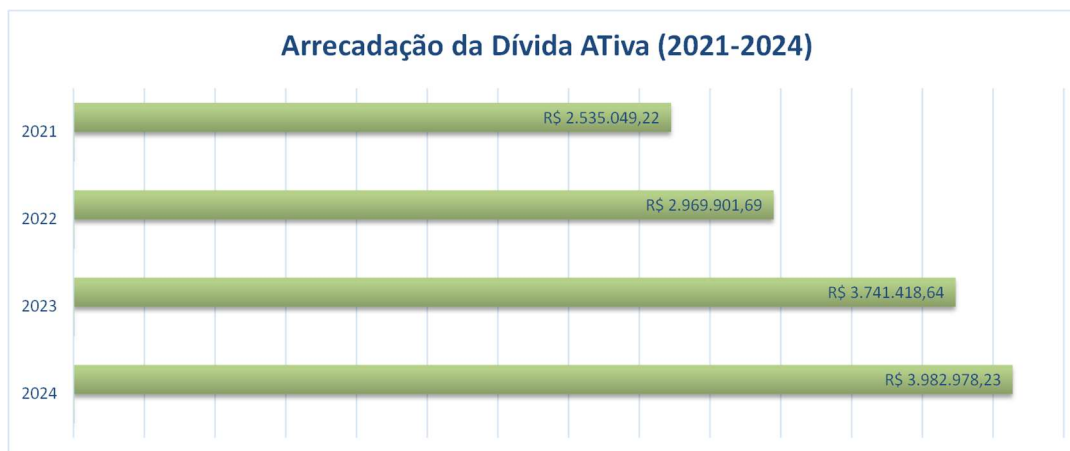
2.2.2. Dívida Ativa

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 2024 o valor de R\$ 119.133.191,71 (tributária e não tributária). Verifica-se a seguir a evolução entre os exercícios de 2021 a 2024:

Descrição	2024	2023	2022	2021
Valor da Dívida Ativa	R\$ 119.133.191,71	R\$ 106.657.703,78	R\$ 93.891.622,68	R\$ 80.856.825,19
Recebimentos	R\$ 3.982.978,23	R\$ 3.741.418,64	R\$ 2.969.901,69	R\$ 2.535.049,22
% Recebimento*	3,73%	3,98%	3,67%	3,76%

Fonte: Balanço Patrimonial do exercício

* No Exercício de 2020, o saldo final da Dívida Ativa foi de R\$ 67.423.195,04.



Foi realizado a provisão de ajustes para perdas de créditos tributários a longo e curto prazo estimada no valor de R\$ -109.905.606,36, 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:

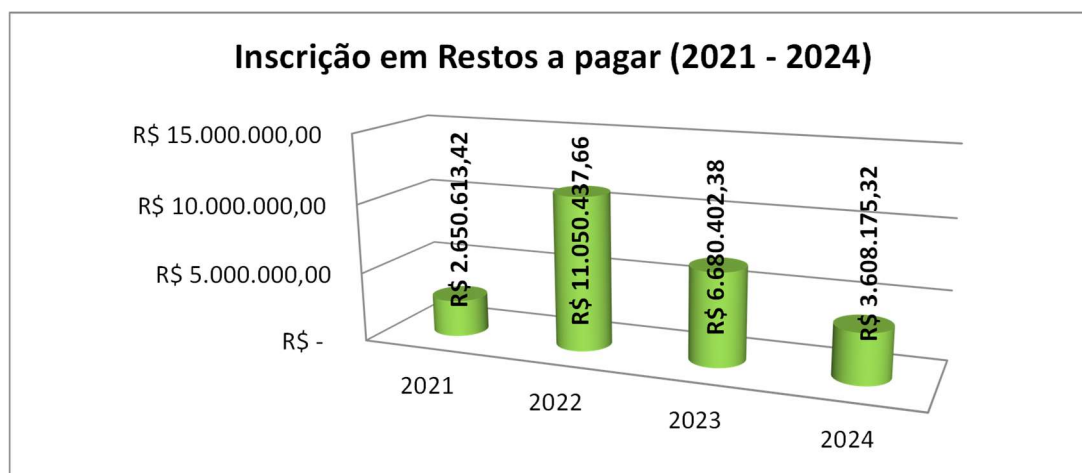
Quociente de inscrição de restos a pagar processados (QIRPP):

QIRPP =	Restos a pagar processados inscritos =	2.705.500,63 =	0,01
	Total da despesa empenhada	188.943.472,35	

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

QIRPNP =	Restos a pagar não processados inscritos =	902.674,69 =	0,005
	Total da despesa empenhada	188.943.472,35	

A seguir demonstra-se o comportamento da inscrição em restos a pagar processados e não processados entre os exercícios de 2021 a 2024:



2.2.4. Dívida Consolidada

A dívida consolidada no exercício de 2024 aumentou em relação ao exercício anterior, passando de R\$ 29.925.602,60, para R\$ 36.741.261,50. 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	23.999.112,21	65,32%
INSS	12.634.575,59	34,39%
COMPESA	107.573,70	0,29%
TOTAL	36.741.261,50	100,00%

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	R\$ 15.772.920,43	R\$ 10.776.873,58	R\$ 2.550.681,80	R\$ 23.999.112,21
INSS	R\$ 14.152.682,17	R\$ -	R\$ 1.518.106,58	R\$ 12.634.575,59
CELPE	R\$ -	R\$ 68.121,78	R\$ 68.121,78	R\$ -
COMPESA	R\$ -	R\$ 184.412,00	R\$ 76.838,30	R\$ 107.573,70
TOTAL	29.925.602,60	11.029.407,36	4.213.748,46	36.741.261,50

