Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO DA VITÓRIA DE SANTO ANTÃO

RELATÓRIO ANUAL

Exercício 2021

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

SUMÁRIO

1. Introdução 4

2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial 4

2.1 - Análise da Execução Orçamentária 4

2.1.2. – Receita Arrecadada 7

2.1.3. – Despesa Executada 11

2.2 - Análise Financeira e Patrimonial 15

2.2.1. Índices de Liquidez 15

2.2.1.1. Líquidez Imediata 15

2.2.1.2. Líquidez Corrente 16

2.2.2. Dívida Ativa 16

2.2.3. Restos a pagar 17

2.2.4. Dívida Consolidada 18

3. Repasse de Duodécimo à Câmara de Vereadores 18

4. Receita Corrente Líquida 21

5. Despesa total com pessoal 23

6. Dívida Consolidada Líquida 24

7. Operação de Crédito 25

8. Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino 25

9. Aplicação na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica 26

10. Aplicação nas ações e serviços públicos de saúde 27

11. Transferências Concedidas pela Prefeitura Municipal em 2021 27

12. Resultado Financeiro (Superávit / Déficit) do Balanço Patrimonial 28

13. Receitas e despesas previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores 30

14. Dados relevantes: 30

15. Recomendações realizadas pelo Controle Interno realizado no exercício 2021 31

16. Instruções Normativas expedidas pela Controladoria no exercício 2021 34

17. Auditorias realizadas no Exercício 2021: 35

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

18. Atendimentos realizados pela Ouvidoria Municipal 35

18.1 Demandas por Secretaria..... 36

19. Ações para Aprimoramento da Transparência do Município 37

20. Considerações Finais 37

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

1. Introdução

O presente relatório tem como premissa sintetizar as ações da Controladoria Geral do Município no Exercício 2021, em consonância com a Resolução TC nº. 153, de 15 de dezembro de 2021, item 27 (Prestação de Contas de Gestão).

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

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

Um bom sistema de Controle Interno é sinônimo de boa administração que deve ser objetivo de todo gestor público. Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, Lei Municipal nº. 3.350/2009 que instituiu a Controladoria-Geral do Município e os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/1964, os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal, sendo assim, a Controladoria-Geral de Controle Interno, no uso de suas atribuições e em atendimento ao que preceitua os dispositivos legais, procurou pautar suas ações nos princípios que o regem, fazendo recomendações aos gestores e acompanhamento da gestão nos aspectos orçamentário, patrimonial, financeiro e contábil. Em síntese, abaixo encaminhamos alguns pontos observados no exercício de 2021.

2. Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

2.1 - Análise da Execução Orçamentária

A estimativa de receita e a fixação da despesa do exercício de 2021, conforme Lei Municipal nº 4.451, de 02/12/2020, foi aprovada da seguinte forma:

LOA		Receita Estimada	Despesa Fixada	%
Orçamento Fiscal		R$ 284.201.000,00	R$ 241.632.000,00	64,95%
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	R$ 43.140.000,00	R$ 78.456.000,00	21,09%
	Assistência Social	R$ 6.119.000,00	R$ 11.417.000,00	3,07%
	Previdência	R$ 38.540.000,00	R$ 40.495.000,00	10,89%
TOTAL		**372.000.000,00**	**372.000.000,00**	**100,00%**

Fonte: Lei Municipal nº 4.451/2019 - Lei Orçamentária Anual 2021

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

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

2.1.1. – Resultado Orçamentário

A execução Orçamentária do Município da Vitória de Santo Antão, no exercício de 2021, ocorreu conforme exposto:

DESCRIÇÃO	Previsão / Autorização	Arrecadação / Execução	% Executado
Receita	R$ 372.000.000,00	R$ 372.854.948,95	100,23%
Despesa (considerando as alterações orçamentárias)	R$ 388.190.000,00	R$ 327.216.645,35	84,29%
Superávit de Execução Orçamentária		R$ 45.638.303,60	

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

A seguir são calculados os quocientes de desempenho da arrecadação e de execução da despesa referente aos exercícios de 2019 a 2021:

a) Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA):

Exercício	2021	2020	2019
Receita arrecadada	R$ 372.854.948,95	R$ 331.689.610,04	R$ 310.596.289,68
Previsão Inicial da Receita	R$ 372.000.000,00	R$ 369.000.000,00	R$ 360.000.000,00

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Desempenho da Arrecadação (QDA)			
EXERCÍCIO	2021	2020	2019
QDA (Receita Arrecadada / Previsão Inicial da Receita)	1,00	0,90	0,86

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179

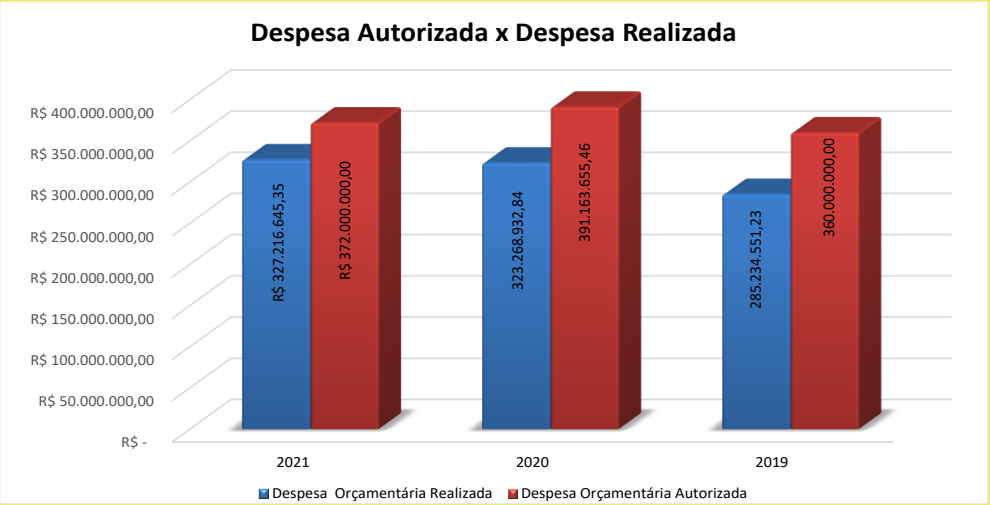
O quociente de desempenho da arrecadação foi de 1,00, indicando que para cada R$ 1,00 previsto, foi arrecadado R$ 1,00.

Quociente de Execução de Despesa (QED):

Exercício	2021	2020	2019
Despesa Orçamentária Realizada	R$ 327.216.645,35	323.268.932,84	285.234.551,23
Despesa Orçamentária Autorizada	R$ 372.000.000,00	391.163.655,46	360.000.000,00

Fonte: Balanço Orçamentário e Processos de Prestação de Contas

Quociente de Execução de Despesa (QED)			
EXERCÍCIO	2021	2020	2019
Realizada / Despesa Orçamentária Autorizada)	0,88	0,83	0,79



Por este quociente, para cada R$ 1,00 de despesa autorizada, foi empenhada R$ 0,88, resultando em economia orçamentária.

Vale ressaltar que o Município para cada R$ 1,00 arrecadado foi executado R$ 0,88 de despesas, evidenciando desta forma, que a administração, mesmo em meio a calamidade

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

pública, no cenário de baixo crescimento do país, de limitações financeiras impostas pelo fraco desempenho da economia nacional, buscou equilibrar as finanças do Município.

2.1.2. – Receita Arrecadada

A receita arrecadada atingiu o montante de R$ 372.854.948,95, conforme o quadro abaixo. A composição das receitas no exercício se apresentou da seguinte forma:

RECEITA	EXERCÍCIO DE 2021		EXERCÍCIO DE 2021		DIFERENÇA ARRECADADA A MAIOR
	PREVISÃO ATUALIZADA	% DO TOTAL	ARRECADAÇÃO	% DO TOTAL	
RECEITA CORRENTE	**366.065.000,00**	98,40%	**390.363.654,25**	104,70%	**- 24.298.654,25**
Impostos, Taxas e Ccontribuições de Melhoria	50.244.000,00	13,51%	47.133.221,87	12,64%	**- 3.110.778,13**
Receita de Contribuições	21.090.000,00	5,67%	19.224.684,99	5,16%	**- 1.865.315,01**
Receita Patrimonial	2.729.000,00	0,73%	4.518.025,39	1,21%	**1.789.025,39**
Receita Agropecuária	-	0,00%	-	0,00%	**-**
Receita Industrial	-	0,00%	-	0,00%	**-**
Receita de Serviços	-	0,00%	220.614,00	0,06%	**220.614,00**
Transferências Correntes	288.857.000,00	77,65%	317.329.772,07	85,11%	**28.472.772,07**
Outras Receitas Correntes	3.145.000,00	0,85%	1.937.335,93	0,52%	**- 1.207.664,07**
RECEITA DE CAPITAL	**15.280.000,00**	4,11%	**972.030,37**	0,26%	**14.307.969,63**
Operações de Crédito	3.000.000,00	0,81%	-	0,00%	**- 3.000.000,00**
Alienação de Bens	200.000,00	0,05%	807.200,00	0,22%	**607.200,00**
Amortização de Empréstimos	-	0,00%	-	0,00%	**-**
Transferências de Capital	12.080.000,00	3,25%	164.830,37	0,04%	**- 11.915.169,63**
Outras Receitas de Capital	-	0,00%	-	0,00%	**-**
DEDUÇÕES DA RECEITA	**- 31.075.000,00**	-8,35%	**- 37.023.277,16**	-9,93%	**- 5.948.277,16**
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	21.730.000,00	5,84%	18.542.541,49	4,97%	**- 3.187.458,51**
TOTAL DA RECEITA	**372.000.000,00**	100,00%	**372.854.948,95**	100,00%	**854.948,95**

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

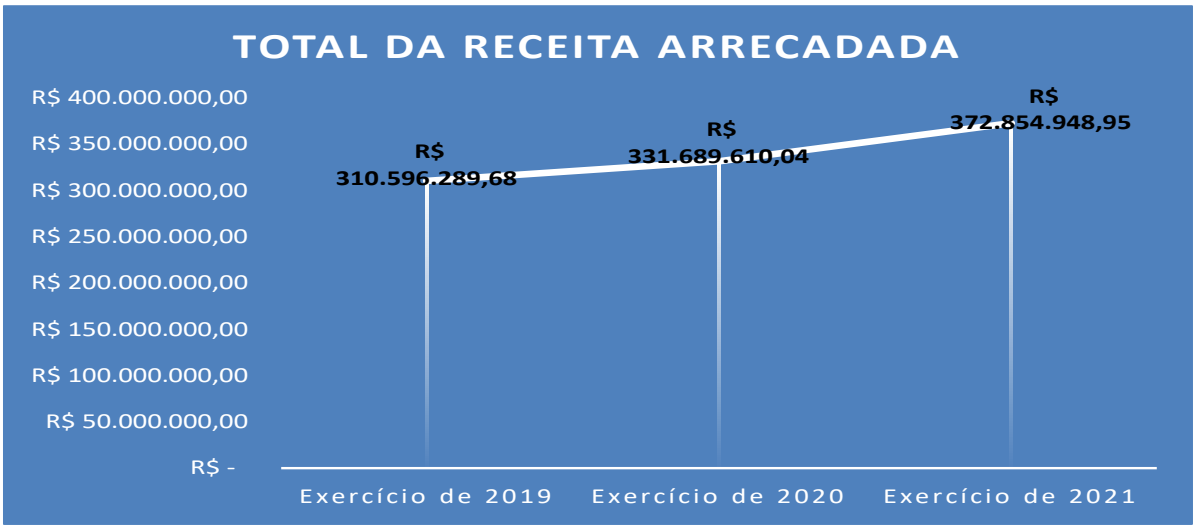
RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	DIFERENÇA (PREVISTA X ARRECADADA)	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO
R$ 372.000.000,00	R$ 372.854.948,95	R$ 854.948,95	100,23%

A receita prevista atualizada para o exercício de 2021 foi de R$ 372.000.000,00, sendo realizado o total de receitas de R$ 372.854.948,95 atingindo o percentual de aplicação de 100,23%, ou seja, o Município da Vitória de Santo Antão arrecadou a mais R$ 854.948,95.

