

**ANEXO II**  
**RELATÓRIO DO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**  
**DO PODER EXECUTIVO**  
**EXERCÍCIO DE 2023**

**MUNICÍPIO DE ATALANTA**

Conforme prevê a instrução normativa nº TC-0020/2015, em seu art. 7º, II, da Egrégia Corte de Contas do Estado de SC, encaminha-se o Relatório sobre as contas de governo relativamente ao exercício de 2023.

**I - INFORMAÇÕES E ANÁLISE SOBRE MATÉRIA ECONÔMICA, FINANCEIRA, ADMINISTRATIVA E SOCIAL**

**a) ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA DO MUNICÍPIO**

*Principais indicadores financeiros e econômicos:*

<b>1)</b>	Liquidez Financeira	<u>Ativo Financeiro</u> Passivo Financeiro	<u>5.300.537,37</u> 1.661.738,77	<b>3,19</b>
<b>2)</b>	% da despesa corrente sobre receita corrente	<u>Despesas Correntes</u> Receitas Correntes	<u>24.654.466,99</u> 27.930.693,99	<b>0,88</b>
<b>3)</b>	Evolução do PL	<u>PL Final</u> PL Inicial	<u>19.552.887,27</u> 15.144.328,91	<b>1,29</b>
<b>4)</b>	% despesa de capital sobre o total da receita	<u>Despesas Capital</u> Receitas Total	<u>1.727.754,02</u> 29.237.993,99	<b>0,06</b>

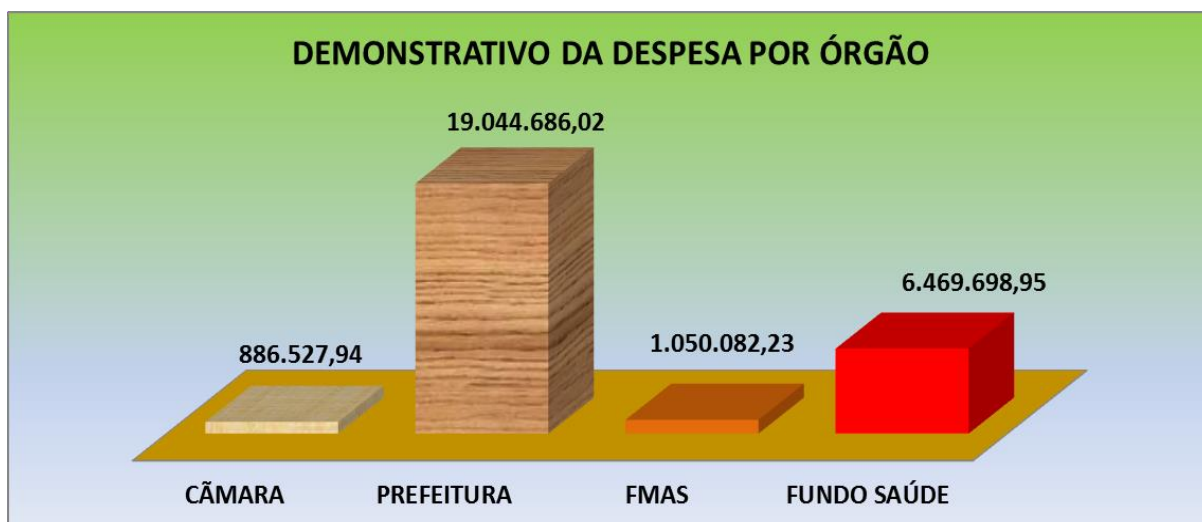
**Observações Importantes:**

- 1) A avaliação da Liquidez Financeira do município ao término do Exercício de 2023 apresenta uma situação favorável, pois indica que para cada **R\$. 1,00** de Ativo Financeiro (recursos disponíveis) possui um Passivo Financeiro (dívidas a curto prazo) de apenas **R\$. 0,00319**. Podemos também afirmar que para cada **R\$. 1,00** de dívida a curto prazo o município possui **R\$. 3,19** de recursos disponíveis.
- 2) O quociente aqui apresentado demonstra que o município aplicou em despesas correntes valor abaixo da receita corrente arrecadada, ou seja, para **R\$. 1,00** de receita corrente foram realizados **R\$. 0,88** de despesas correntes no exercício.
- 3) A avaliação da evolução do Patrimônio Líquido do município ao término do Exercício de 2023 apresenta uma situação favorável, pois indica que para cada **R\$. 1,00** existente no início do exercício apresentava **R\$. 1,29** no encerramento de 2023. Em termos percentuais podemos afirmar que o Patrimônio Líquido do município teve um acréscimo em 2023 de **29,1%**.
- 4) O quociente aqui apresentado demonstra o potencial de Investimento do município. Podemos dizer que de cada **R\$. 1,00** arrecadado o município aplicou em despesas de capital **R\$. 0,06**, que corresponde a **5,91%** de sua Receita Total.