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 estimada de Toritama para o exercício de 2024 é de 43.636 habitantes (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:

LIMITE DEFINIDO CAPUT DO ART. 29-A DA CF/88	
Descrição	Valor (R\$)
1. RECEITA TRIBUTÁRIA	16.431.596,20
1.1. IPTU	2.830.501,57
1.2. ISS	3.029.771,15
1.3. ITBI	312.023,66
1.4. IRRF (retido pelo Município)	4.909.120,27
1.5. Taxas	3.045.015,95
1.6. Contribuições de Melhoria	-
1.7. COSIP	1.982.060,17
1.8. Multa e Juros de natureza tributária	323.103,43
2. TRANSFERÊNCIAS	73.702.725,86
2.1. Cota IOF - ouro	-
2.2. Cota ITR	237,78
2.3. Cota IPVA	5.471.195,04
2.4. Cota ICMS	13.003.159,24
2.5. Cota IPI	44.088,04
2.6. Cota FPM	55.177.473,70
2.7. Cota ICMS - Desoneração	-
2.8. CIDE	6.572,06
3. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.741.418,64
3.1. Dívida Ativa Tributária	3.741.418,64
4. RECEITA EFETIVAMENTE ARRECADADA = (1+2+3)	93.875.740,70
5. Percentual estabelecido para o Município de acordo com a população	7%
6. Valor do 1º LIMITE = (4x5)	6.571.301,85

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 2024 foi apurado o limite para o repasse de duodécimo ao Poder Legislativo chegando-se ao seguinte:

Comparativo da despesa autorizada com a realizada.	
ESPECIFICAÇÃO	Valor (R\$)
Limite Constitucional- Art. 29-A	6.571.301,85
Valor autorizado na Lei Orçamentária Anual (LOA)	7.720.000,00
Valor permitido	6.571.301,85
Valor efetivamente repassado à Câmara	6.571.301,85

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 2024:

REPASSE CONCEDIDO A CÂMARA		
EXERCÍCIO DE 2024	VALOR REPASSADO	Data do Repasse
	Duodécimo	
janeiro	R\$ 547.755,07	18/01/2024
fevereiro	R\$ 547.744,81	19/02/2024
março	R\$ 547.744,81	19/03/2024
abril	R\$ 547.189,27	18/04/2024
maio	R\$ 547.189,27	17/05/2024
junho	R\$ 547.189,27	19/06/2024
julho	R\$ 547.189,27	19/07/2024
agosto	R\$ 547.189,27	19/08/2024
setembro	R\$ 547.189,27	19/09/2024
outubro	R\$ 549.704,59	18/10/2024
novembro	R\$ 547.608,49	19/11/2024
dezembro	R\$ 547.608,46	17/12/2024
TOTAL	R\$ 6.571.301,85	

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

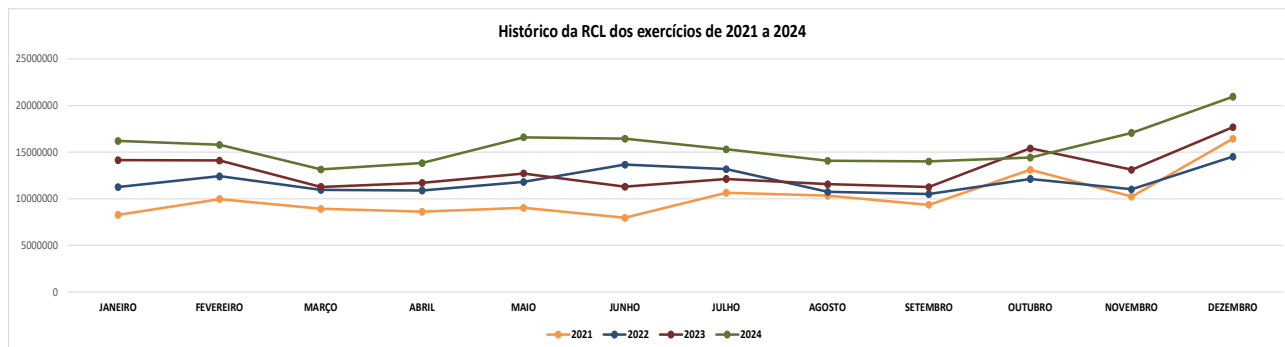
A Receita Corrente Líquida do exercício de 2024, alcançou o total de R\$ 187.776.886,32. O Município recebeu emendas parlamentares individuais no período de janeiro a dezembro/2024 o valor de R\$ 3.040.000,00, ficando a RCL Ajustada no valor de R\$ 184.736.886,32, para fins de cálculo dos limites de 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\$ 3.107.970,00, 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\$ 181.628.946,32, conforme verifica-se a seguir:

Descrição	Valor (R\$)
1. RECEITAS CORRENTES	203.260.023,03
1.1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	21.767.986,96
1.2. Receitas de Contribuições	3.002.765,74
1.3. Receitas Patrimoniais	2.991.100,42
1.4. Receitas Agropecuária	-
1.5. Receitas Industriais	-
1.6. Receitas de Serviços	-
1.7. Transferências Correntes	174.363.433,57
1.8. Outras Receitas Correntes	1.134.736,34
2. (-) DEDUÇÕES	- 15.483.136,71
2.1. Contribuição dos segurados para o RPPS	-
2.2. Compensação financeira entre regime previdenciários	-
2.3. Dedução da Receita para formação do FUNDEB	- 15.483.136,71
2.4. Duplicidades	-
3. TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA = (1 - 2)	187.776.886,32
4. (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	3.040.000,00
5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO = (3 - 4)	184.736.886,32
6. (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	0,00
7. (-) Transferências da União relativas a remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	3.107.940,00
8. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL = (5 - 6 - 7)	181.628.946,32

Fonte: Anexo 3 do RREO do 6º bimestre/2024

Observa-se abaixo a Receita Corrente Líquida Mensal por nos exercícios de 2021 a 2024:

EXERCÍCIO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL DA RCL POR EXERCÍCIO
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
2024	16.204.757,06	15.785.068,84	13.133.051,38	13.816.152,77	16.590.806,16	16.437.488,48	15.297.308,97	14.071.999,35	13.996.063,16	14.429.443,21	17.071.664,79	20.943.082,15	187.776.886,32



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 2024, alcançou R\$ 82.807.971,92 representando um percentual de 45,59% em relação a Receita Corrente Líquida Ajustada.

