

Município de Braço do Trombudo
Controladoria Municipal
Unidade Operacional de Controle Interno

UNIDADE	Poder Executivo de Braço do Trombudo
RESPONSÁVEL	Sr. Nildo Melmestet - Prefeito Municipal
ASSUNTO	Relatório do Controle Interno
RELATÓRIO N°	4/2021
PERÍODO	1º Quadrimestre

1. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A análise da gestão orçamentária envolve os seguintes aspectos: demonstração da apuração do resultado orçamentário do presente exercício, com a demonstração dos valores previstos ou autorizados pelo Poder Legislativo; apurando-se quocientes que demonstram a evolução relativa do resultado da execução orçamentária do Poder Executivo; a demonstração da execução das receitas e despesas, cotejando-as com os valores orçados, bem como a evolução do esforço tributário, IPTU per capita. Por fim, apura-se o total da receita com impostos (incluídas as transferências de impostos) e a receita corrente líquida.

1.1. Apuração do resultado orçamentário

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no **Superávit** de execução orçamentária da ordem de **R\$ 493.648,75**, correspondendo a **6%** da receita arrecadada.

Assim, a execução orçamentária do Município pode ser demonstrada, sinteticamente, da seguinte forma:

Quadro 01 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 1º Quadrimestre

Descrição	Previsão	Execução		Saldo
		Até o Quadrimestre	%	
RECEITA	20.477.364,32	7.219.767,21	35,26	13.257.597,11
DESPESA LIQUIDADADA (considerando as alterações orçamentárias)	22.981.059,02	6.726.118,46	29,26	16.254.940,56
Superávit de Execução Orçamentária		493.648,75	6,00	-

Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

1.2. Análise do resultado orçamentário

A análise da evolução do resultado orçamentário é facilitada com o uso de quocientes, pois os resultados absolutos expressos nas demonstrações contábeis são relativizados, permitindo a comparação de dados entre meses anteriores.

A seguir é exibido quadro que evidencia a evolução do Quociente de Resultado Orçamentário do Município de Braço do Trombudo no 1º Quadrimestre de 2021:

Quadro 02 – Quocientes de Resultado Orçamentário – 1º Quadrimestre

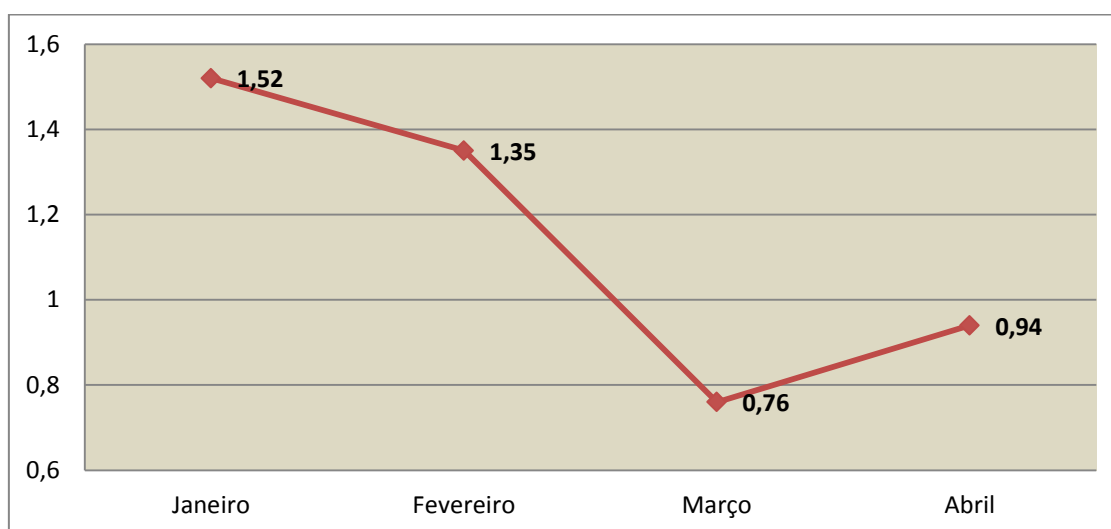
ITENS / MÊS		JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL
1	Receita realizada (RCL)	1.832.054,77	1.950.604,11	1.687.588,67	1.749.519,66
2	Despesa executada (Liquidada)	1.207.405,73	1.443.247,61	2.223.555,51	1.851.909,61
QUOCIENTE		JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL
Resultado Orçamentário (1/2)		1,52	1,35	0,76	0,94

Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

O resultado orçamentário pode ser verificado por meio do quociente entre a receita orçamentária e a despesa orçamentária. Quando esse indicador

for superior a 1,00 tem-se que o resultado orçamentário foi superavitário (receitas superiores às despesas).