Neste contexto é importante abordar também o **DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO** do município no transcorrer do exercício de 2023.

No exercício de 2023 o município de Atalanta teve uma arrecadação de R\$. **29.237.993,99** e um total de despesas orçamentárias empenhadas de R\$. **27.450.995,14** que proporcionou um **Superávit Orçamentário** corrente de R\$. **1.786.998,85**.

As despesas do exercício se levarmos em consideração as Unidades Gestoras que compõe a Administração Municipal, pode ser ilustrada no gráfico abaixo:



Já o contexto financeiro verificado no Balanço Patrimonial da Prefeitura Municipal de **Atalanta** no exercício de 2023 apresenta um Ativo Financeiro de R\$. **5.300.537,37** e um Passivo Financeiro de R\$. **1.661.738,77**, proporcionado assim um **Superávit Financeiro** para o exercício seguinte de R\$. **3.638.798,60**, conforme ilustrado abaixo



## **ANÁLISE SOBRE A SITUAÇÃO ADMINISTRATIVA**

### **POLÍTICA DE RH:**

#### **B.1) DO CONTROLE DE PONTO DOS SERVIDORES:**

R: O município de Atalanta conta hoje com controle totalmente eletrônico.

## B.2) DA POLÍTICA DOS TREINAMENTOS:

R: Esporadicamente são oferecidas poucas oportunidades de treinamento. Quando ocorrem procura-se atingir todos os departamentos.

II - Descrição analítica dos programas do orçamento fiscal, da seguridade social e de investimentos, com indicação das metas financeiras previstas e executadas de acordo com o estabelecido na LOA.

Código	Programa do PPA	Previsão Financeira	Execução Financeira	Diferença
0001	Processo Legislativo	940.000,00	886.527,94	53.472,06
0004	Gestão Administrativa Superior	625.000,00	725.145,92	-100.145,92
0007	Administração Geral	952.000,00	1.474.477,62	-522.477,62
0008	Centro Administrativo	60.000,00	22.410,31	37.589,69
0010	Fortalecimento do Municipalismo	160.000,00	196.057,51	-36.057,51
0013	Administração Financeira	765.000,00	886.680,11	-121.680,11
0016	Encargos Especiais	740.000,00	785.484,87	-45.484,87
0019	Despesas de Exercícios Anteriores	25.000,00	0	25.000,00
0022	Reserva de Contingência	150.000,00	0	150.000,00
0025	Des. Econômico – Pequeno Prod. Rural	1.009.000,00	1.413.544,18	-404.544,18
0028	Des. Econômico – Ind. Comércio e Serv.	15.000,00	3.620,20	11.379,80
0031	Patrulha Mecanizada	310.000,00	214.219,45	95.780,55
0034	Promoções e Eventos	150.000,00	110.108,36	39.891,64
0037	Incentivo da Prod. Agrícola e Pecuária	60.000,00	15.071,55	44.928,45
0039	Defesa Civil	30.000,00	0	30.000,00
0040	Educ. para Todos – Ensino Fundamental	1.500.000,00	2.561.053,01	-1.061.053,01
0043	Educ. para Todos – Ensino Infantil	2.450.000,00	3.579.092,26	-1.129.092,26
0046	Educ. para Todos – Qualif. Profissional	50.000,00	11.423,19	38.576,81
0049	Educ. para Todos – Assist. ao Educando	1.385.000,00	1.409.787,26	-24.787,26
0052	Educ. para Todos – Jovens e Adultos	80.000,00	0	80.000,00
0055	Educ. para Todos – Eventos e Comp. Culturais	130.000,00	451.523,78	-321.523,78
0058	Educ. para Todos – Esporte é Vida	270.000,00	876.484,82	-606.484,82
0061	Transportes e Estradas Vicinais	2.065.000,00	2.082.550,17	-17.550,17
0064	Urbanismo	1.367.000,00	1.336.726,12	30.273,88
0070	Proteção Social Especial	70.000,00	142.218,66	-72.218,66
0073	Gestão	570.000,00	687.396,45	-117.396,45
0076	Proteção Social Básica	240.000,00	220.467,12	19.532,88
0079	Atenção à Criança e ao Adolescente	325.000,00	173.913,41	151.086,59
0082	Atalanta Turística	167.000,00	690.319,73	-523.319,73
0085	Gestão Ambiental	25.000,00	24.992,19	7,81
0088	Saúde para Todos	5.515.000,00	5.925.682,20	-410.682,20
0091	Farmácia Básica	380.000,00	348.599,30	31.400,70
0097	Vigilância Sanitária	210.000,00	172.441,48	37.558,52
0100	Vigilância Epidemiológica	110.000,00	22.975,97	87.024,03
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>22.900.000,00</b>	<b>27.450.995,14</b>	<b>4.550.995,14</b>