A seguir demonstra-se a série histórica de arrecadação total do Município no período de 2019 a 2021:

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179



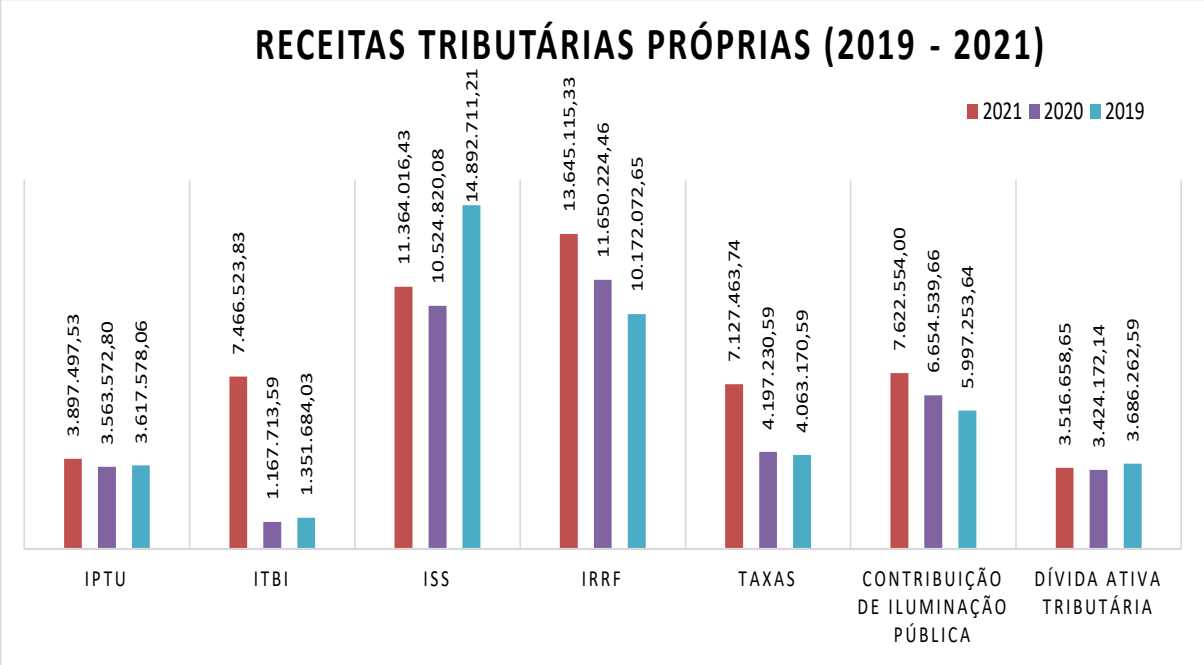
As receitas tributárias próprias (**IPTU**, **ITBI**, **ISS**, **IRRF**, **Taxas**, **Contribuição de Iluminação Pública** e **Dívida Ativa Tributária**) do Município da Vitória de Santo Antão perfizeram em 2021 um total de R$ 54.639.829,51, equivalentes a **14,65%** das receitas orçamentárias arrecadadas. Segue abaixo a série histórica da receita tributária própria entre 2019 a 2021:

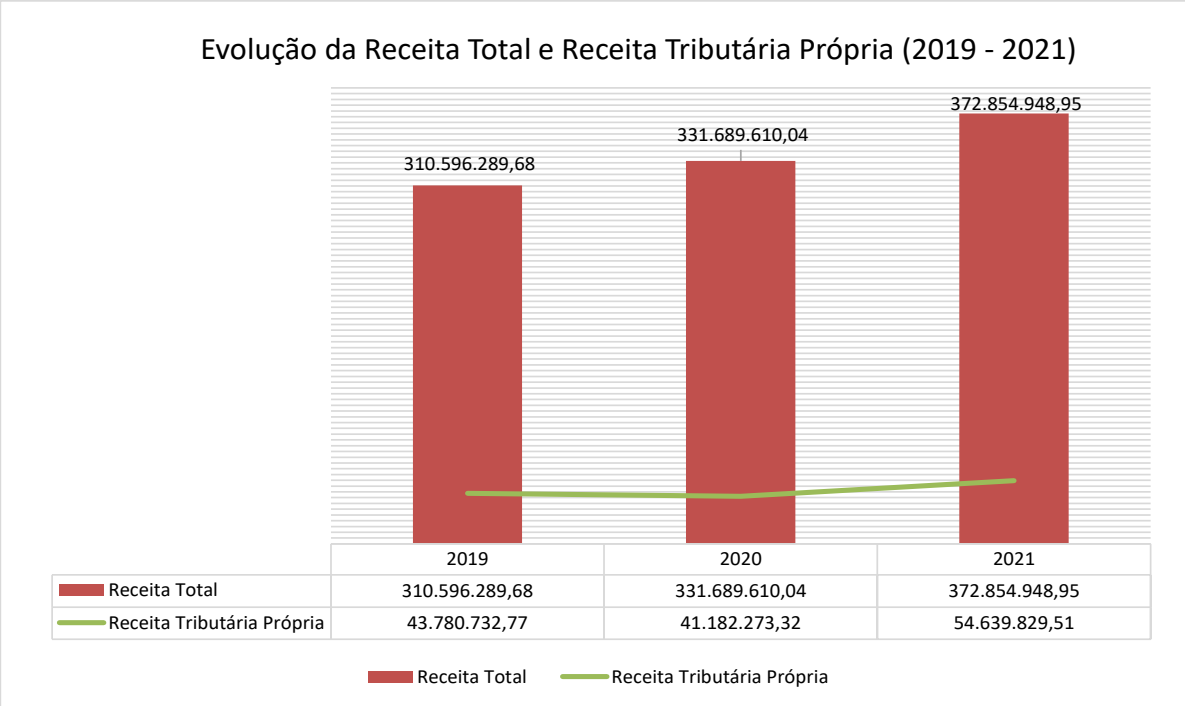
Receitas Tributárias Próprias	Estimativa de Receita 2020	Receitas Tributárias Próprias Arrecadadas			
		2021	Variações (%) 2021/2020	2020	2019
IPTU	6.000.000,00	3.897.497,53	9,37%	3.563.572,80	3.617.578,06
ITBI	2.000.000,00	7.466.523,83	539,41%	1.167.713,59	1.351.684,03
ISS	18.000.000,00	11.364.016,43	7,97%	10.524.820,08	14.892.711,21
IRRF	14.500.000,00	13.645.115,33	17,12%	11.650.224,46	10.172.072,65
Taxas	5.370.000,00	7.127.463,74	69,81%	4.197.230,59	4.063.170,59
Contribuição de Iluminação Pública	7.420.000,00	7.622.554,00	14,55%	6.654.539,66	5.997.253,64
Dívida Ativa Tributária	4.000.000,00	3.516.658,65	2,70%	3.424.172,14	3.686.262,59
TOTAL	**57.290.000,00**	**54.639.829,51**	**32,68%**	**41.182.273,32**	**43.780.732,77**

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

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

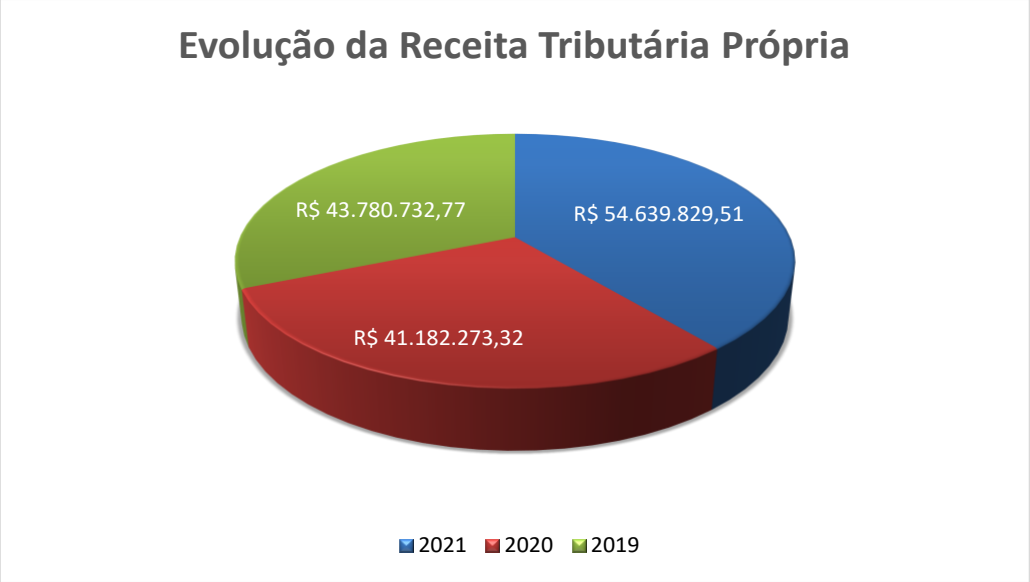
Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

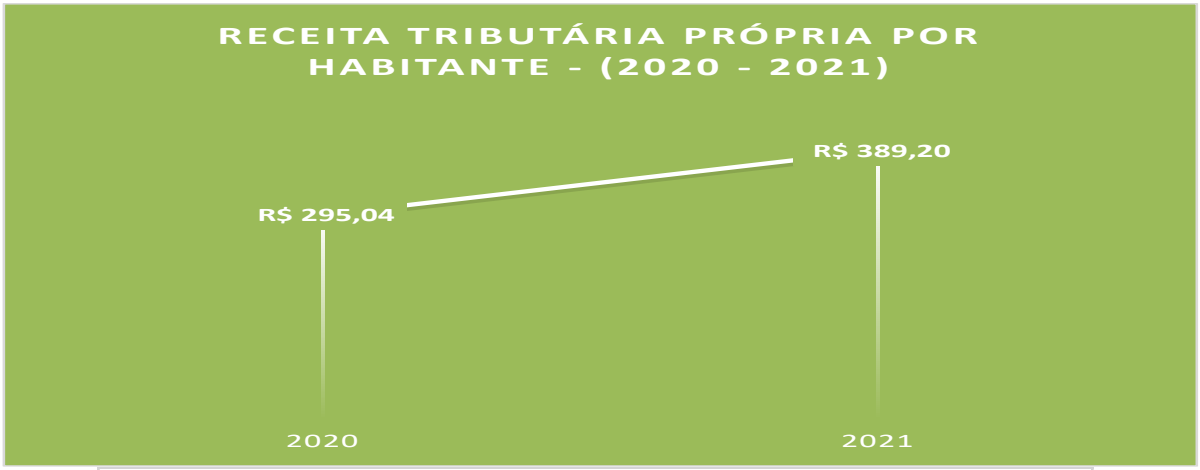
Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179



Em 2021, o município possui uma população total de 140.389 habitantes (conforme estimativa do IBGE), gerando uma receita tributária própria por habitante de R$ 389,20.