Gráfico 01 – Evolução dos Quocientes de Resultado Orçamentário: 1º Quadrimestre



Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

1.3. Análise das receitas e despesas orçamentárias

Os quadros que sintetizam a execução das receitas e despesas no quadrimestre trazem também os valores previstos ou autorizados pelo Legislativo Municipal, de forma que se possa avaliar a destinação de recursos pelo Poder Executivo, bem como o cumprimento de imposições constitucionais.

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A receita arrecadada do quadrimestre em exame atingiu o montante de **R\$ 7.219.767,21**, equivalendo a **35,26%** da receita orçada.

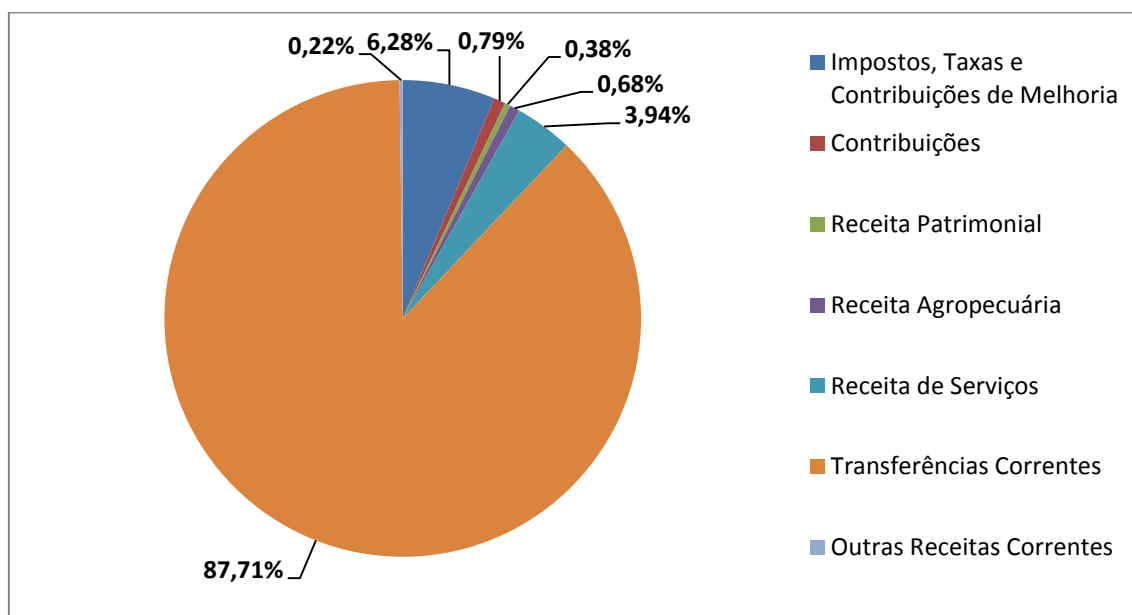
As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

Quadro 03 – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 1º Quadrimestre

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	% ARRECADADO
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.797.850,00	453.261,38	25,21
Contribuições	206.000,00	57.164,83	27,75
Receita Patrimonial	64.187,00	27.271,35	42,49
Receita Agropecuária	48.100,00	48.992,86	101,86
Receita de Serviços	752.900,00	284.378,15	37,77
Transferências Correntes	17.567.127,32	6.332.928,44	36,05
Outras Receitas Correntes	39.200,00	15.770,28	40,23
RECEITA CORRENTE	20.475.364,32	7.219.767,29	35,26
Outras Transferências de Capital	2.000,00	0	0
RECEITA DE CAPITAL	2.000,00	0	0
TOTAL DA RECEITA	20.477.364,32	7.219.767,21	35,26

Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

Gráfico 02 – Composição da Receita Orçamentária Arrecadada: 1º Quadrimestre

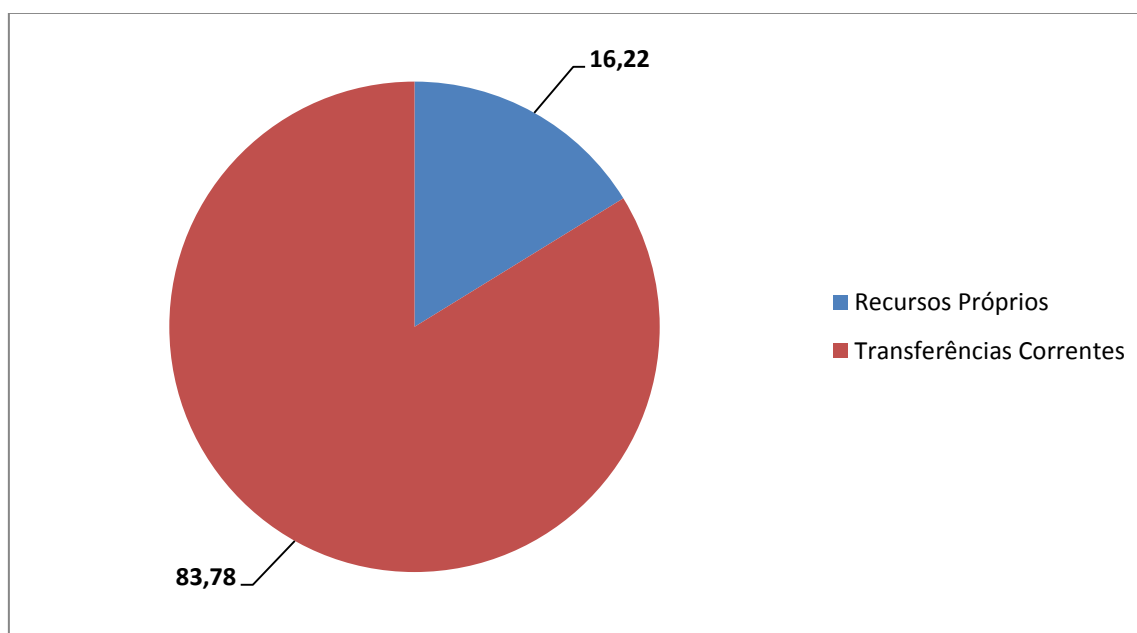


Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

O gráfico anterior apresenta a relação de cada receita por origem com o total arrecadado no trimestre. Destaca-se que parcela significativa da receita, **87,71%**, está concentrada nas transferências correntes.

Um aspecto importante a ser analisado na gestão da receita orçamentária pode ser traduzido como “esforço tributário”. O gráfico que segue mostra a relação da receita tributária em relação ao total das receitas correntes do Município no exercício de 2020.

Gráfico 03 – Evolução do Esforço Tributário (%): 2020

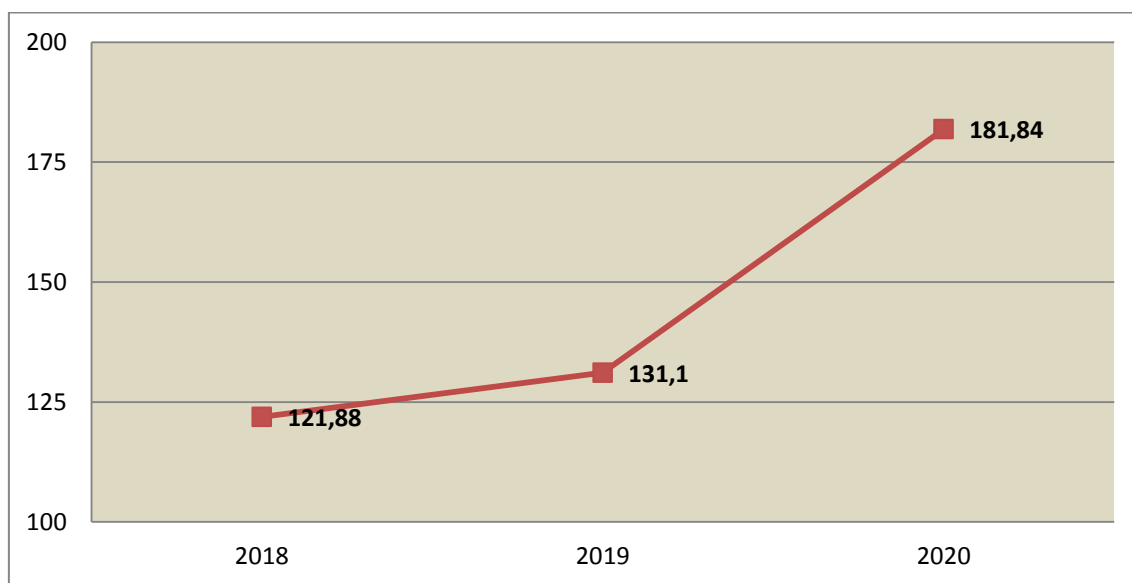


Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

Relativamente às receitas arrecadadas, deve-se dar destaque às receitas próprias com impostos no exercício da competência tributária estabelecida constitucionalmente e exigida pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nesse sentido, destaca-se no gráfico a seguir a evolução do IPTU arrecadado per capita nos últimos 3 (três) anos.