**Observações Importantes:**

Acima estão detalhados os valores da previsão e execução financeira de cada programa que compõe o PPA – Plano Plurianual de Investimentos do município, tendo em vista não termos o acompanhamento e controle de metas físicas.

**III - INFORMAÇÕES E ANÁLISE SOBRE A EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL E PRIORIDADES ESCOLHIDAS PELO MUNICÍPIO NA LDO, BEM COMO A EXECUÇÃO DAS METAS ESCOLHIDAS PELA POPULAÇÃO EM AUDIÊNCIA PÚBLICA**

AÇÕES CONTEMPLADAS NA LDO DO MUNICÍPIO		VALORES	VALORES
CÓDIGO	DESCRIÇÃO DA AÇÃO	FIXADOS NA LOA	EXECUTADOS
2001	Manutenção da Câmara de Vereadores	940.000,00	886.527,94
2002	Manutenção do Gabinete do Prefeito e Vice	625.000,00	725.145,92
2003	Manutenção da Administração Geral	922.000,00	1.439.933,66
1002	Construção e Reformas do Paço Municipal	60.000,00	22.410,31
2004	Manutenção dos Serviços de Assist. Técnica Municipal	160.000,00	196.057,51
2005	Manutenção dos Serviços Financeiros	640.000,00	831.732,44
2050	Pagamentos de Precatórios	125.000,00	54.947,67
2046	Manutenção da Defesa Civil	30.000,00	0,00
2047	Manutenção da Atividades do Funrebom	30.000,00	34.543,96
2045	Acolhimentos Institucional para Idosos	70.000,00	117.748,68
2044	Acolhimento Institucional para Crianças e Adolescentes	0,00	24.469,98
2033	Assistência a Infância e Adolescência	90.000,00	0,00
2048	Manutenção das Atividades do Conselho Tutelar	235.000,00	173.913,41
2049	Manutenção do Saneamento Básico	185.000,00	0,00
2031	Manutenção dos Serviços de Assistência Social	395.000,00	574.215,79
2032	Assistência à Família	100.000,00	43.786,02
2043	Benefícios Eventuais	75.000,00	69.394,64
2042	Manutenção do PAIF	240.000,00	220.467,12
2036	Manutenção dos Serviços de Saúde	5.000.000,00	5.462.056,46
2037	Manut. do Consórcio Intermunicipal de Saúde – AMAVI	515.000,00	463.625,74
2038	Manutenção da Farmácia Básica	380.000,00	348.599,30
2040	Manutenção da Vigilância Sanitária	210.000,00	172.441,48
2041	Manutenção da Vigilância Epidemiológica	110.000,00	22.975,97
1013	Ampliação da Rede Física – Ensino Fundamental	120.000,00	292.692,69
2015	Manutenção do Ensino Fundamental	1.380.000,00	2.268.360,32
2017	Manutenção da Capacitação Educacional	50.000,00	11.423,19
2018	Manutenção do Transporte Escolar	770.000,00	700.115,71
2019	Manutenção da Merenda Escolar – Ensino Fundamental	130.000,00	197.785,62
2021	Assistência aos Educandos – Apoio ao Ensino Médio	130.000,00	109.115,00
2022	Assistência aos Educandos – Apoio ao Ens. Universitário	95.000,00	112.282,83
1003	Construção/Ampliação da Rede Física – Educação Infantil	105.000,00	0,00
2016	Manutenção da Educação Infantil	2.345.000,00	3.579.092,26
2020	Manutenção da Merenda Escolar - Educação Infantil	160.000,00	192.158,47
2023	Assistência às Pessoas com Necessidades Especiais	100.000,00	98.329,63