RECEITA TRIBUTÁRIA PRÓPRIA POR HABITANTE	$\frac{`= 54.639.829,51}{140.389}$	**R$ 389,20**

Entre 2020 e 2021, a situação da receita tributária própria por habitante foi a seguinte:



Fonte: Considerando a população de 139.583 habitantes em 2020 e 140.389 habitantes para 2021 (IBGE).

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

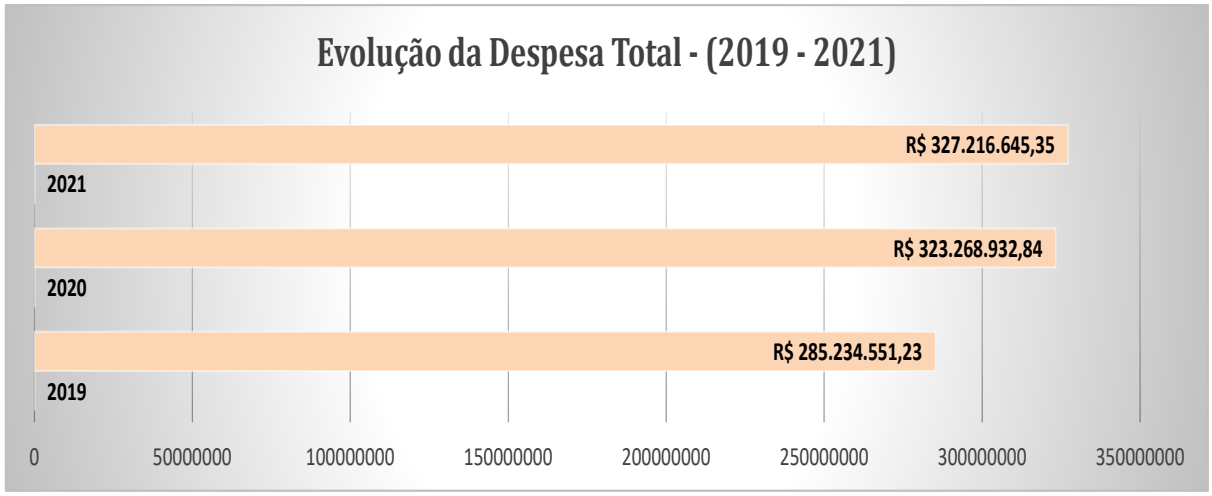
2.1.3. – Despesa Executada

Entre 2019 e 2021, a despesa por função executada comportou-se da seguinte forma:

FUNÇÃO	EXERCÍCIO DE 2019		EXERCÍCIO DE 2020		EXERCÍCIO DE 2021	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
01 - Legislativa	10.337.914,32	3,62%	11.511.127,74	3,56%	10.873.204,67	3,32%
02 - Judiciária	2.925.396,73	1,03%	3.115.307,95	0,96%	3.692.818,06	1,13%
03 - Essencial à Justiça	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
04 - Administração	38.384.980,32	13,46%	50.991.471,60	15,77%	44.052.382,97	13,46%
05 - Defesa Nacional	-	0,00%		0,00%	-	0,00%
06 - Segurança Pública	21.450,00	0,01%	12.100,00	0,00%	19.834,60	0,01%
07 - Relações Exteriores	-	0,00%		0,00%	-	0,00%
08 - Assistência Social	6.952.954,42	2,44%	8.113.116,45	2,51%	7.304.969,65	2,23%
09 - Previdência Social	43.896.682,78	15,39%	51.205.975,39	15,84%	53.657.001,47	16,40%
10 - Saúde	57.805.745,71	20,27%	71.403.285,11	22,09%	65.888.921,24	20,14%
11 - Trabalho	-	0,00%	-	0,00%		0,00%
12 - Educação	90.579.762,80	31,76%	84.013.532,63	25,99%	106.684.652,30	32,60%
13 - Cultura	3.431.332,76	1,20%	1.860.392,71	0,58%	3.138.527,80	0,96%
14 - Direitos da Cidadania	-	0,00%		0,00%		0,00%
15 - Urbanismo	15.308.290,04	5,37%	15.408.933,79	4,77%	16.386.265,15	5,01%
16 - Habitação	-	0,00%		0,00%		0,00%
17 - Saneamento	-	0,00%	79.447,31	0,02%	-	0,00%
18 - Gestão Ambiental	285.495,31	0,10%	482.753,63	0,15%	555.056,37	0,17%
19 - Ciência e Tecnologia	-	0,00%		0,00%		0,00%
20 - Agricultura	1.173.133,74	0,41%	2.423.324,64	0,75%	1.064.552,54	0,33%
21 - Organização Agrária	-	0,00%		0,00%		0,00%
22 - Indústria	204.139,37	0,07%	197.651,74	0,06%	249.214,48	0,08%
23 - Comércio e Serviços	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
24 - Comunicações	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
25 - Energia	5.307.299,96	1,86%	4.984.000,00	1,54%	7.455.095,91	2,28%
26 - Transporte	4.925.186,93	1,73%	14.703.616,64	4,55%	2.838.084,20	0,87%
27 - Desporto e Lazer	570,00	0,00%	-	0,00%	41.000,00	0,01%
28 - Encargos Especiais	3.694.216,04	1,30%	2.762.895,51	0,85%	3.315.063,94	1,01%
TOTAL	**285.234.551,23**	**100,00%**	**323.268.932,84**	**100,00%**	**327.216.645,35**	**100,00%**

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179



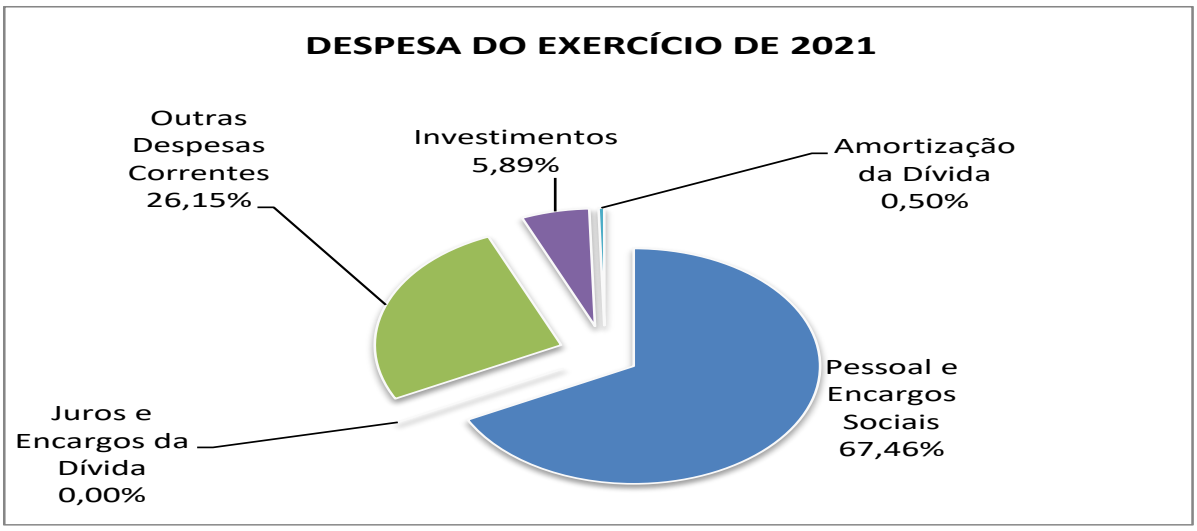
Abaixo verifica-se o comportamento da despesa por categoria econômica no último quadriênio (2019-2021):

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA	EXERCÍCIO DE 2019		EXERCÍCIO DE 2020		EXERCÍCIO DE 2021	
	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO	EMPENHADO	% PARTICIPAÇÃO
Despesas Correntes	**R$ 269.083.079,20**	**83,24%**	**R$ 289.311.824,24**	**88,42%**	**R$ 306.307.499,74**	**93,61%**
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 201.152.464,46	62,22%	R$ 204.894.550,41	62,62%	R$ 220.742.302,11	67,46%
Juros e Encargos da Dívida	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%
Outras Despesas Correntes	R$ 67.930.614,74	21,01%	R$ 84.417.273,83	25,80%	R$ 85.565.197,63	26,15%
Despesas de Capital	**R$ 16.151.472,03**	**5,00%**	**R$ 33.957.108,60**	**10,38%**	**R$ 20.909.145,61**	**6,39%**
Investimentos	R$ 13.264.643,18	4,10%	R$ 32.355.110,74	**9,89%**	R$ 19.281.894,17	**5,89%**
Inversões financeiras	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%
Amortização da Dívida	R$ 2.886.828,85	0,89%	R$ 1.601.997,86	0,49%	R$ 1.627.251,44	0,50%
TOTAL	**R$ 285.234.551,23**	**88,23%**	**R$ 323.268.932,84**	**98,79%**	**R$ 327.216.645,35**	**100,00%**



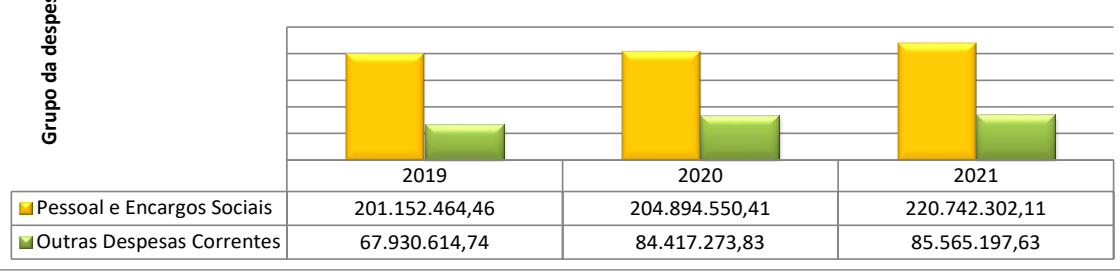
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

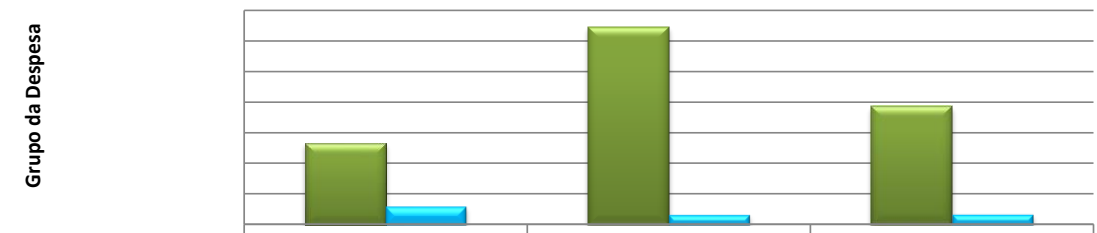
DESPESA FIXADA	DESPESA ATUALIZADA	DESPESA REALIZADA	SALDO ORÇAMENTÁRIO DISPONÍVEL	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO SOBRE DESPESA ATUALIZADA
R$ 372.000.000,00	388.190.000,00	R$ 327.216.645,35	60.973.354,65	**84,29%**

A despesa executada foi aplicada o percentual de 84,29% da despesa atualizada, enquanto a receita arrecadada foi aplicada o percentual de 100,23% da receita prevista, resultando em superávit orçamentário no valor de R$ 45.638.303,60.

