



Prefeitura Municipal de Mariluz

Relatório Controle Interno

Secretaria Municipal de Educação

Competência de Janeiro 2021

Controlador Interno : Júnior César de Oliveira

Fevereiro de 2021

Demonstrativos das principais receitas no mês de janeiro de 2021

- 5% sobre as Transferências Constitucionais
- Quais impostos forma a Fonte 1026 - 5% sobre as Transferências Constitucionais?
- Impostos Federais e Estaduais (na porcentagem de 5%)

Impostos	Total	Dedução p/ Fundeb (20%)	Formação dos 5%	22% Saúde	Recurso Livre
Fundo de Participação dos Municípios (FPM)	R\$ 1.297.162,57	R\$ 259.432,49	R\$ 64.858,15	R\$ 285.375,76	R\$ 687.496,17
Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR)	R\$ 51.868,04	R\$ 10.373,60	R\$ 2.593,50	R\$ 11.410,97	R\$ 27.490,06
Imposto sobre a Circulação dos Mercadorias e Serviços (ICMS)	R\$ 602.142,97	R\$ 120.428,57	R\$ 30.107,18	R\$ 132.471,46	R\$ 319.153,76
Imposto Sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA)	R\$ 267,280,79	R\$ 53.456,10	R\$ 13.364,11	R\$ 58.801,77	R\$ 141.658,81
Imposto sobre a Propriedade Industrial	R\$ 10.627,58	R\$ 2.125,51	R\$ 533,73	R\$ 2.338,07	R\$ 5.632,62
Totais			R\$ 111.456,58		

Demonstrativos das principais receitas no mês de janeiro de 2021

25% sobre as Transferências Constitucionais

- Quais impostos forma a Fonte 1028 - 25% sobre as Transferências Constitucionais?
- Impostos Federais e Estaduais (na porcentagem de 5%)

Impostos	Total	Formação dos 25%	22% Saúde	Recurso Livre
Imposto de Renda Retido na Fonte (IR)	R\$ 35.878,36	R\$ 21.976,54 (66%)	R\$ 7.589,61 (21,15%)	R\$ 6.312,21 (12,85%)
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	R\$ 14.456,96	R\$ 3.614,18 (25%)	R\$ 3.180,59 (22%)	R\$ 7.662,19 (53%)
Imposto sobre a Transmissão de Inter Vivos de Bens Móveis. (ITBI)	R\$ 32.516,69	R\$ 6.847,50 (29,79%)	R\$ 4.732,20 (20,59%)	R\$ 11.400,30 (49,60%)
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	R\$ 30.920,20	R\$ 7.730,04 (25%)	R\$ 6.802,42 (22%)	R\$ 16.387,75 (53%)
Totais	R\$ 113.772,01	R\$ 40.168,26	R\$ 22.304,82	R\$ 41.582,45

Demonstrativos das principais receitas no mês de janeiro de 2021

Transferências do Fundeb 60% e 40%

Impostos	Valor Arrecado
Fundeb 60%	R\$ 536.205,58
Fundeb 40%	R\$ 39.000,00
Totais	R\$ 575.205,58

Demonstrativos das principais receitas no mês de janeiro de 2021

Demais Transferências do Governo Federal

Impostos	Valor Arrecado			
Salário Educação	R\$ 49.486,74			
PNAE	Ensino Fund.	Ensino Infantil	EJA	Total
	R\$ 4.917,60	R\$ 6.782,00	R\$ 179,20	R\$ 11.878,80
PNATE	R\$ 0,00			
Totais	R\$ 61.365,54			