2024	Educação de Jovens e Adultos	80.000,00	0,00
2025	Proteção da Cultura e Tradições Locais	130.000,00	451.523,78
1005	Pavimentação Urbana	250.000,00	364.109,70
1007	Implantação Urbanística	120.000,00	308.504,93
2028	Manutenção dos Serviços Urbanos	422.000,00	476.464,98
2051	Manutenção das Atividades Policiamento Civil/Militar/Segurança no trânsito	260.000,00	187.646,51
2035	Preservação e Conservação Ambiental	25.000,00	24.992,19
2010	Manutenção das Atividades Produtoras	1.009.000,00	1.413.544,18
2012	Mecanização Agrícola	310.000,00	214.219,45
2013	Realização de Promoções e Eventos – Agrícolas	120.000,00	94.421,74
2014	Incentivo a Produção Agrícola e Pecuária	60.000,00	15.071,55
2011	Promoção de Comércio e Serviços	15.000,00	3.620,20
2052	Realização de Promoções e Eventos – Turísticos	30.000,00	15.686,62
2034	Promoção do Turismo	167.000,00	690.319,73
1008	Construção de Unidades Habitacionais	130.000,00	0,00
1009	Construção e Reparos de Pontes e Pontilhões	50.000,00	54.192,42
2027	Manutenção do Setor Rodoviário	2.015.000,00	2.028.357,75
1004	Construção e Reformas de Dependências Esportivas	100.000,00	499.471,53
2026	Manutenção do Desporto Amador	170.000,00	377.013,29
2009	Pagamento de Despesas de Exercícios Anteriores	25.000,00	0,00
2006	Amortização da Dívida Pública	290.000,00	271.468,72
2007	Contr. Para Formação Pat. Serv. Pública - PASEP	240.000,00	286.299,16
2008	Pagamento de Inativos e Pensionistas	210.000,00	227.716,99
9001	Reserva de Contingência	150.000,00	0,00
<b>TOTAL GERAL .....</b>		<b>22.900.000,00</b>	<b>27.450.995,14</b>

#### **Observações:**

Acima estão detalhadas as ações contempladas na elaboração da LDO e LOA para o exercício de 2023. Dentro de cada uma das ações procuramos atender as sugestões apresentadas pela população quando da elaboração do Plano Plurianual de Investimentos para o Quadriênio 2022/2025.

#### **IV - ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE A PROGRAMAÇÃO E A EXECUÇÃO FINANCEIRA DE DESEMBOLSO:**

ENTIDADE QUE COMPÕE A ADMINISTRAÇÃO DIRETA	Valor de Transferências Previstas	Transferências Repassadas
Fundo Municipal de Saúde	4.108.000,00	4.895.000,00
Fundo Municipal da Assistência Social	535.000,00	590.000,00
Câmara Municipal de Vereadores	940.000,00	939.999,93
<b>TOTAL</b>	<b>5.583.000,00</b>	<b>5.485.000,00</b>

#### **Observações:**

No exercício de 2023, o valor previsto de transferências financeiras para as demais Unidades Gestoras era de R\$. 5.583.000,00. Pelo Quadro acima, fica demonstrado que o total repassado foi de R\$. 5.485.000,00.

Isso demonstra que o valor repassado ficou abaixo do previsto no valor de R\$. 98.000,00.

**V - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR, LIQUIDADOS E NÃO LIQUIDADOS, EXISTENTES AO FINAL DO EXERCÍCIO, BEM COMO SOBRE AS DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES REGISTRADAS NO BALANÇO GERAL:**