DESPESA COM PESSOAL		
Receita Corrente Líquida Ajustada:	R\$	181.628.946,32
Despesa com Pessoal Líquida:	R\$	82.807.971,92
PERCENTUAL:		45,59%
Fonte: Anexo 01 do RGF do 3º Quadrimestre/2024		

DESPESA COM PESSOAL				
Despesa	RGF - EXERCÍCIO DE 2024			
	1º Quadrimestre 2024	2º Quadrimestre 2024	3º Quadrimestre 2024	
Despesa com Pessoal	R\$ 78.828.350,92	R\$ 78.695.857,14	R\$ 82.807.971,92	
Receita Corrente Líquida Ajustada	R\$ 158.817.657,57	R\$ 170.988.913,43	R\$ 181.628.946,32	
Percentual da RCL (%)	49,63%	46,02%	45,59%	

A tabela abaixo demonstra a trajetória do comprometimento da despesa com pessoal nos 3º quadrimestres dos exercícios de 2021 a 2024:

DESPESA COM PESSOAL				
Despesa com Pessoal	RGF - Anexo 1 do 3º Quadrimestre			
	Exercício 2021	Exercício 2022	Exercício 2023	Exercício 2024
Despesa Líquida com Pessoal	R\$ 66.607.709,12	R\$ 74.690.238,37	R\$ 79.163.907,00	R\$ 82.807.971,92
Receita Corrente Líquida (Ajustada)	R\$ 119.865.079,34	R\$ 141.278.547,85	R\$ 151.946.730,49	R\$ 181.628.946,32
Percentual da RCL (%)	55,57%	52,87%	52,10%	45,59%



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\$)
Dívida Consolidada -(DC) - (I)	36.741.261,50
Dívida Mobiliária	-
Dívida Contratual	36.633.687,80
Empréstimos	23.999.112,21
Internos	23.999.112,21
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	12.634.575,59
De Contribuições Previdenciárias	12.634.575,59
Precatórios	-
Outras Dívidas	107.573,70
DEDUÇÕES (II)	20.218.434,67
Disponibilidade de Caixa Bruta	24.879.012,31
(-) Restos a Pagar Processados	2.705.500,63
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.955.077,01
Demais Haveres Financeiros	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL = (1+2)	16.522.826,83
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	187.776.886,32
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	3.040.000,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	184.736.886,32
COMPROMETIMENTO DA DCL = (DCL/RCL Ajustada)X100(%)	8,94%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO - 120%	221.684.263,58
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%	199.515.837,23

FONTE: Anexo 2 do RGF - 3º quadrimestre/2024

Conforme evidenciado, a dívida consolidada líquida é de R\$ 16.522.826,83, correspondente a 8,94% 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 no exercício de 2024 foi creditado o montante de R\$ 8.000.000,00, correspondente a segunda parcela.

Mesmo com a realização da operação de crédito, o Município ficou com o percentual da DCL em relação a comprometimento da RCL de 8,94%, 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 2024:

RECEITAS E DESPESAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE ENSINO (MDE)	
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2024
Receitas Resultantes de Impostos - RRI (Art. 212 da CF)	98.381.129,20
Valor mínimo a aplicar no MDE (25% da RRI)	24.595.282,30
Despesas Típicas de MDE para fins de Limite	25.418.126,58
% Aplicado da RRI em MDE	25,84%

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2024

O Município aplicou um montante de R\$ 25.418.126,58, que corresponde a um percentual de 25,84%, 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 2024 R\$ 46.220.144,51, equivalentes a 70,06% 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	64.992.530,56
B	APLICAÇÃO FINANCEIRA	846.701,46
C	RESSARCIMENTO DE RECURSOS DO FUNDEB	128.560,07
D	RECEITA TOTAL DO FUNDEB (A + B + C)	65.967.792,09
E	MÍNIMO A SER APLICADO: (0,70 X D)	46.177.454,46
F	TOTAL DA DESPESA COM O PROFISSIONAL DA EDUCAÇÃO BÁSICA	46.220.144,51
PERCENTUAL APLICADO: (F / D X 100%)		70,06%

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2024.

Considerando que o percentual aplicado está acima do limite mínimo exigido na legislação, constatamos que no exercício 2024, 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\$ 14.523.094,89
Despesas na Educação Infantil com recurso do VAAT:	R\$ 7.898.494,37
Percentual Aplicado:	54,39%
Percentual Mínimo:	50%

APLICAÇÃO DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB (VAAT) EM DESPESAS DE CAPITAL	
Receita da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT):	R\$ 14.523.094,89
Despesas de Capital com recurso do VAAT:	R\$ 4.722.587,10
Percentual Aplicado:	32,52%
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\$ 20.960.308,05 com gastos em ações e serviços públicos de saúde, que correspondente a um percentual de 22,67%, cumprindo o disposto no art. 7º da Lei Complementar Federal nº 141/2012.