Gráfico 04 – Evolução Comparativa do IPTU per capita (em Reais): 2018 – 2020



Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

No tocante as despesas executadas em contraposição às orçadas (incluindo as alterações orçamentárias), segundo a classificação funcional, tem-se a demonstração do próximo quadro:

Quadro 04 – Comparativo entre a Despesa por Função de Governo Autorizada e Executada: 1º Quadrimestre

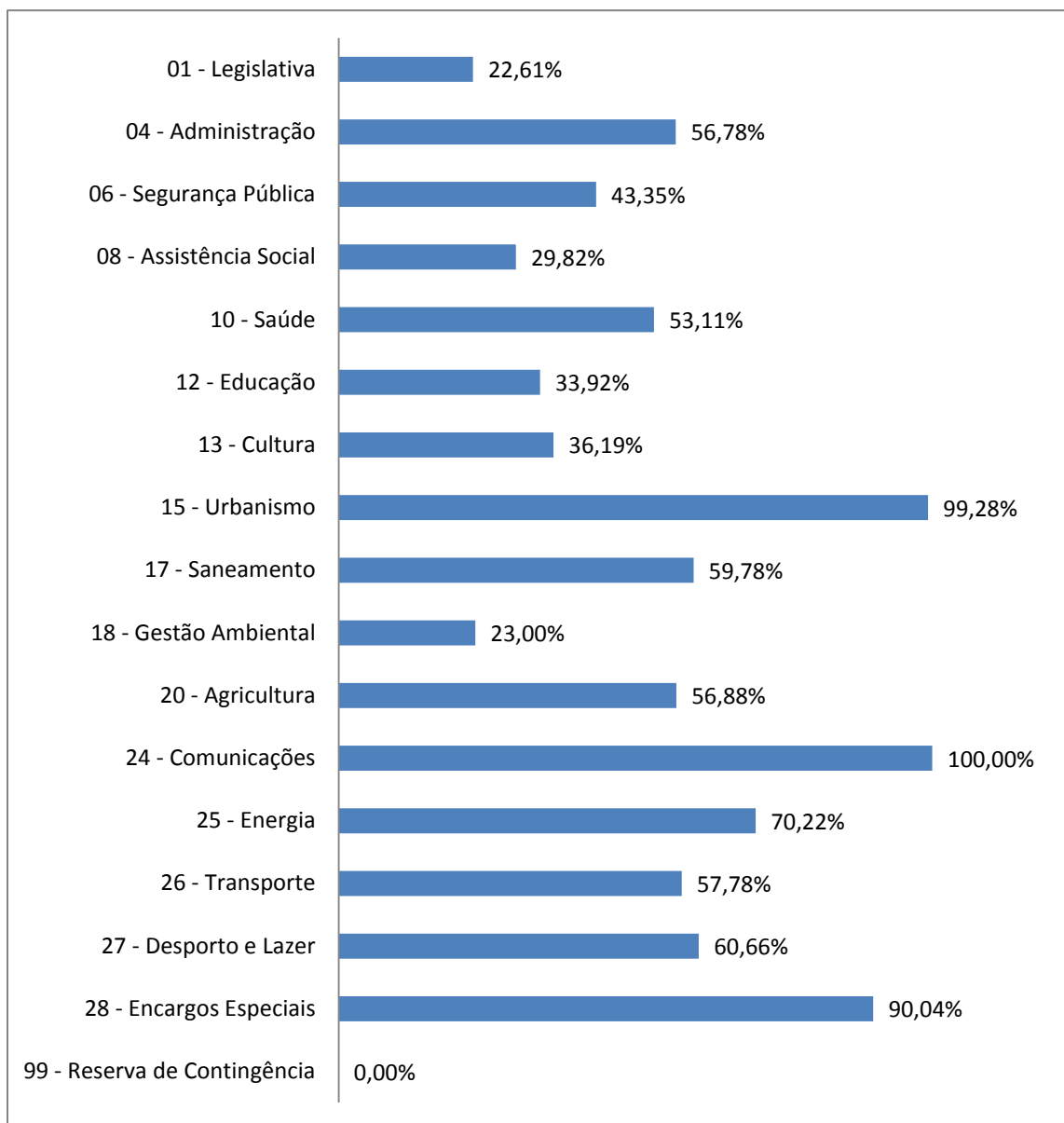
DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO			
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO (R\$)	EMPENHADO (R\$)	% COMPROMETIDO
01 - Legislativa	1.075.793,03	243.238,16	22,61
04 - Administração	3.512.049,87	1.994.068,43	56,78
06 - Segurança Pública	148.519,27	64.376,70	43,35
08 - Assistência Social	842.666,76	251.291,33	29,82