<b>RESTOS A PAGAR</b>					
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>Saldo do ano Anterior</b>	<b>Cancelamentos</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>Inscrição no Exercício</b>	<b>Saldo para o Exercício seguinte</b>
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>650.826,30</b>	<b>0,00</b>	<b>650.826,30</b>	<b>1.384.730,65</b>	<b>1.384.730,65</b>
Restos a Pagar Processados	192.236,36	0,00	192.236,36	1.068.774,13	192.236,36
Restos a Pagar Não Processados	458.589,94	0,00	458.589,94	315.956,52	458.589,94
Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	458.589,94	0,00	315.956,52	315.956,52	458.589,94
Restos a Pagar Não Processados em Liquidação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**VI - DEMONSTRATIVO DOS VALORES MENSIS REPASSADOS NO EXERCÍCIO AO TRIBUNAL DE JUSTIÇA PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS/SENTENÇAS JUDICIAIS:**

<b>PERÍODO</b>	<b>REGIME GERAL</b>	<b>REGIME ESPECIAL</b>	<b>TOTAL</b>
Janeiro	28.546,13	-----	28.546,13
Fevereiro	-----	-----	-----
Março	91,39	-----	91,39
Abril	268,25	-----	268,25
Maio	2.819,62	-----	2.819,62
Junho	23.010,19	-----	23.010,19
Julho	191,55	-----	191,55
Agosto	-----	-----	-----
Setembro	-----	-----	-----
Outubro	-----	-----	-----
Novembro	20,54	-----	20,54
Dezembro	-----	-----	-----
<b>TOTAL</b>	<b>54.947,67</b>	<b>-----</b>	<b>54.947,67</b>

**VIII - DEMONSTRATIVOS DOS INDICADORES FISCAIS DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2000, RELATIVOS A DESPESAS COM PESSOAL, OPERAÇÕES DE CRÉDITO E ENDIVIDAMENTO E DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS, INDICANDO AS RAZÕES DO NÃO ALCANCE DAS METAS FISCAIS OU DA EXTRAPOLAÇÃO DE LIMITES, BEM COMO INDICAÇÃO DAS MEDIDAS ADOTADAS PARA MELHORIA DA GESTÃO E EQUILÍBRIO FISCAL E PARA RETORNO AOS LIMITES:**

**a) DESPESAS COM PESSOAL E OPERAÇÕES DE CRÉDITO E ENDIVIDAMENTO:**

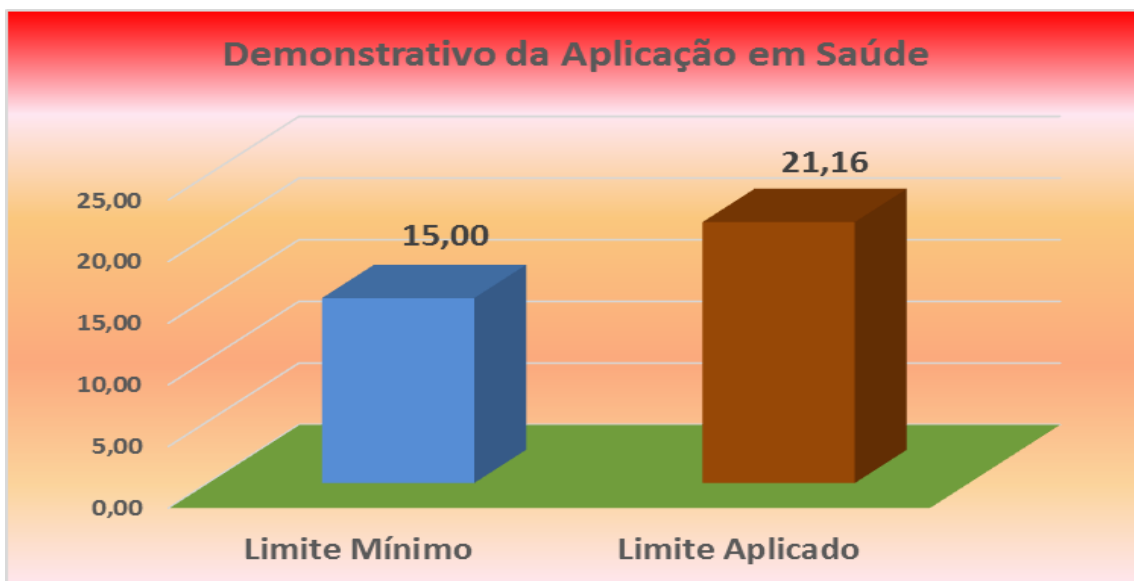
Limites	Limite % LRF s/ RCL	% Realizado	% Diferenças
<b>Despesas com Pessoal</b>	<b>60,00</b>	<b>49,41</b>	<b>10,59</b>
Poder Executivo	54,00	46,97	7,03
Poder Legislativo	6,00	2,44	3,56
Dívida Consolidada Líquida	----	----	----
Operações de Crédito	----	----	----