APLICAÇÃO CONSTITUCIONAL EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2024
Receitas para Apuração da Aplicação em ações e Serviços Públicos de Saúde	92.453.078,75
Valor mínimo a aplicar com Saúde (15%)	13.867.961,81
Despesas Com Saúde	20.960.308,05
Percentual Aplicado com Saúde	22,67%
<i>Fonte: Anexo 12 do 6º bimestre do RREO de 2024</i>	

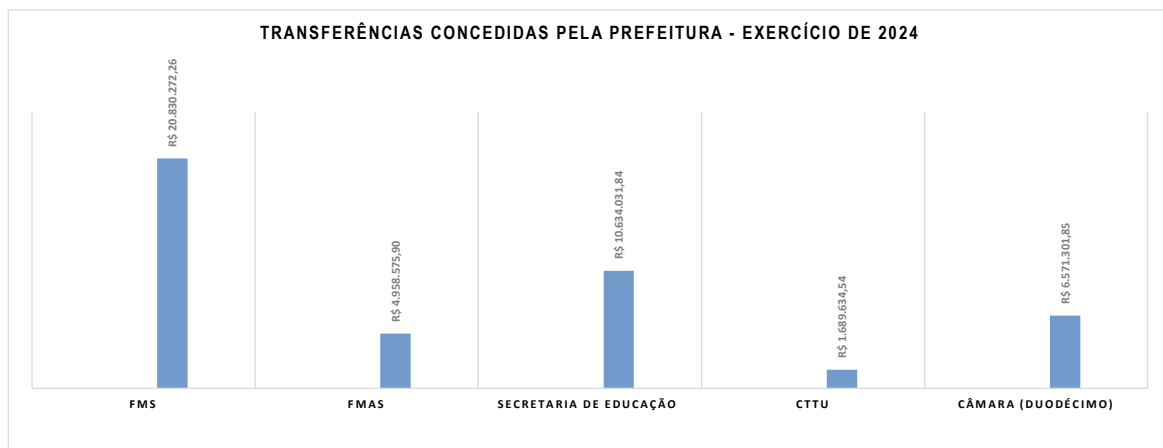
SUBFUNÇÃO DA SAÚDE	EXERCÍCIO DE 2024
	EMPENHADO
301 - Atenção Básica	R\$ 13.002.579,02
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	R\$ 18.782.038,11
303 - Suporte profilático e Terapêutico	R\$ 606.407,68
304 - Vigilância Sanitária	R\$ 164.664,15
305 - Vigilância epidemiológica	R\$ 1.305.879,74
Outras subfunções (122)	R\$ 4.038.906,48
TOTAL	R\$ 37.900.475,18

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 2024.

12. Transferências Concedidas pela Prefeitura em 2024

As transferências concedidas pela Prefeitura Municipal no exercício de 2024 totalizou R\$ 44.683.816,39, que representa 23,80% da RCL (R\$ 187.776.886,32), conforme evidenciado na tabela e gráfico abaixo:

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2024							
Transferências Concedidas	ÓRGÃO RECEBEDOR						TOTAL
	FMS	FMAS	Secretaria de Educação	CTTU	CÂMARA (Duodécimo)		
TOTAL	R\$ 20.830.272,26	R\$ 4.958.575,90	R\$ 10.634.031,84	R\$ 1.689.634,54	R\$ 6.571.301,85		R\$ 44.683.816,39



13. Disponibilidade Financeira

O saldo em caixa e equivalentes de caixa, disponível em bancos, em 31/12/2023 foi de R\$ 17.941.528,85 e em 31/12/2024 foi de R\$ 24.879.012,31, observa-se aumento de 38,67%.



MUNICÍPIO DE TORITAMA

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-000 - Toritama/ PE

CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156

<http://toritama.pe.gov.br/>

Usuário: Toritama

Chave de Autenticação
1580-0950-229

Página
1 / 1

Balancete de Verificação Sintético

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 31/12/2024					
Código	Título	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
1	ATIVO	17.941.528,85 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.879.012,31 D
1.1	ATIVO CIRCULANTE	17.941.528,85 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.879.012,31 D
1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17.941.528,85 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.879.012,31 D
1.1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	17.941.528,85 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.879.012,31 D
1.1.1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	17.941.528,85 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.879.012,31 D
1.1.1.1.1.01	F CAIXA	401,52 D	0,00	0,00	401,52 D
1.1.1.1.1.19	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	17.941.127,33 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.878.610,79 D
1.1.1.1.1.19.02	F DEMAIS CONTAS - BANCO DO BRASIL	8.430.463,42 D	213.193.370,15	209.546.520,71	12.077.312,86 D
1.1.1.1.1.19.03	F DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	9.495.664,19 D	117.425.034,27	114.134.400,25	12.786.298,21 D
1.1.1.1.1.19.06	F DEMAIS CONTAS - BANCO ABN AMRO REAL S/A	14.999,72 D	0,00	0,00	14.999,72 D
Total:		17.941.528,85 D	330.618.404,42	323.680.920,96	24.879.012,31 D

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.



MUNICÍPIO DE TORITAMA

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-000 - Toritama/ PE

CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156 <http://toritama.pe.gov.br/>

Usuário: Carolynne Florencio

Chave de autenticação: 1468-0191-692

Página 2 / 3

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 31/12/2024

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (LEI N.º 4.320/64)					
ATIVO FINANCEIRO	24.879.012,31	17.941.528,85	PASSIVO FINANCEIRO	5.563.252,33	8.460.254,99
ATIVO PERMANENTE	295.221.639,97	145.330.006,67	PASSIVO PERMANENTE	36.741.261,50	29.925.602,60
SALDO PATRIMONIAL				277.796.138,45	124.885.677,93

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\$ 24.879.012,31.