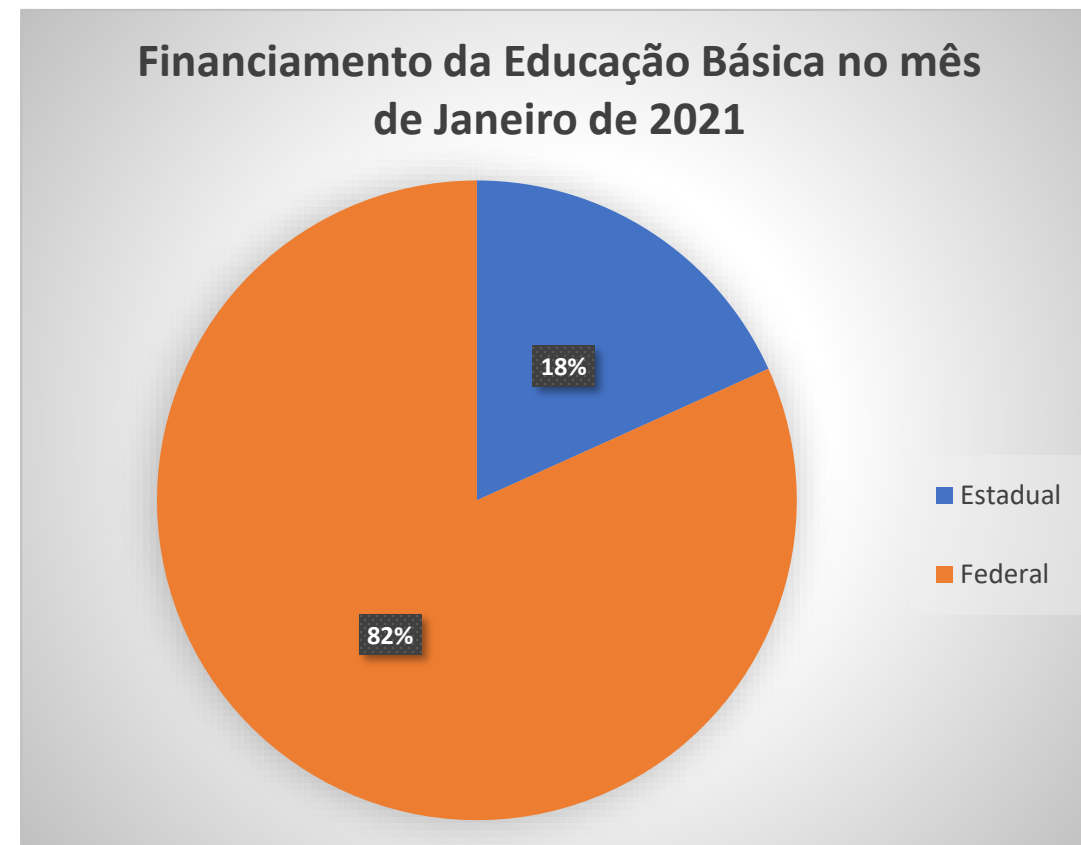
Demonstrativos das principais receitas no mês de janeiro de 2021

Fonte	Comparativo Receita x Despesa							
Descrição	Arrecadação + Aplicação Financeira	Saldo do Mês Anterior	Empenhado	Liquidado	Pago	Restos a Pagar pagos no mês	Resultado no mês	Saldo Bancário em 31/01/2021
5% Fonte 1026	R\$ 111.456,58	R\$ 415,55	R\$ 31.921,16	R\$ 30.994,31	R\$ 28.643,06	0,00	R\$ 83.229,07 Superávit	R\$ 83.229,07
25% Fonte 1028	R\$ 40.168,83	R\$ 6.428,17	R\$ 45.619,58	R\$ 45.140,48	R\$ 45.140,48	R\$ 797,60	R\$ 658,92 Superávit	R\$ 658,92
60% Fundeb	R\$ 536.227,18	R\$ 67.659,09	R\$ 291.205,27	R\$ 291.205,27	R\$ 291.205,27	0,00	R\$ 312.681,00 Superávit	R\$ 312.681,00
40% Fundeb	R\$ 39.000,14	R\$ 364,29	R\$ 37.316,96	R\$ 37.127,41	R\$ 37.127,41	0,00	R\$ 2.236,88 Superávit	R\$ 2.237,02
Salário Educação	R\$ 49.486,74	R\$ 98.370,73	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 147.857,47 superávit	R\$ 147.857,47
PNAE	R\$ 11.878,80	R\$ 99.266,71	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 111.145,51 superávit	R\$ 111.145,51
PETE – SEED	R\$ 4,31	R\$ 49.368,32	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 49.372,63 Superávit	R\$ 49.372,63
PNATE	3,91	R\$ 44.730,48	0,00	0,00	0,00	0,00	R\$ 44.734,39 Superávit	R\$ 44.734,39

Financiamento da Educação Básica no mês Janeiro de 2021

Distribuição da Receita por Origem.