Abaixo verifica-se a despesa por categoria econômica:



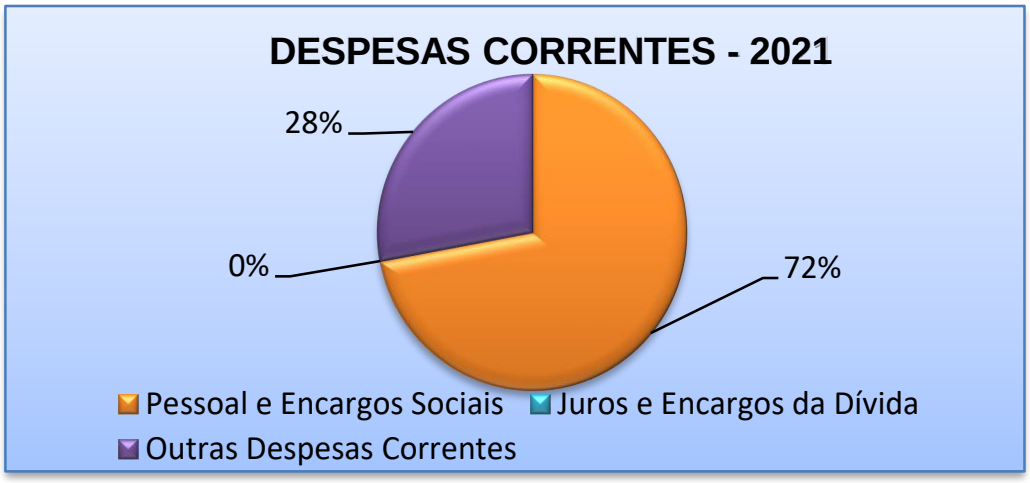
Grupo da despesa	2019	2020	2021
Pessoal e Encargos Sociais	201.152.464,46	204.894.550,41	220.742.302,11
Outras Despesas Correntes	67.930.614,74	84.417.273,83	85.565.197,63

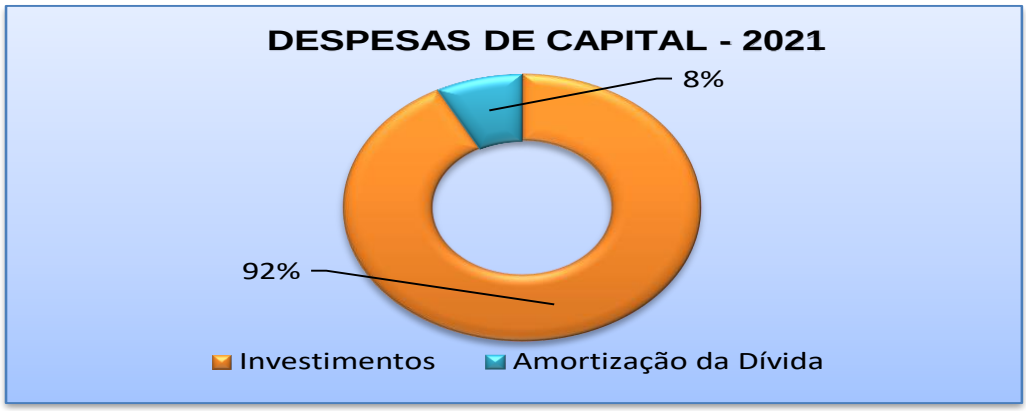


Grupo da Despesa	2019	2020	2021
Investimentos	13.264.643,18	32.355.110,74	19.281.894,17
Amortização da Dívida	2.886.828,85	1.601.997,86	1.627.251,44

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179





2.2 - Análise Financeira e Patrimonial

2.2.1. Índices de Liquidez

O Município vem crescendo o índice de liquidez corrente, apresentando resultados relevantes. No exercício de 2021, houve no Município crescimento na arrecadação e contenção de despesas, que gerou superavit orçamentário de R$ 854.948,95 e superavit financeiro de R$ 122.954.939,34. Seguem abaixo detalhamentos dos índices:

2.2.1.1. Líquidez Imediata

A liquidez imediata demonstra a capacidade do município em honrar imediatamente suas dívidas de curtos prazo (passivo circulante) contando apenas com os recursos em caixa e bancos, ou seja, suas disponibilidades. A seguir observa-se o indicador ao longo dos exercícios de 2019 a 2021:

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

Descrição	2021	2020	2019
Disponível	90.612.255,12	95.552.486,94	91.948.981,83
Passivo Circulante	13.994.937,73	13.291.369,89	16.673.822,71
LÍQUIDEZ IMEDIATA	76.617.317,39	82.261.117,05	75.275.159,12
Índice de Liquidez Imediata	**6,47**	**7,19**	**5,51**

Fonte: Balanço Patrimonial

Verifica-se que o índice de liquidez imediata demonstra que a Municipalidade possui recursos disponíveis suficiente para arcar com suas despesas a curto prazo.

2.2.1.2. Líquidez Corrente

Dentre os componentes patrimoniais é relevante no processo de análise das contas do município a apuração da situação financeira no final do exercício, eis que a existência de passivos circulantes superiores a ativos de mesma natureza revela restrições na capacidade de pagamento do município frente as suas obrigações de curto prazo. Segue abaixo o cálculo da liquidez corrente referente aos exercícios de 2019 a 2021:

Descrição	2021	2020	2019
Ativo Circulante	149.579.078,36	99.194.146,48	95.931.410,34
Passivo Circulante	13.994.937,73	13.291.369,89	16.673.822,71
Superávit / Déficit Financeiro	135.584.140,63	85.902.776,59	79.257.587,63
Índice de Liquidez Corrente	**10,69**	**7,46**	**5,75**

Fonte: Balanço Patrimonial

A liquidez corrente positiva do município em 2021 demonstra a capacidade de pagamento do município frente as suas obrigações de curto prazo, onde parte de um indicador de 5,75 em 2019, de 7,46 em 2020 para 10,69 em 2021, um crescimento bastante relevante em sua capacidade de pagamento em relação ao exercício de 2019.

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 2021 o valor de R$ 224.732.808,91 (tributária e não tributária). Verifica-se a seguir a evolução entre os exercícios de 2019 a 2021:

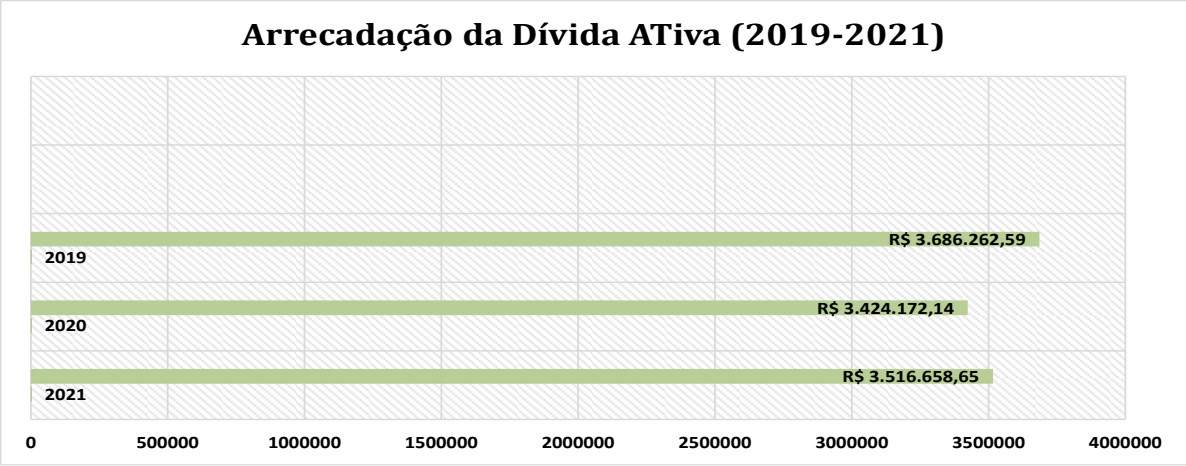
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

Descrição	2021	2020	2019
Valor da Dívida Ativa (Bruta)	R$ 224.732.808,91	140.277.994,57	89.164.922,25
Recebimentos	R$ 3.516.658,65	R$ 3.424.172,14	R$ 3.686.262,59
% Recebimento*	2,51%	3,84%	14,16%

Fonte: Balanço Patrimonial

** No Exercício de 2018, o saldo final da Dívida Ativa foi de R$ 26.031.071,13, conforme Relatório de Auditoria do Processo de Contas de Prefeito do exercício 2019.*



Foi realizado a provisão de ajustes para perdas de créditos tributários a longo prazo estimada no valor de R$ 200.868.328,38, 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, conforme quadro abaixo:

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

QIRPP =	Restos a pagar processados inscritos =	12.916.484,21 =	0,04
	Total da despesa empenhada	327.216.645,35	

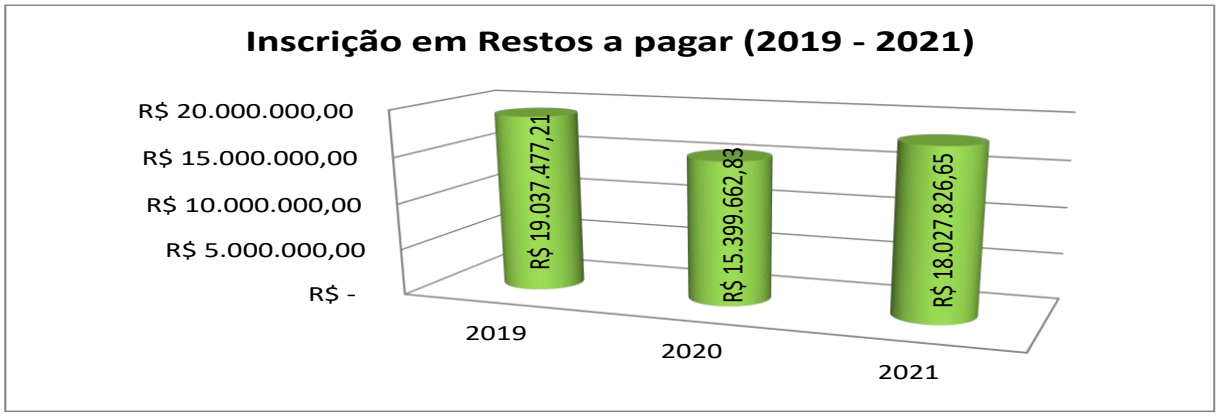
Quociente de inscrição de restos a pagar não processados (QIRPNP):