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\$ 295.221.639,97.

O Passivo Financeiro (PF) que compreende as obrigações e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária (com atributo F - "Financeiro"). Totalizou R\$ 5.563.252,33.

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\$ 36.741.261,50.

O saldo patrimonial [= (AF + AP) – (PF +PP)] do exercício de 2024 foi de R\$ 277.796.138,45.

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		
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI Nº 4.320/1964)		
500 - Recursos não vinculados de Impostos	25.965,52	0,00
501 - Outros Recursos não Vinculados	331.175,21	283.571,46
540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	494.903,77	327.295,99
541 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.080.482,35	720.798,66
542 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	4.370.953,52	2.229.365,62
550 - Transferência do Salário-Educação	3.775.937,09	558.812,41
551 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	14,50	0,00
552 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	147,25	0,00
553 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	389,85	4.295,50
569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	1.802.156,03	899.000,65
571 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	76.511,81	71.534,71
600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.494.628,17	711.019,84
601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	113.237,84	149.299,51
602 - 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 21C0	0,00	337.019,42
604 - Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias	274.079,75	105.410,33
605 - Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem	-109.190,72	54.798,89
621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	756.211,18	360.947,25
660 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	480.681,88	179.028,69
661 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	68.243,36	99.977,53
700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	639.520,34	927.823,55
701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	15.547,83	14.086,77
706 - Transferência Especial da União	2.000.000,00	0,00
715 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	208,15	208,15
716 - Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	13,63	13,63
719 - Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	73.471,49	0,00
754 - Recursos de Operações de Crédito	1.372.754,12	1.222.965,28
755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	159.200,02	224.000,02
880 - Recursos próprios dos consórcios	18.516,04	0,00
TOTAL	19.315.759,98	9.481.273,86

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 2024 o valor de R\$ 19.315.759,98, superavitário, resultante do AF (R\$ 24.879.012,31) menos o PF (R\$ 5.563.252,33), 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, vejamos:

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 2024							
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)							
Em R\$							
COMPETÊNCIA	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	851.666,25	72.862,07	72.862,07	72.862,07		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	977.317,40	82.626,58	82.626,58	82.626,58		20/03/2024	18/03/2024
Março	1.025.702,26	86.362,85	86.362,85	86.362,85		19/04/2024	18/04/2024
Abril	1.052.862,87	89.050,62	89.050,62	89.050,62		20/05/2024	20/05/2024
Maio	1.059.840,50	89.980,99	89.980,99	89.980,99		20/06/2024	19/06/2024
Junho	1.083.766,32	91.693,75	91.693,75	91.693,75		19/07/2024	18/07/2024
Julho	1.120.810,80	94.680,90	94.680,90	94.680,90		20/08/2024	19/08/2024
Agosto	1.107.947,37	93.629,72	93.629,72	93.629,72		20/09/2024	18/09/2024
Setembro	1.090.478,45	92.236,35	92.236,35	92.236,35		18/10/2024	17/10/2024
Outubro	1.137.036,89	93.234,22	93.234,22	93.234,22		20/11/2024	18/11/2024
Novembro	1.093.647,64	93.031,46	93.031,46	93.031,46		20/12/2024	17/12/2024
Dezembro	1.093.820,56	93.170,35	93.170,35	93.170,35		20/01/2025	16/01/2025
13º Salário	961.019,39	80.658,00	80.658,00	80.658,00		20/12/2024	17/12/2024
TOTAL	13.655.916,70	1.153.217,86	1.153.217,86	1.153.217,86	-	-	-

PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2024								
CONTRIBUIÇÃO DO ÓRGÃO/ENTIDADE (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	869.875,95	90.326,03	90.322,69	4.034,64	86.288,05		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	995.088,89	103.328,36	103.324,05	7.120,92	96.203,13		20/03/2024	18/03/2024
Março	1.043.911,96	108.393,52	108.393,54	5.984,83	102.408,71		19/04/2024	18/04/2024
Abril	1.069.938,61	111.095,96	111.095,99	7.078,77	104.017,22		20/05/2024	20/05/2024
Maio	1.076.852,18	111.813,83	111.813,83	9.053,27	102.760,56		20/06/2024	19/06/2024
Junho	1.099.878,00	114.204,69	114.204,76	9.100,81	105.103,95		19/07/2024	18/07/2024
Julho	1.136.128,08	117.968,67	117.968,71	11.568,67	106.400,04		20/08/2024	19/08/2024
Agosto	1.123.311,72	116.637,91	116.637,94	11.434,73	105.203,21		20/09/2024	18/09/2024
Setembro	1.107.207,73	114.965,76	114.965,79	10.193,88	104.771,91		18/10/2024	17/10/2024
Outubro	1.114.193,05	115.691,08	115.691,11	9.730,92	105.960,19		20/11/2024	18/11/2024
Novembro	1.110.902,93	115.349,46	115.349,49	8.506,91	106.842,58		20/12/2024	17/12/2024
Dezembro	1.111.710,91	115.433,37	115.433,38	8.127,24	107.306,14		20/01/2025	16/01/2025
13º Salário	978.050,59	101.554,88	101.554,89	536,56	101.018,33		20/12/2024	17/12/2024
TOTAL	13.837.050,60	1.436.763,52	1.436.756,17	102.472,15	1.334.284,02	-	-	-
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 2024								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	1.144.174,57	1.055.413,89	91.336,14	91.336,14	91.336,14		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	1.365.953,93	1.233.226,65	107.226,34	107.226,34	107.226,34		20/03/2024	19/03/2024
Março	1.374.369,94	1.241.699,22	107.165,91	107.165,91	107.165,91		19/04/2024	19/04/2024
Abril	1.386.904,45	1.262.365,15	108.482,37	108.482,37	108.482,37		20/05/2024	20/05/2024
Maio	1.408.936,03	1.283.727,22	109.681,80	109.681,80	109.681,80		20/06/2024	19 e 20/06/2024
Junho	1.413.301,50	1.277.083,16	108.869,22	108.869,22	108.869,22		19/07/2024	18 e 19/07/2024
Julho	1.430.258,20	1.323.561,98	112.040,34	112.040,34	112.040,34		20/08/2024	19 e 20/08/2024
Agosto	1.451.820,26	1.331.691,86	114.461,72	114.461,72	114.461,72		20/09/2024	18 e 20/09/2024
Setembro	1.415.545,88	1.298.977,62	110.722,29	110.722,29	110.722,29		18/10/2024	18/10/2024
Outubro	1.441.376,87	1.301.367,35	110.060,09	110.060,09	110.060,09		20/11/2024	18 e 19/11/2024
Novembro	1.435.764,14	1.295.759,88	109.630,44	109.630,44	109.630,44		20/12/2024	18/12/2024
Dezembro	1.451.901,75	1.284.873,12	108.454,44	108.454,44	108.454,44		20/01/2025	17/01/2025
13º Salário	1.297.659,50	1.213.241,57	107.183,34	107.183,34	107.183,34		20/12/2024	18/12/2024
TOTAL	18.017.967,02	16.402.988,67	1.405.314,44	1.405.314,44	1.405.314,44	-	-	-