Distribuição da Despesa		
Fonte	Origem	Valor
Fonte 1026 – 5%	Recursos Próprios	R\$ 28.643,06
Fonte 1028 – 25%	Recursos Próprios	R\$ 45.140,48
Valor Total Recursos Próprios		R\$ 73.783,54
Fonte 1022 – 60%	Recurso Federal	R\$ 291.205,27
Fonte 1024 – 40%	Recurso Federal	R\$ 37.127,41
Valor Total Recurso Federal		R\$ 328.332,68
Valor Total da Despesa		R\$ 402.116,22



Quadro da Despesa Analítica por Desdobramento

Grupo	Despesa	Valor	Porcentagem com relação a despesa total
Valor Total da Despesa Paga no mês de Janeiro de 2021 - <b style="color: red;">R\$ 402.116,22			
Folha de Pagamento	Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 269.150,57	A folha de pagamento correspondeu no mês de Janeiro a 97,56% de toda a despesa executada.
	Gratificação por Exercício de Função	R\$ 9.361,79	
	Gratificação por Tempo de Serviço	R\$ 31.546,87	
	Férias – Abono Pecuniário	R\$ 714,57	
	Indenização e Restituição	R\$ 26.563,47	
	Contribuição Previdenciárias RPPS	R\$ 54.219,18	
	Despesa com Pessoal Ativo	R\$ 769,05	
Valor Total		R\$ 392.325,50	

Quadro da Despesa Analítica por Desdobramento

Grupo	Despesa	Valor	Porcentagem com relação a despesa total
Valor Total da Despesa Paga no mês de Janeiro de 2021 - <b style="color: red;">R\$ 402.116,22			
Despesas com materiais de consumo e serviços.	Etanol	R\$ 160,00	A despesa com material de consumo e serviços correspondeu no mês de Janeiro a 2,44% de toda a despesa executada.
	Material de Expediente	R\$ 2.046,48	
	Material para Manutenção de Bens Móveis	R\$ 602,25	
	Serviços de Energia Elétrica	R\$ 5.782,24	
	Serviços de Telecomunicações	R\$ 1.095,25	
	Serviços Bancários	R\$ 104,50	
Valor Total		R\$ 9.790,72	

Demonstrativo da Despesa por tipo de Serviço e Instituição de Ensino.

Demonstrativo da Despesa	
Valor Total da Despesa Paga no mês de Janeiro de 2021 - R\$ 402.116,20	
Instituição	Valor
Escola Manoel Ribas	R\$ 113.860,34
Escola Laudelino Rosa de Mello	R\$ 49.074,57
Escola Augusta Gutierrez	R\$ 37.887,70
Secretaria Educação	R\$ 15.566,63
Escola Arnaldo Busato	R\$ 41.725,52
Cemei Maria Basaglia	R\$ 92.502,91
Cemei Maria Alvina	R\$ 29.830,92
Educação de Jovens e Adultos	R\$ 2.589,34
Educação Especial	R\$ 2.351,25
Transpor Escolar	R\$ 16.727,02
Alimentação Escolar	0,00
Valor Total	R\$ 402.116,20

Conclusão

- **Dos Fatos**

- Na análise não foram encontradas irregularidades na aplicação dos recursos. A despesa se mostra coerente com serviços prestados, respeitando os limites mínimos de aplicação.
- A única sugestão seria rever as aplicações financeiras das contas bancárias da educação, que estão tendo um rendimento muito abaixo do que esperado.