QIRPNP =	Restos a pagar não processados inscritos =	5.111.342,44 =	0,02
	Total da despesa empenhada	327.216.645,35	

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

A seguir demonstra-se o comportamento da inscrição em restos a pagar processados e não processados entre os exercícios de 2019 a 2021:



2.2.4. Dívida Consolidada

A dívida consolidada no exercício de 2021 diminuiu em relação ao exercício anterior, passando de R$ 8.946.471,59, para R$ 6.172.119,68. As tabelas seguintes demonstram os componentes mais representativos da dívida e suas variações no exercício:

DÍVIDA CONSOLIDADA		
Descrição	**Valor (R$)**	**% do Total**
PASEP	604.753,10	9,80%
INSS	5.567.366,58	90,20%
TOTAL	**6.172.119,68**	**100,00%**

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

Variação no Exercício 2021				
Descrição	**Saldo Inicial**	**Inscrição**	**Baixa**	**Saldo Final**
PASEP	1.273.531,60	34.508,68	703.287,18	604.753,10
INSS	7.039.984,99	3.391,26	1.476.009,67	5.567.366,58
Precatórios	632.955,00	-	632.955,00	-
TOTAL	**8.946.471,59**	**37.899,94**	**2.812.251,85**	**6.172.119,68**

FONTE: Demostrativo 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

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais incidentes sobre o somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior:

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

Fonte: Redação da EC 58/2009.

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

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

Sendo a população de Vitória de Santo Antão na ordem de 140.389 habitantes, aplica-se o índice de 6%, previsto no dispositivo acima, ou seja, aplica-se 6% 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:

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

Descrição	Valor (R$)
1. RECEITA TRIBUTÁRIA	37.806.339,25
1.1. IPTU Principal	3.563.572,80
1.2. ISS Principal	10.524.820,08
1.3. ITBI	1.167.713,59
1.4. IRRF (retido pelo Município)	11.650.224,46
1.5. Taxas	4.197.230,59
1.6. Contribuições de Melhoria	1.719,54
1.7. COSIP	6.654.539,66
1.8. Multa e Juros de natureza tributária	46.518,53
2. TRANSFERÊNCIAS	146.174.755,38
2.1. Cota IOF - ouro	-
2.2. Cota ITR	36.965,86
2.3. Cota IPVA	9.146.553,47
2.4. Cota ICMS	79.347.387,21
2.5. Cota IPI	256.771,90
2.6. Cota FPM	57.308.771,07
2.7. Cota ICMS - Desoneração	-
2.8. CIDE	78.305,87
3. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.424.172,14
3.1. Dívida Ativa Tributária	3.424.172,14
4. RECEITA EFETIVAMENTE ARRECADADA = (1+2+3)	187.405.266,77
5. Percentual estabelecido para o Município de acordo com a população	6%
6. Valor do 1º LIMITE = (4x5)	**11.244.316,01**

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 2021 foi apurado o limite para o repasse de duodécimo ao Poder Legislativo chegando-se ao seguinte:

TOTAL DE DUODÉCIMOS REPASSADOS À CÂMARA DE VEREADORES	
ESPECIFICAÇÃO	**Valor (R$)**
Limite Constitucional- Art. 29-A	4.267.069,41
Valor autorizado na Lei Orçamentária Anual (LOA)	4.550.000,00
Valor permitido	**4.267.069,41**
Valor efetivamente repassado à Câmara	**4.267.069,44**

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

Comparativo da despesa autorizada com a realizada.

Demonstrativo que evidencie os repasses e duodécimos feitos à Câmara Municipal, com os valores e datas dos repasses mês a mês.

Observa-se acima que foi repassado à Câmara o valor de R$ 0,04 a maior, provavelmente devido a questão de fórmula de arredondamento, valor bastante irrelevante.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

A tabela abaixo demonstra os repasses realizados no exercício de 2021:

REPASSE CONCEDIDO A CÂMARA			
EXERCÍCIO DE 2021	VALOR REPASSADO Duodécimo		Data do Repasse
janeiro	R$	950.973,35	19/01/2021
fevereiro	R$	950.973,35	18/02/2021
março	R$	950.973,35	18/03/2021
abril	R$	937.026,33	20/04/2021
maio	R$	923.079,34	18/05/2021
junho	R$	923.079,34	17/06/2021
julho	R$	923.079,34	14/07/2021
agosto	R$	937.026,33	17/08/2021
setembro	R$	937.026,33	17/09/2021
outubro	R$	937.026,33	15/10/2021
novembro	R$	937.026,33	12/11/2021
dezembro	R$	937.026,33	10/12/2021
TOTAL	**R$**	**11.244.316,05**	

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 2021, alcançou o total de R$ 341.484.845,47 e R$ 338.734.845,47 a Receita Corrente Líquida Ajustada, conforme verifica-se a seguir:

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179

Descrição	Valor (R$)
1. RECEITAS CORRENTES	**390.191.748,28**
1.1.Impostos, Taxas e Ccontribuições de Melhoria	47.133.221,87
1.2. Receitas de Contribuições	19.224.684,99
1.3. Receitas Patrimoniais	4.518.025,39
1.4. Receitas Agropecuária	-
1.5. Receitas Industriais	-
1.6. Receitas de Serviços	220.614,00
1.7. Transferências Correntes	317.157.866,10
1.8. Outras Receitas Correntes	1.937.335,93
2. (-) DEDUÇÕES	**48.706.902,81**
2.1. Contribuição dos segurados para o RPPS	11.602.130,99
2.2. Compensação financeira entre regime previdenciários	253.400,63
2.3. Dedução da Receita para formação do FUNDEB	36.851.371,19
2.4. Duplicidades	-
3. TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA = (1 - 2)	**341.484.845,47**
4. (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (a	**2.750.000,00**
5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	**338.734.845,47**

Fonte: Anexo 3 do RREO do 6º bimestre/2021.

Observa-se abaixo a Receita Corrente Líquida Mensal por Entidade no exercício de 2021.

EXERCÍCIO DE 2021													
ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2021
PREFEITURA	22.041.045,88	24.909.920,33	22.690.178,44	25.210.868,88	23.619.140,79	24.253.046,37	24.458.802,10	24.003.423,99	21.835.450,99	21.846.373,28	27.090.068,73	31.127.049,38	**293.085.369,16**
FUNDO DE SAÚDE	3.159.469,90	3.030.284,30	3.061.733,92	2.834.273,72	3.930.809,89	3.142.507,79	4.043.154,32	4.979.584,54	5.218.739,35	3.153.934,98	3.149.094,05	3.978.970,06	**43.682.556,82**
FMAS	240,68	59.628,55	193.644,44	60.684,53	242.915,29	270.978,38	192.745,81	292.518,44	238.604,14	116.728,75	257.448,57	340.701,33	**2.266.838,91**
AMAVISA	11.580,87	4.523,52	3.605,81	17.178,40	4.051,49	4.534,79	8.596,62	8.142,14	15.062,30	20.536,03	13.136,61	9.056,84	**120.005,42**
AGTRAN	45.489,94	35.697,99	44.840,77	34.739,19	30.375,28	2.419,64	45.754,82	28.192,80	23.632,97	23.275,84	58.627,43	76.650,93	**449.697,60**
FUNDO DA CRIANÇA	7,45	6,66	23,15	46,70	93,27	164,62	351,57	-	209,93	-	592,56	26.357,04	**27.852,95**
RPPS FINANCEIRO	0,25	3,32	12,72	-	6.576,18	-	761,71	34,30	22,21	29,28	406,37	448,20	**8.294,54**
RPPS PREVIDENCIÁRIO	12.462,12	1.316,96	109.723,62	193.484,81	200.362,13	-	89.236,04	60.550,52	138.205,81	270.143,28	608.832,79	159.911,99	**1.844.230,07**
TOTAL GERAL DA RCL	**25.270.297,09**	**28.041.381,63**	**26.103.762,87**	**28.351.276,23**	**28.034.324,32**	**27.673.651,59**	**28.839.402,99**	**29.372.446,73**	**27.469.927,70**	**25.431.021,44**	**31.178.207,11**	**35.719.145,77**	**341.484.845,47**

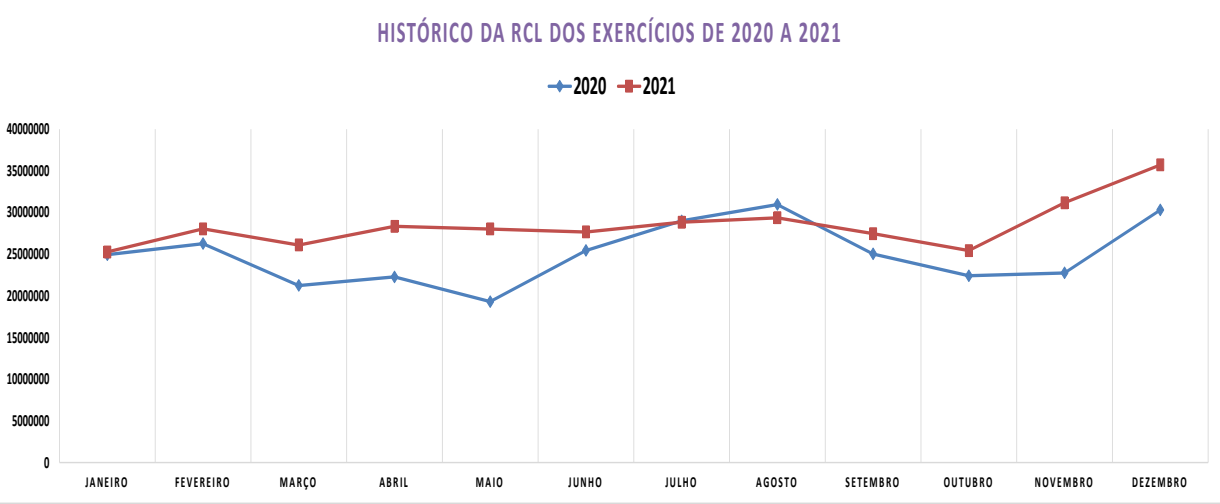
Nota: Nos montantes acima não estão sendo deduzidos os valores das emendas parlamentares.