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2024								
CONTRIBUIÇÃO DO ÓRGÃO/ENTIDADE (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO
						PRINCIPAL	ENCARGOS	DATA DO REPASSE
Janeiro	1.144.174,57	1.137.753,43	121.119,80	121.116,12	22.158,24	98.957,88		20/02/2024
Fevereiro	1.365.953,93	1.343.528,37	143.021,26	143.021,27	22.564,65	120.456,62		20/03/2024
Março	1.374.369,94	1.360.275,86	144.804,05	144.804,07	16.607,49	128.196,58		19/04/2024
Abril	1.386.904,45	1.371.014,11	145.947,14	145.947,18	12.805,66	133.141,52		20/05/2024
Maio	1.408.936,03	1.394.994,07	148.499,87	148.499,90	12.695,17	135.804,73		20/06/2024
Junho	1.413.301,50	1.386.571,34	147.603,26	147.603,28	6.667,35	140.935,93		19/07/2024
Julho	1.430.258,20	1.417.983,21	150.947,12	150.947,14	17.081,95	133.865,19		20/08/2024
Agosto	1.451.820,26	1.437.824,50	153.059,25	153.059,29	15.688,94	137.370,35		20/09/2024
Setembro	1.415.545,88	1.392.104,43	148.192,29	148.192,29	13.742,16	134.450,13		18/10/2024
Outubro	1.441.376,87	1.414.505,84	150.576,95	150.576,96	12.457,42	138.119,54		20/11/2024
Novembro	1.435.764,14	1.411.458,59	150.252,56	150.252,58	3.570,52	146.682,06		20/12/2024
Dezembro	1.451.901,75	1.418.511,35	151.003,34	151.003,36	7.919,48	143.083,88		20/01/2025
13º Salário	1.297.659,50	1.297.659,50	138.138,44	138.138,44	3.846,40	134.292,04		20/12/2024
TOTAL	18.017.967,02	17.784.184,60	1.893.165,33	1.893.161,88	167.805,43	1.725.356,45	-	-

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 2024								
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA VALOR (R\$)	BASE DE CÁLCULO VALOR (R\$)	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	108.817,59	77.557,93	6.959,64	6.959,64	6.959,64		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	156.328,55	134.565,22	11.259,50	11.259,50	11.259,50		20/03/2024	20/03/2024
Março	159.485,72	136.730,02	11.416,92	11.416,92	11.416,92		19/04/2024	18/04/2024
Abril	168.579,68	144.379,91	12.313,17	12.313,17	12.313,17		20/05/2024	20/05/2024
Maio	172.745,94	139.488,73	12.924,52	12.924,52	12.924,52		20/06/2024	20/06/2024
Junho	174.054,81	152.748,31	12.943,22	12.943,22	12.943,22		19/07/2024	18/07/2024
Julho	171.701,48	151.740,97	12.866,91	12.866,91	12.866,91		20/08/2024	19/08/2024
Agosto	174.317,08	152.264,57	12.921,03	12.921,03	12.921,03		20/09/2024	20/09/2024
Setembro	170.907,48	152.076,11	12.914,82	12.914,82	12.914,82		18/10/2024	18/10/2024
Outubro	172.160,82	153.243,51	13.094,85	13.094,85	13.094,85		20/11/2024	19/11/2024
Novembro	167.305,67	151.242,64	12.938,09	12.938,09	12.938,09		20/12/2024	18/11/2024
Dezembro	180.417,68	143.401,84	12.263,09	12.263,09	12.263,09		20/01/2025	17/01/2025
13º Salário	150.657,95	133.875,56	11.412,30	11.412,30	11.412,30		20/12/2024	18/11/2024
TOTAL	2.127.480,45	1.823.315,32	156.228,06	156.228,06	156.228,06	-	-	-