10 - Saúde	4.338.055,12	2.303.862,62	53,11
12 - Educação	6.852.886,49	2.324.619,36	33,92
13 - Cultura	627.000,00	226.898,36	36,19
15 - Urbanismo	321.500,00	319.188,60	99,28
17 - Saneamento	627.357,05	375.059,90	59,78
18 - Gestão Ambiental	26.500,00	6.094,69	23,00
20 - Agricultura	1.514.480,73	861.449,97	56,88
24 - Comunicações	3.150,00	3.150,00	100,00
25 - Energia	243.800,00	171.192,38	70,22
26 - Transporte	2.209.550,70	1.276.680,60	57,78
27 - Desporto e Lazer	375.750,00	227.933,29	60,66
28 - Encargos Especiais	247.000,00	222.392,87	90,04
99 - Reserva de Contingência	15.000,00	0	0,00
Total	22.981.059,02	10.871.497,26	47,30

Fontes: Sistema de Gestão Betha Sapo.

A análise entre despesa autorizada e executada configura-se importante, pois permite identificar quais funções foram priorizadas ou contingenciadas em relação à deliberação legislativa no tocante ao orçamento municipal. O gráfico seguinte demonstra o cotejamento entre as despesas autorizadas e executadas segundo as funções de governo. Trata-se de uma representação gráfica do quadro anterior.

Gráfico 05 – Percentual Comprometido de Dotação Orçamentária por Função de Governo: 1º Quadrimestre



No quadro a seguir, demonstra-se a apuração das receitas decorrente de impostos, informação utilizada no cálculo dos limites com saúde e educação.

Quadro 05 – Apuração da Receita com Impostos: 1º Quadrimestre

RECEITAS COM IMPOSTOS (incluídas as transferências de impostos)	
1 - RECEITAS DE IMPOSTOS	374.289,42
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	28.096,60
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	30.175,08
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	141.211,94
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	174.805,80
2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	5.723.309,12
2.1 - Cota-Parte FPM	3.189.390,58
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	3.189.390,58
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	0,00
2.2 - Cota-Parte ICMS	2.309.566,71
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	33.288,49
2.4 - Cota-Parte ITR	73,72
2.5 - Cota-Parte IPVA	190.989,62
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS	6.097.598,54

Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

O ingresso de recursos provenientes de impostos tem importância na gestão orçamentária municipal, eis que serve como denominador dos percentuais mínimos de aplicação em saúde e educação.

Da mesma forma, o total da Receita Corrente Líquida (RCL), demonstrado no quadro seguinte, serve como parâmetro para o cálculo dos percentuais máximos das despesas de pessoal estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Quadro 06 – Apuração da Receita Corrente Líquida: 1º Quadrimestre

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	8.364.428,16
(-) Dedução das receitas para formação do FUNDEB	1.144.660,95
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	7.219.767,21

Fonte: Sistema de Gestão Betha Sapo.

O valor das transferências correntes obrigatórias da União relativas às emendas individuais e de bancada são excluídos do cálculo da Receita Corrente Líquida para fins de aplicação dos limites de despesas com pessoal, conforme determinam os parágrafos 13 e 16 do artigo 166 da Constituição Federal.

Quadro 07 – Apuração da Receita Corrente Líquida: 1º Quadrimestre

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO	Valor (R\$)
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (I)	22.334.346,65
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (II)	100.435,74
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (III)	125.350,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (IV) = (I - II - III)	22.108.560,91

Fonte: Sistema de Gestão Contábil (Cloud).