HISTÓRICO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DOS EXERCÍCIOS DE 2020 A 2021													
EXERCÍCIO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR EXERCÍCIO
2020	24.945.151,00	26.268.575,88	21.252.174,73	22.274.324,36	19.317.137,90	25.454.239,84	29.007.766,83	30.969.405,98	25.031.504,47	22.416.507,98	22.753.643,98	30.305.300,78	**299.995.733,73**
2021	25.270.297,09	28.041.381,63	26.103.762,87	28.351.276,23	28.034.324,32	27.673.651,59	28.839.402,99	29.372.446,73	27.469.927,70	25.431.021,44	31.178.207,11	35.719.145,77	**341.484.845,47**

VARIAÇÃO %	2020 / 2019	0,28%	8,44%	3,82%	-10,57%	-21,09%	23,37%	23,90%	50,88%	31,12%	7,55%	9,32%	-6,48%	8,43%
	2021 / 2020	1,30%	6,75%	22,83%	27,28%	45,13%	8,72%	-0,58%	-5,16%	9,74%	13,45%	37,03%	17,86%	13,83%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179



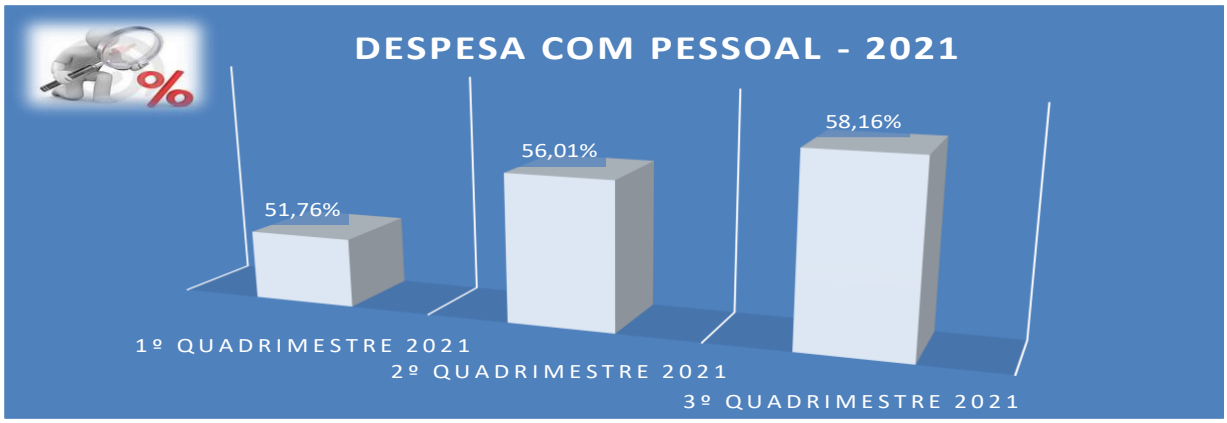
5. Despesa total com pessoal

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 2021, alcançou R$ 197.020.723,37, representando um percentual de 58,16% em relação a Receita Corrente Líquida, no 1º quadrimestre o Município se enquadrou no limite estabelecido no citado dispositivo legal. Mas, no 2º e 3º quadrimestres houve acréscimos na despesa com pessoal sobre o limite máximo que representa no 3º quadrimestre +4,16% da RCL ajustada.

DESPESA COM PESSOAL			
Despesa com Pessoal	RGF - 2021		
	1º Quadrimestre 2021	2º Quadrimestre 2021	3º Quadrimestre 2021
Despesa com Pessoal	162.010.405,77	179.947.375,23	197.020.723,37
Receita Corrente Líquida (Ajustada)	313.022.141,62	321.293.500,66	338.734.845,47
Percentual da RCL (%)	51,76%	56,01%	58,16%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23



Com relação a Despesa com Pessoal, é mister destacar que essa Corte de Contas já havia identificado em auditorias, conforme Relatório de Auditoria- Contas de Prefeito 2017 (Processo TCE-PE nº. 18100328-4), não era computado na base de cálculo os aportes financeiros enviados ao RPPS como despesa com pessoal. Essa situação perdurou-se até 2020, sendo corrigida pela Gestão Atual.

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:

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

Descrição	Valor (R$)
Dívida Consolidada -(DC) - (I)	6.172.119,68
Dívida Mobiliária	-
Dívida Contratual	-
Precatórios	
Demais Dívidas	6.172.119,68
DEDUÇÕES (II)	77.718.711,31
Disponibilidade de Caixa Bruta	90.545.195,52
(-) Restos a Pagar Processados	12.826.484,21
Demais Haveres Financeiros	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL = (1+2)	**- 71.546.591,63**
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	**341.484.845,47**
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	**2.750.000,00**
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	**338.734.845,47**
COMPROMETIMENTO DA DCL = (DCL/RCL Ajustada)X100(%)	**-21,12%**
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO - 120%	**406.481.814,56**
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%	**365.833.633,11**

FONTE: Anexo 2 do RGF - 3º quadrimestre/2021

Conforme evidenciado, a dívida consolidada líquida é de R$ -71.546.591,63, correspondente a -21,12% 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 não realizou Operações de Crédito no exercício de 2021, por conseguinte, não há o que relatar a este respeito pelo Sistema de Controle Interno.

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 2021:

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

RECEITAS E DESPESAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE ENSINO (MDE)	
DESCRIÇÃO	**EXERCÍCIO 2021**
Receitas Resultantes de Impostos - RRI (Art. 212 da CF)	230.089.145,88
Valor mínimo a aplicar no MDE (25% da RRI)	57.522.286,47
Despesas Típicas de MDE para fins de Limite	64.602.901,04
% Aplicado da RRI em MDE	**28,08%**

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2021

O Município aplicou um montante de R$ 57.522.286,47, que corresponde a um percentual de 28,08%, 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 a Prefeitura da Vitória de Santo Antão aplicou, em 2021, R$ 54.772.175,84 equivalentes a 71,02% 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	76.804.342,52
B	APLICAÇÃO FINANCEIRA	317.700,67
C	RECEITA TOTAL DO FUNDEB (A + B)	77.122.043,19
D	MÍNIMO A SER APLICADO: (0,70 X C)	53.985.430,23
E	TOTAL DA DESPESA COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	54.772.175,84
	PERCENTUAL APLICADO: (E / C X 100%)	**71,02%**

Fonte: Anexo 08 do 6º bimestre do RREO de 2021.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

Considerando que o percentual aplicado está acima do limite mínimo exigido na legislação, constatamos que no exercício 2021, **houve o cumprimento do percentual estabelecido pelos dispositivos legais**.

10. 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, incido I, alínea b e § 3º da Constituição Federal.

O Município da Vitória de Santo Antão aplicou um montante de R$ 36.802.767,46 com gastos em ações e serviços públicos de saúde, que correspondente a um percentual de 16,41%, cumprindo o disposto no art. 7º da Lei Complementar Federal nº 141/2012.

PERCENTUAL COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE -ATÉ 6º BIMESTRE DE 2021		
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R$	224.262.609,24
Despesas com Saúde :	R$	36.802.767,46
Percentual Aplicado:		16,41%
Percentual Mínimo:		15%

Fonte: Anexo 12 do 6º bimestre do RREO de 2021

SUBFUNÇÃO DA SAÚDE	EXERCÍCIO DE 2021 EMPENHADO
301 - Atenção Básica	R$ 27.170.292,46
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	R$ 18.877.957,89
303 - Suporte profilático e Terapêutico	R$ 2.648.264,33
304 - Vigilância Sanitária	R$ 391.862,10
305 - Vigilância epidemiológica	R$ 3.751.835,72
Outras subfunções (122)	R$ 13.048.708,74
TOTAL	**R$ 65.888.921,24**

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 2021.

11. Transferências Concedidas pela Prefeitura Municipal em 2021

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80322e179

As transferências concedidas **pela Prefeitura Municipal** no exercício de 2021 totalizou R$ 101.609.175,90, que representa 29,76% da RCL (R$341.484.845,47), conforme evidenciado na tabela e gráfico abaixo:

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2021

COMPETÊNCIA	ÓRGÃO RECEBEDOR									
	FMS (15% saúde)	VitóriaPREV - Taxa de Administração - Fundo Financeiro	VitóriaPREV - Taxa de Administração - Fundo Previdenciário	FMAS	FUMCRIANÇA	AMAVISA	AGTRAN	CÂMARA (Duodécimo)	Plano Financeiro - Cobertura de Insuficiências Financeiras - VitóriaPREV - Aporte Financeiro	TOTAL
Janeiro	R$ 2.222.264,70	R$ 43.600,00	R$ -	R$ -	R$ -	R$ 21.303,60	R$ 38.965,75	R$ 950.973,35	R$ 3.504.478,50	R$ 6.781.585,90
Fevereiro	R$ 2.179.335,84	R$ 47.000,00	R$ -	R$ 173.714,40	R$ -	R$ 34.983,81	R$ 42.589,08	R$ 950.973,35	R$ 3.710.397,73	R$ 7.138.994,21
Março	R$ 1.805.735,46	R$ 48.283,96	R$ -	R$ 700.315,06	R$ -	R$ 23.450,60	R$ 49.191,48	R$ 950.973,35	R$ 3.359.631,88	R$ 6.937.581,79
Abril	R$ 2.191.019,83	R$ 38.202,54	R$ -	R$ 285.828,02	R$ -	R$ 24.848,15	R$ 55.181,91	R$ 937.026,33	R$ 3.518.860,57	R$ 7.050.967,35
Maio	R$ 2.833.555,86	R$ 38.202,54	R$ -	R$ 125.409,23	R$ -	R$ 45.587,11	R$ 68.526,49	R$ 923.079,34	R$ 5.520.705,15	R$ 9.555.065,72
Junho	R$ 2.359.680,19	R$ 50.519,21	R$ -	R$ 418.419,91	R$ -	R$ 45.532,33	R$ 111.608,55	R$ 923.079,34	R$ 3.460.289,79	R$ 7.369.129,32
Julho	R$ 2.709.049,40	R$ 42.600,00	R$ -	R$ 398.310,84	R$ -	R$ 38.321,60	R$ 69.686,64	R$ 923.079,34	R$ 3.560.056,02	R$ 7.741.103,84
Agosto	R$ 2.005.290,07	R$ 42.600,00	R$ -	R$ 491.102,01	R$ -	R$ 42.304,83	R$ 105.368,93	R$ 937.026,33	R$ 3.576.794,91	R$ 7.200.487,08
Setembro	R$ 4.300.039,62	R$ 43.700,00	R$ -	R$ 453.000,00	R$ -	R$ 26.304,83	R$ 82.517,98	R$ 937.026,33	R$ 3.664.736,93	R$ 9.507.325,69
Outubro	R$ 2.701.600,00	R$ 42.600,00	R$ -	R$ 318.657,00	R$ -	R$ 38.856,22	R$ 85.140,46	R$ 937.026,33	R$ 3.687.452,65	R$ 7.811.332,66
Novembro	R$ 6.997.692,43	R$ 42.600,00	R$ 13.798,33	R$ 393.000,00	R$ -	R$ 32.324,83	R$ 92.881,27	R$ 937.026,33	R$ 4.340.559,28	R$ 12.849.882,47
Dezembro	R$ 4.655.400,00	R$ 55.554,16	R$ -	R$ 752.000,00	R$ 12.000,00	R$ 52.609,66	R$ 184.671,60	R$ 937.026,33	R$ 5.016.558,12	R$ 11.665.819,87
TOTAL	**R$ 36.960.663,40**	**R$ 535.462,41**	**R$ 13.798,33**	**R$ 4.509.756,47**	**R$ 12.000,00**	**R$ 426.427,57**	**R$ 986.330,14**	**R$ 11.244.316,05**	**R$ 46.920.521,53**	**R$ 101.609.275,90**

12. Resultado Financeiro (Superávit / Déficit) do Balanço Patrimonial

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

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

Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Valores em R$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021
Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 26)	142.096.888,05	97.618.883,42	PASSIVO FINANCEIRO (Nota 28)	19.141.948,71	16.973.283,17
ATIVO PERMANENTE (Nota 27)	192.850.280,85	263.968.083,75	PASSIVO PERMANENTE (Nota 29)	126.634.980,11	108.414.371,10
SALDO PATRIMONIAL (Nota 30)				189.170.240,08	236.199.312,90

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$ 142.096.888,05, representando acréscimo de 45,56% em relação ao exercício anterior.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb80320e179

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$ 192.850.280,85, houve redução em relação ao exercício anterior proveniente da provisão do ajuste de perdas de créditos a longo prazo da dívida Ativa.