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TORITAMA									
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)									
EXERCÍCIO 2024									
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)									
COMPETÊNCIA	FOLHA BRUTA	BASE DE CÁLCULO	DEV IDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	108.817,59	77.271,91	8.274,46	8.274,46	657,17	7.617,29		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	156.328,55	134.565,22	13.450,12	13.450,12	620,40	12.829,72		20/03/2024	20/03/2024
Março	159.485,72	136.944,00	13.644,94	13.644,96	560,43	13.084,53		19/04/2024	18/04/2024
Abril	168.579,68	144.060,21	14.285,40	14.285,41	1.492,14	12.793,27		20/05/2024	20/05/2024
Mai	172.745,94	151.488,73	14.953,96	14.953,97	2.156,48	12.797,49		20/06/2024	20/06/2024
Junho	174.054,81	151.764,27	14.978,77	14.978,78	2.214,38	12.764,40		19/07/2024	18/07/2024
Julho	171.701,48	150.756,93	14.888,10	14.888,11	2.156,48	12.731,63		20/08/2024	19/08/2024
Agosto	174.317,08	149.560,66	14.780,45	14.780,45	3.876,35	10.904,10		20/09/2024	20/09/2024
Setembro	170.907,48	149.704,07	14.793,35	14.793,36	3.544,48	11.248,88		18/10/2024	18/10/2024
Outubro	172.160,82	150.400,81	15.142,04	15.142,06	4.015,14	11.126,92		20/11/2024	19/11/2024
Novembro	167.305,67	148.870,60	14.982,34	14.982,34	3.544,48	11.437,86		20/12/2024	18/11/2024
Dezembro	180.417,68	143.643,13	14.247,87	14.247,88	931,15	13.316,73		20/01/2025	17/01/2025
13° Salário	150.657,95	133.156,21	13.348,04	13.348,05	933,33	12.414,72		20/12/2024	18/11/2024
TOTAL	2.127.480,45	1.822.186,75	181.769,84	181.769,95	26.702,41	155.067,54	-	-	-

Em R\$

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 2024							
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)							
COMPETÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.145.094,33	227.214,37	227.214,37	227.214,37		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	2.677.112,07	275.310,41	275.310,41	275.310,41		20/03/2024	18/03/2024
Março	2.689.621,08	274.176,53	274.176,53	274.176,53		19/04/2024	18/04/2024
Abril	2.745.794,39	278.395,90	278.395,90	278.395,90		20/05/2024	20/05/2024
Mai	2.776.760,27	281.039,43	281.039,43	281.039,43		20/06/2024	19/06/2024
Junho	2.801.819,51	283.243,43	283.243,43	283.243,43		19/07/2024	18/07/2024
Julho	3.023.664,09	304.971,81	304.971,81	304.971,81		20/08/2024	19/08/2024
Agosto	2.959.421,69	296.579,19	296.579,19	296.579,19		20/09/2024	17/09/2024
Setembro	2.950.862,14	296.044,53	296.044,53	296.044,53		18/10/2024	17/10/2024
Outubro	2.945.169,62	295.453,54	295.453,54	295.453,54		20/11/2024	18/11/2024
Novembro	2.942.673,73	295.000,46	295.000,46	295.000,46		20/12/2024	11 e 12/12/2024
Dezembro	5.525.719,72	444.603,65	444.603,65	444.603,65		20/01/2025	16/01/2024
13° Salário	2.744.588,41	276.855,07	276.855,07	276.855,07		20/12/2024	17/12/2024
TOTAL	38.928.301,05	3.828.888,32	3.828.888,32	3.828.888,32	-	-	-

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2024								
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)								
COMPETÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	2.293.096,45	194.915,66	194.913,19	16.192,50	178.720,69		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	2.677.112,07	245.155,90	245.155,94	19.118,74	226.037,20		20/03/2024	18/03/2024
Março	2.867.680,06	243.752,77	243.752,80	14.789,08	228.963,72		19/04/2024	18/04/2024
Abril	2.929.348,85	248.994,59	248.994,64	15.958,52	233.036,12		20/05/2024	20/05/2024
Mai	2.950.751,67	250.813,86	250.813,88	20.914,61	229.899,27		20/06/2024	19/06/2024
Junho	2.983.445,65	253.592,84	253.592,87	23.266,22	230.326,65		19/07/2024	18/07/2024
Julho	3.270.631,73	278.003,65	278.003,68	24.173,25	253.830,43		20/08/2024	19/08/2024
Agosto	3.143.664,03	267.211,40	267.211,44	23.002,19	244.209,25		20/09/2024	17/09/2024
Setembro	3.143.994,55	267.239,50	267.239,53	19.681,97	247.557,56		18/10/2024	17/10/2024
Outubro	3.138.813,76	266.799,13	266.799,16	16.486,72	250.312,44		20/11/2024	18/11/2024
Novembro	3.132.921,63	266.298,31	266.298,33	16.638,31	249.660,02		20/12/2024	11 e 12/12/2024
Dezembro	5.718.783,55	486.096,55	486.096,59	17.530,59	468.566,00		20/01/2025	16/01/2024
13º Salário	2.930.566,50	249.098,13	249.098,15	18.001,87	231.096,28		20/12/2024	17/12/2024
TOTAL	41.180.810,50	3.517.972,29	3.517.970,20	245.754,57	3.272.215,63	-	-	-