**IX – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO EM PESSOAL, SAÚDE, EDUCAÇÃO E FUNDEB, PREVISTOS NOS ARTS. 198 E 212 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL E ART. DO ADCT:**

**a) GASTOS COM SAÚDE:**

O Município de Atalanta teve no exercício de 2023 um gasto com ações básicas em Saúde no montante de **R\$. 6.463.567,18** e a Receita de impostos atingiu a cifra de **R\$. 24.027.641,09**.

Os gastos aqui mencionados nos levam a afirmar que o município aplicou em Saúde o percentual de **21,16%**, cumprindo o que determina o artigo 198 da Constituição Federal, conforme demonstrado do gráfico abaixo:



**b) GASTOS COM EDUCAÇÃO E FUNDEB:**

O Município de Atalanta teve no exercício de 2023 um gasto na Função 12 - Educação no montante de **R\$. 7.561.355,72**. A receita de Impostos e Transferências (base para os gastos em educação) no período atingiu a cifra de **R\$. 25.352.874,08**.

Isto representa uma aplicação de **30,84%**, ficando **5,84%** acima do limite mínimo estabelecido no Artigo 212 da Constituição Federal.



Do montante aplicado, **R\$. 3.470.377,53** foram gastos na função 361 - Educação Fundamental, **R\$. 3.771.250,73** na Função 365 - Educação Infantil, **R\$. 109.115,00** na Função 362 – Ensino Médio, **R\$. 112.282,83** na Função 364 – Ensino Superior e **R\$. 98.329,63** na função 367 – Educação Especial, conforme demonstrado nos gráficos abaixo:



#### **GASTOS DO FUNDEB**

A receita arrecadada em 2023 no valor de **R\$. 2.852.191,26** (dois milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, cento e noventa e um reais e vinte e seis centavos) foi corretamente lançada na rubrica **1.7.5.1.50.0.1.00.00.00** - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação.

A receita do FUNDEB no exercício de 2023 teve rendimentos de aplicação financeira no montante de **R\$. 24.966,15** (vinte e quatro mil, novecentos e sessenta e seis reais e quinze centavos), sendo lançados na rubrica **1.3.2.1.01.0.1.01.00.00** - **Remuneração Depósitos Bancários - Fundeb.**

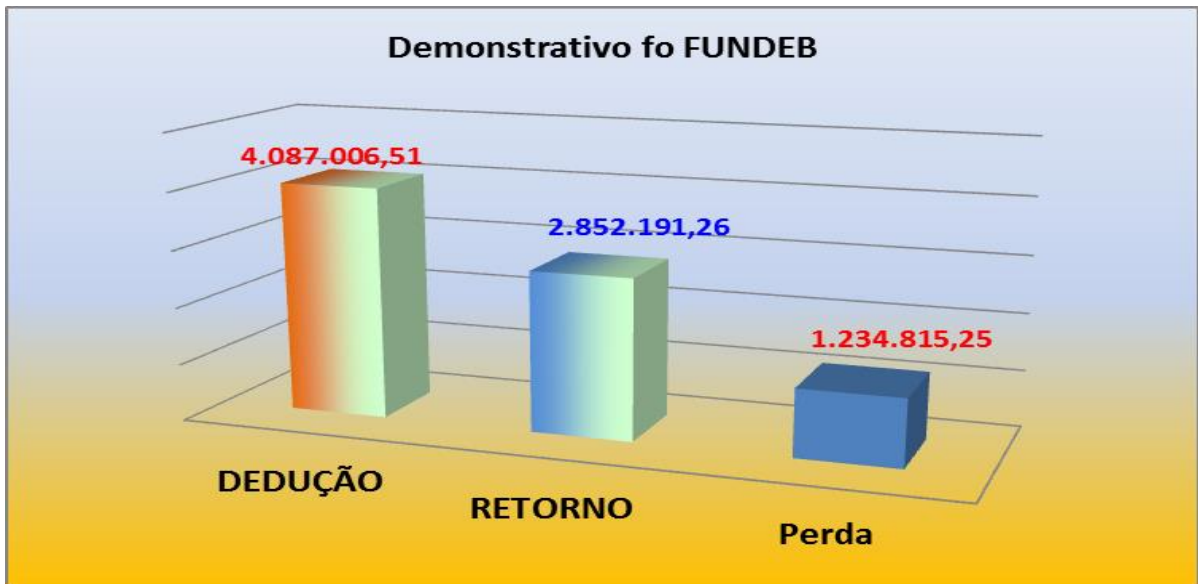
Para o pagamento dos professores e profissionais do magistério enquadrados no FUNDEB, foi aplicada a importância de **R\$. 2.589.436,88**, que corresponde a **88,48%** da Receita do Fundeb.