O Passivo Financeiro (PF) que compreende as obrigações e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária (com atributo F - "Financeiro"). Totalizou R$ 19.141.948,71.

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$ 126.634.980,11, houve aumento em relação ao exercício anterior devido o aumento das provisões a longo prazo (provisões matemáticas previdenciárias do RPPS).

O saldo patrimonial [= (AF + AP) – (PF +PP)] do exercício de 2021 foi de R$ 189.170.240,08.

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		
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	515.783,81	-764.107,96
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	109.238,08	-498.280,65
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE	219.615,21	0,00
03 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	51.473.229,51	28.016.912,65
04 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO FINANCEIRO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	7.604,90	-646.884,72
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)	1.466.524,81	3.201.755,09
31 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	48.873,62
32 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/EDUCAÇÃO	289.724,62	669.725,26
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	2.174.915,29	1.885.619,12
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	1.814.226,66	2.319.506,39
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.396.829,23	1.755.488,41
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)	448.696,17	0,00
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO	55.720.684,91	44.376.859,93
43 - Recursos do Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	341.372,97	121.142,33
44 - Recursos do Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	175.601,00	199.845,01
45 - Recursos do Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	0,15	8.348,55
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)	167.261,63	0,00
62 - Transferências Voluntárias – Estado/Educação	0,00	20.811,69
64 - Transferências Voluntárias – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	0,00	-70.014,47
67 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO	2.455.582,36	0,00
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES	1.373.491,36	0,00
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS	742.442,26	0,00
TOTAL (Nota 32)	**122.954.939,34**	**80.645.600,25**

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

O quadro do superavit/déficit financeiro, que compõe o Balanço Patrimonial do Município, apresenta o superavit ou déficit 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 da Vitória de Santo Antão apurou no final do exercício de 2021 o valor de R$ 122.954.939,34, superavitário, resultante do AF (R$ 142.096.888,05) menos o PF (R$ 19.141.948,71), conforme evidenciado acima.

13. Receitas e despesas previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

PLANO PREVIDENCIÁRIO	
Regime Próprio de Previdência dos Servidores -	**Exercício de 2021**
Receitas Previdenciárias Realizadas	25.825.912,71
Despesas Previdenciárias Empenhadas (Realizadas)	1.133.941,25
Resultado Previdenciário	R$ 24.691.971,46
Bens e Direitos do RPPS	**Exercício de 2021**
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.476,31
Investimentos e Aplicações	51.482.856,99
Outros Bens e Direitos	R$ -

PLANO FINANCEIRO	
Regime Próprio de Previdência dos Servidores -	**Exercício de 2021**
Receitas Previdenciárias Realizadas	6.424.685,01
Despesas Previdenciárias Empenhadas (Realizadas)	52.559.804,11
Resultado Previdenciário	-R$ 46.135.119,10
Aportes de Recursos para o Fundo em Repartição do RPPS	**Exercício de 2021**
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	47.455.983,94

No exercício de 2021, o resultado previdenciário do plano previdenciário foi de R$ 24.691.971,46 superavitário, enquanto o resultado do plano financeiro foi de R$ 46.135.119,10, deficitário. O Município da Vitória de Santo Antão aportou para o VitóriaPrev o valor de R$ 47.455.983,94 para cobertura de insuficiências financeiras.

14. Dados relevantes:

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

14.1 – Área da Saúde: Observa-se que o custo médio/ano do total da despesa com ações e sérvios públicos de saúde por habitante foi de R$ 469,33 no exercício de 2021, conforme tabela abaixo:

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE POR HABITANTE - Exercício de 2021		
a) Total da despesa empenhada em saúde	R$	65.888.921,24
b) Número de habitantes, conforme IBGE (estimada)		140.389
c) Custo médio/ano da despesa geral com saúde por habitante (A / B)	**R$**	**469,33**

14.2 – Área da Educação: Já o custo médio/ano do total da despesa com educação por ano da rede municipal de ensino no exercício de 2021 foi de R$ 6.833,94.

CUSTO MÉDIO/ANO DA DESPESA (corrente/capital) COM EDUCAÇÃO POR ALUNO DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO		
a) Total da despesa empenhada em Educação (subfunção Ensino Fundamental, Ensino Infantil, Educação de Jovens e Adultos e Educação Especial)	R$	106.684.652,30
b) Total de alunos matriculados na rede municipal de ensino (censo escolar 2021)		15.611
c) Custo médio/ano da despesa geral com educação por aluno na rede municipal de ensino (A / B)	**R$**	**6.833,94**

15. Recomendações realizadas pelo Controle Interno realizado no exercício 2021

O Controle Interno pautou sua atuação conforme preconiza os dispositivos legais e em especial a Resolução TC Nº. 01/2009, procurando orientar a gestão e todos os atores envolvidos com a Administração. Importante frisar as seguintes recomendações:

Recomendação	Data	Objeto
Memorando nº 001/2021 – CGM	06/01/2021	Observância da Resolução TC nº 08/2014, ao passo que solicitamos envio do Mapa Demonstrativo de Obras e Engenharia relativo ao 4º trimestre de 2020.
Memorando nº 005/2021 – CGM	12/01/2021	Indicação de necessidade de realização de auditoria interna preventiva em folha de pagamento, bens e patrimônio.
Memorando nº 007/2021 – CGM	13/01/2021	Necessidade de regularização do Serviço Auxiliar de Informações para Transferências Voluntárias (CAUC) por esta municipalidade.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

Memorando nº 009/2021 - CGM	13/01/2021	Resolução TC nº 33/2018, para implantação no sítio oficial da Prefeitura.
Memorando nº 050/2021 – CGM	08/02/2021	Recomendação acerca a Portaria do Cadastro Integrado de Projetos de Investimentos (CIPI).
Memorando nº 102/2021 – CGM	22/02/2021	Disposições referentes à necessidade de observância do inteiro teor da Lei de Acesso à Informação (lei Federal nº. 12.527/2011) e Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD (Lei nº 13.709/2018, com alterações pela Lei nº 13.853/2019).
Memorando nº 184/2021 – CGM	19/03/2021	Solicitação de levantamento das contratações temporárias já realizadas e alerta no tocante a observância do processo de Seleção Simplificada nº 001/2019.
Memorando nº 185/2021 – CGM	19/03/2021	Solicitação de levantamento das contratações temporárias já realizadas e alerta no tocante a observância do processo de Seleção Simplificada nº 001/2019.
Memorando nº 186/2021 – CGM	19/03/2021	Solicitação de levantamento das contratações temporárias já realizadas e alerta no tocante a observância do processo de Seleção Simplificada nº 001/2019.
Memorando nº 231/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 232/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 233/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 234/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 235/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 236/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 237/2021 – CGM	16/04/2021	Encaminha questionário IEGM 2020
Memorando nº 345/2021 – CGM	17/06/2021	Apresentação de alerta, sendo, pois, no tocante ao percentual mínimo legal que deve ser respeitado, atinente aos recursos destinados a secretaria municipal de saúde, com aplicação obrigatória de 15%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

		na Saúde Pública, conforme disposições dos artigos 156, 158, alínea "b" do inciso I do caput, e o §3º do art. 159, todos da Constituição Federal.
Memorando nº 346/2021 – CGM	17/06/2021	Apresentação de alerta, sendo, pois, no tocante ao percentual mínimo legal que deve ser respeitado, atinente aos recursos destinados a secretaria municipal de educação, com aplicação obrigatória de 25% na Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica.
Memorando nº 349/2021 – CGM	22/06/2021	Recomendação de não realização de folha complementar.
Memorando nº 437/2021 – CGM	10/08/2021	Implantação, no âmbito do município, o controle de ponto dos servidores de forma padrão para todas as secretarias e órgãos do Poder Público Municipal.
Memorando nº 490/2021 – CGM	21/09/2021	Solicita providências quanto às obras inacabadas do FNDE.
Memorando nº 582/2021 – CGM	10/11/2021	Procedimentos para Controle Interno da Merenda Escolar a serem observados.
Memorando nº 602/2021 – CGM	19/11/2021	Recomendação para complementação do Cálculo Atuarial.
Memorando nº 609/2021 – CGM	24/11/2021	Profissionais da Educação que podem ser remuneradas com a fração de no mínimo 70% (setenta por cento), do FUNDEB.
Memorando nº 632/2021 – CGM	10/12/2021	Alerta para contabilização correta das verbas indenizatórias.
Memorando nº 640/2021 – CGM	15/12/2021	Alerta para contabilização correta das verbas indenizatórias.
Memorando nº 645/2021 – CGM	22/12/2021	Solicita providências na alimentação dos dados computados no Portal da Transparência
Memorando nº 647/2021 – CGM	22/12/2021	Recomendação para o devido registro contábil dos valores brutos da contribuição de iluminação pública (CIP) e dos parcelamentos da dívida consolidada do Município.
Memorando nº 652/2021 – CGM	22/12/2021	Recomendação para o devido registro, controle e divulgação do Plano de Operacionalização da Vacinação.
Memorando nº 653/2021 – CGM	23/12/2021	Encaminha Relatório do Controle Interno, relativo à Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais do

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

		Município da Vitória de Santo Antão, referente ao 5º bimestre de 2021.
Ofício Circular nº 011/2021 – CGM	24/05/2021	Alerta de Comunicação – Necessidade de Abertura de novo Processo Seletivo para contratação de pessoal por excepcional interesse público.
Ofício Circular nº 013/2021 – CGM	08/06/2021	Orientações para convivência no âmbito da Prefeitura considerando período crítico e a necessidade de continuidade das medidas de enfrentamento.
Ofício Circular nº 014/2021 – CGM	17/06/2021	Alerta de Comunicação – Necessidade de empenho prévio
Ofício Circular nº 015/2021 – CGM	29/06/2021	Alerta de Comunicação – Necessidade de observância da Instrução Normativa nº 005/2021/CGM – Estabelece Normas e Procedimentos de Locação de Bens Imóveis para a Administração Pública.
Ofício Circular nº 022/2021 – CGM	30/09/2021	Solicita dados para implantação da Carta de Serviços ao Usuário
Ofício Circular nº 026/2021 – CGM	07/12/2021	Implantação de Controle de Frequência dos Servidores Municipais
Ofício nº 005/2021 – CGM	26/10/2021	Recomendação 15% saúde
Ofício nº 006/2021 – CGM	26/10/2021	Recomendação 25% MDE