Em R\$

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 2024							
CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)							
COMPETÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	RETIDA	CONTABILIZADA	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	51.746,02	4.497,96	4.497,96	4.497,96		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	53.143,62	4.653,89	4.653,89	4.653,89		20/03/2024	20/03/2024
Março	54.694,82	4.820,86	4.820,86	4.820,86		19/04/2024	19/04/2024
Abril	54.694,82	4.820,86	4.820,86	4.820,86		20/05/2024	20/05/2024
Maio	57.758,41	5.187,42	5.187,42	5.187,42		20/06/2024	20/06/2024
Junho	55.772,82	5.018,17	5.018,17	5.018,17		19/07/2024	19/07/2024
Julho	55.752,82	5.011,36	5.011,36	5.011,36		20/08/2024	20/08/2024
Agosto	52.922,82	4.676,17	4.676,17	4.676,17		20/09/2024	20/09/2024
Setembro	54.822,82	4.899,76	4.899,76	4.899,76		18/10/2024	18/10/2024
Outubro	54.232,82	4.828,96	4.828,96	4.828,96		20/11/2024	19/11/2024
Novembro	54.422,82	4.851,76	4.851,76	4.851,76		20/12/2024	19/12/2024
Dezembro	55.792,82	5.024,77	5.024,77	5.024,77		20/01/2025	17/01/2025
13º Salário	49.952,82	4.357,75	4.357,75	4.357,75		20/12/2024	19/12/2024
TOTAL	705.710,25	62.649,69	62.649,69	62.649,69	-	-	-

CTTU DE TORITAMA								
DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RGPS)								
EXERCÍCIO 2024								
CONTRIBUIÇÃO DO ORGÃO/ENTIDADE (RGPS)								
Em R\$								
COMPETÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
	VALOR (R\$)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	51.960,00	10.911,60	10.911,60	-	10.911,60		20/02/2024	20/02/2024
Fevereiro	53.357,60	11.205,09	11.205,09	-	11.205,09		20/03/2024	20/03/2024
Março	54.908,80	11.530,84	11.530,84	-	11.530,84		19/04/2024	19/04/2024
Abril	54.908,80	11.530,84	11.530,84	-	11.530,84		20/05/2024	20/05/2024
Maio	57.972,39	12.174,18	12.174,19	-	12.174,19		20/06/2024	20/06/2024
Junho	55.986,80	11.757,22	11.757,22	-	11.757,22		19/07/2024	19/07/2024
Julho	55.966,80	11.753,02	11.753,02	-	11.753,02		20/08/2024	20/08/2024
Agosto	53.136,80	11.158,72	11.158,72	-	11.158,72		20/09/2024	20/09/2024
Setembro	55.036,80	11.557,72	11.557,72	-	11.557,72		18/10/2024	18/10/2024
Outubro	54.446,80	11.433,82	11.433,82	-	11.433,82		20/11/2024	19/11/2024
Novembro	54.636,80	11.473,72	11.473,72	-	11.473,72		20/12/2024	19/12/2024
Dezembro	56.006,80	11.761,42	11.761,42	-	11.761,42		20/01/2025	17/01/2025
13º Salário	50.166,80	10.535,02	10.535,02	-	10.535,02		20/12/2024	19/12/2024
TOTAL	708.491,99	148.783,21	148.783,22	-	148.783,22	-		-
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:

15.1 – 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\$ 859,22 no exercício de 2023 e de R\$ 868,56 no exercício de 2024, conforme tabelas abaixo:

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
c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)	R\$	859,22

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE POR HABITANTE - Exercício de 2024		
a) Total da despesa empenhada em saúde	R\$	37.900.475,18
b) Número de habitantes, conforme - IBGE		43.636
c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)	R\$	868,56

15.2 - Área da Educação

Já o custo médio/ano do total da despesa com educação por ano da rede municipal de ensino foi de R\$ 8.426,03 no exercício de 2023 e de R\$ 9.791,98 no exercício de 2024, acréscimo de R\$ 1.365,95 por aluno, que representa 16,21% conforme tabela abaixo:

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	R\$	65.158.510,29
b) Total de alunos matriculados na rede municipal de ensino (censo escolar 2023)		7.733
c) Custo médio/ano da despesa geral com educação por aluno na rede municipal de ensino (A / B)	R\$	8.426,03

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM EDUCAÇÃO POR ALUNO DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO - Exercício de 2024		
a) Total da despesa empenhada em Educação	R\$	76.504.732,75
b) Total de alunos matriculados na rede municipal de ensino (censo escolar 2024)		7.813
c) Custo médio/ano da despesa geral com educação por aluno na rede municipal de ensino (A / B)	R\$	9.791,98

17. Transparência do Município

No exercício de 2024, O Município de Toritama obteve um grande avanço no seu índice da 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 95,57%.

No Estado de Pernambuco apenas 03 (três) Municípios conseguiram a certificação

SELO DIAMANTE de Transparência e Toritama foi uma dessas municipalidades, ficando na segunda posição das Prefeituras mais transparentes do Estado, conforme evidenciado abaixo:

Lista de Avaliações

Data Envio	Poder	Esfera	Unidade Gestora	UF	Códi... Enti...	C... M...	Município	A...	Av... Va...	Av... Re...	Av... Ce...	Índice de Transpa...	% das Essenciais	Nível de Transp...
Totais												95,72%	100,00%	
29/04/2024	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Toritama	Pernambuco	5260	2615409	Toritama	Sim	Sim	Não	Sim	95,57%	100,00%	Diamante
24/05/2024	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Jaboatão dos Guararapes	Pernambuco	2460	2607901	Jaboatão dos Guararapes	Não	Sim	Não	Sim	96,11%	100,00%	Diamante
28/05/2024	Executivo	Municipal	Prefeitura Municipal de Gravatá	Pernambuco	1966	2606408	Gravatá	Não	Sim	Não	Sim	95,48%	100,00%	Diamante

18. Considerações Finais

As ações da gestão municipal 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, dados e resultados do Município de Toritama, no exercício 2024.

É o Relatório.

Toritama- PE, 31 de dezembro de 2024.

Edilson Tavares de Lima
Prefeito