Para o pagamento de outras despesas com manutenção do ensino, foi aplicado a importância de **R\$. 272.391,00**.

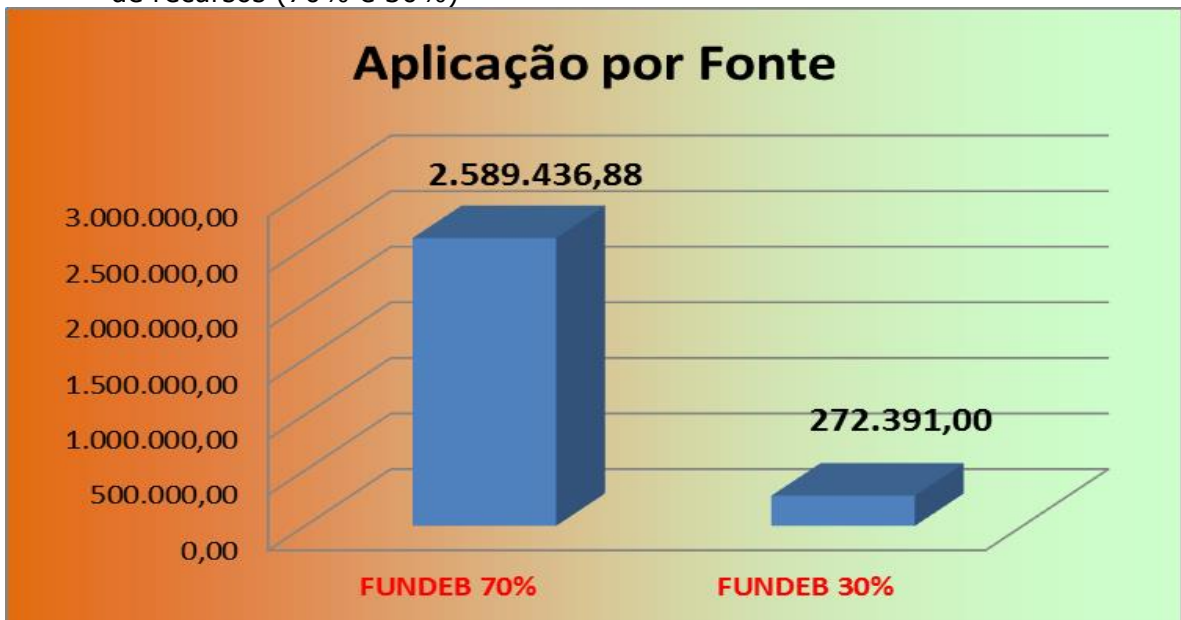
#### **DO RESULTADO LÍQUIDO DO FUNDEB**

O resultado líquido das transferências do **FUNDEB** (retorno – dedução), no exercício de 2023 registrou uma perda de R\$. **1.234.815,25**, tendo em vista que a dedução foi de **R\$. 4.087.006,51** e o retorno foi de apenas **R\$. 2.852.191,26**.