16. Instruções Normativas expedidas pela Controladoria no exercício 2021

IN	Data	Objeto
IN nº 001/2021 – CGM	17/01/2021	Dispõe sobre as rotinas e procedimentos para gerenciamento e controle de utilização e gastos com combustível referente à frota oficial da Prefeitura de Vitória de Santo Antão/PE, no âmbito de todas as secretarias e fundos municipais que possuam no seu patrimônio veículos e/ou equipamentos que utilizem combustíveis.
IN nº 002/2021 – CGM	01/03/2021	Disciplina os procedimentos a serem adotados para solicitação, concessão e prestação de contas de diárias para os servidores públicos municipais detentores de cargos efetivos, em comissão e contratados no âmbito da administração direta e indireta do Município de Vitória de Santo Antão.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

IN nº 003/2021 – CGM	08/03/2021	Disciplina e regulamenta a prestação de contas de convênios e atos congêneres no âmbito da Administração Direta e Indireta do Município de Vitória de Santo Antão.
IN nº 004/2021 – CGM	12/03/2021	Dispõe sobre o processamento da despesa, cotação de preços, solicitação de compras e de serviços no âmbito da Prefeitura da Cidade da Vitória de Santo Antão, Fundos Municipais e Agências.
IN nº 005/2021 – CGM	15/03/2021	Dispõe sobre normas e procedimentos de Locação de Bens Imóveis para a Administração Pública.
IN nº 007/2021 – CGM	20/12/2021	Aplicação da Política Nacional e Estadual de resíduos sólidos pelo município da Vitória de Santo Antão
IN nº 009/2021 – CGM	21/07/2021	Dispõe sobre Critérios referentes ao Pagamento das Multas de Trânsito e demais condutas configuradas como de responsabilidade do condutor de veículos da frota do Município de Vitória de Santo Antão/PE.
IN nº 010/2021 – CGM	22/12/2021	Admissão de Pessoal mediante contrato temporário, estabelecendo rotinas no âmbito da Prefeitura Municipal da Vitória de Santo Antão e demais órgãos da administração direta e indireta.

17. Auditorias realizadas no Exercício 2021:

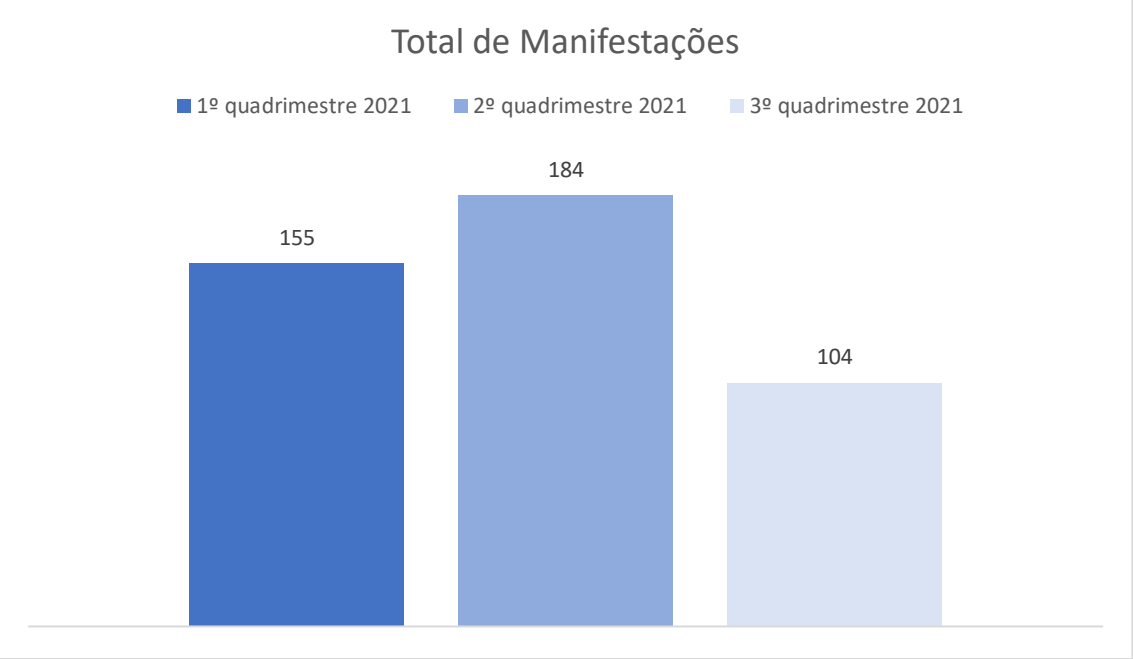
No Exercício 2021 foi realizada uma Auditoria de Conformidade no controle de combustíveis no Município, onde foram verificados o cumprimento da Instrução Normativa nº. 001/CGM/2021.

18. Atendimentos realizados pela Ouvidoria Municipal

Período	Nº de Atendimentos
1º quadrimestre 2021	155
2º quadrimestre 2021	184
3º quadrimestre 2021	104

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

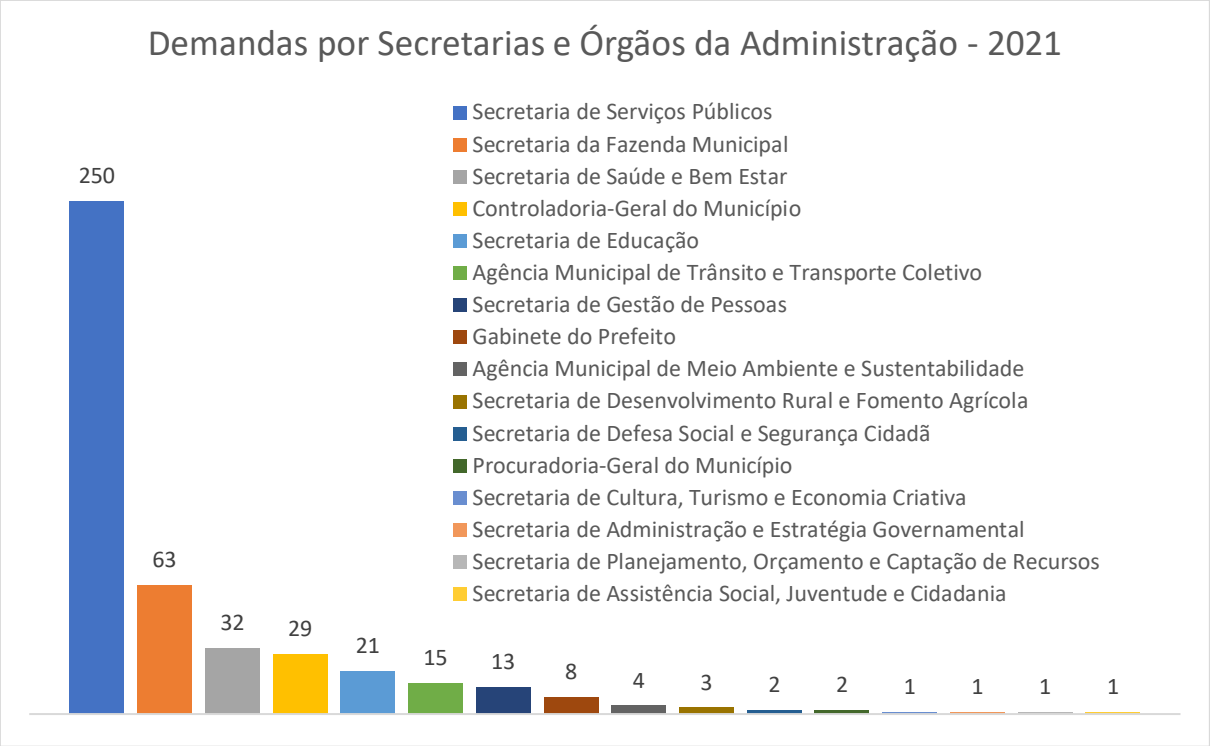


18.1 Demandas por Secretaria

Secretarias e Órgãos da Administração		Quantidade
01	Secretaria de Serviços Públicos	250
02	Secretaria da Fazenda Municipal	63
03	Secretaria de Saúde e Bem Estar	32
04	Controladoria-Geral do Município	29
05	Secretaria de Educação	21
06	Agência Municipal de Trânsito e Transporte Coletivo	15
07	Secretaria de Gestão de Pessoas	13
08	Gabinete do Prefeito	8
09	Agência Municipal de Meio Ambiente e Sustentabilidade	4
10	Secretaria de Desenvolvimento Rural e Fomento Agrícola	3
11	Secretaria de Defesa Social e Segurança Cidadã	2
12	Procuradoria-Geral do Município	2
13	Secretaria de Cultura, Turismo e Economia Criativa	1
14	Secretaria de Administração e Estratégia Governamental	1
15	Secretaria de Planejamento, Orçamento e Captação de Recursos	1
16	Secretaria de Assistência Social, Juventude e Cidadania	1

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179



19. Ações para Aprimoramento da Transparência do Município

O Município da Vitória de Santo Antão na última avaliação do ITMPE obteve o índice de 0,60, com Nível de Transparência 2020- Moderado.

A Controladoria-Geral reestruturou o Portal da Transparência, corrigindo as ausências e falhas apontadas na última avaliação do TCE/PE e com essa atuação preventiva do Controle Interno, a previsão é que se atinja o Nível de Transparência-DESEJADO para a próxima avaliação da Corte de Contas.

20. Considerações Finais

A Controladoria-Geral do Município da Vitória de Santo Antão como órgão central de controle interno, vem adotando mecanismos de atuação preventiva, normatizando rotinas e procedimentos, aprimoramento da Transparência e fomento a participação social, com a Ouvidoria-Municipal, além de orientação aos gestores do Município.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO ROBERTO LEITE DE ARRUDA, JOSE FERNANDO DE SOUZA MOURA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 979bad8c-16d9-43a6-999a-b5cb8032e179

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

O presente relatório esboça de forma sucinta as atuações do Controle Interno Municipal durante o exercício de 2021, especificamente no tocante as orientações fornecidas, atendimentos na Ouvidoria e auditoria interna realizada.

É o Relatório.

Vitória de Santo Antão-PE, 24 de março de 2022.

José Fernando de Souza Moura
Controlador-Geral do Município

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
e-mail: controladoria@prefeituradavitoria.pe.gov.br
Rua Dr. Demócrito Cavalcante, 144 - Livramento, Vitória de Santo Antão - PE - CEP: 55.602-420 – CNPJ: 11.049.855/0001-23