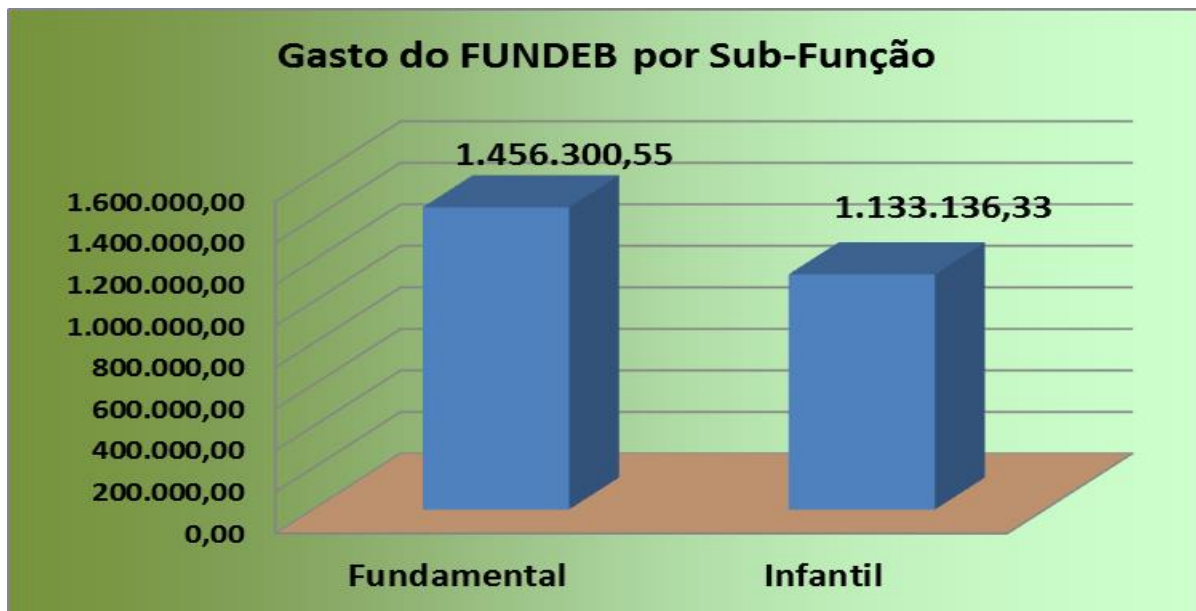


1) Abaixo a demonstração gráfica das despesas do FUNDEB em cada uma das fontes de recursos (70% e 30%)



### **DA APLICAÇÃO DO FUNDEB POR SUB-FUNÇÃO**

No exercício de **2023** o **Município de Atalanta** aplicou recursos do FUNDEB no Ensino Fundamental e na Educação Infantil na Educação Infantil. Na Sub-função 361 o valor aplicado foi de **R\$. 1.456.300,55** e na Sub-função 365 o valor foi de **R\$. 1.133.136,33**, conforme demonstrado non gráfico abaixo:



#### c) DOS GASTOS COM PESSOAL

No Exercício de 2023 a Receita Corrente Líquida do município de Atalanta foi de **R\$. 27.530.693,99** (vinte e três milhões, cento e cinquenta e dois mil, seiscentos e noventa e quatro reais e cinquenta e quatro centavos).

A despesa de Pessoal do Poder Executivo foi de **R\$. 12.931.403,14** e a do Legislativo foi de **R\$. 671.104,95**.

Isto representou respectivamente um gasto de pessoal de **46,97%** e **2,44%**, conforme demonstrado no gráfico abaixo:



**X - RELATÓRIO SOBRE EVENTOS JUSTIFICADORES DE SITUAÇÕES DE EMERGÊNCIA OU CALAMIDADE PÚBLICA, COM OS REFLEXOS ECONÔMICOS E SOCIAIS, BEM COMO DISCRIMINAÇÃO DOS GASTOS EXTRAORDINÁRIOS REALIZADOS PELO ENTE PARA ATENDIMENTO ESPECÍFICO AO EVENTO, INDICANDO NÚMERO DO EMPENHO:**

EVENTO	Número do Ato de Reconhecimento de Emergência ou Calamidade	Período de Validade do Ato	Despesas Extraordinárias Realizadas no Exercício	Número do Empenho
	<b>Nada a Declarar</b>			

**DAS AUDITORIAS REALIZADAS PELO SETOR DE CONTROLE INTERNO**

**Não foram realizadas Auditorias Específicas pelo Setor de Controle Interno no exercício de 2023.**

Atalanta, 27 de Fevereiro de 2023.

JOARES

JOCHEM:023363689

78

Assinado de forma digital por JOARES  
JOCHEM:02336368978  
DN: c=BR, o=|CP-Brasil, ou=AC SOLUTI Multipla v5,  
ou=32078931000107, ou=Presencial,  
ou=Certificado PF A3, cn=JOARES  
JOCHEM:02336368978  
Dados: 2024.03.20 15:14:57 -03'00'

---

**JOARES JOCHEM**  
Controlador Interno