



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Macambira**

Período: **01/01/2021 a 31/03/2021**

Gestor: **JOSÉ CARIVALDO DE SOUZA**

Em cumprimento as determinações legais, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **1º trimestre do corrente exercício**, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 602/2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2021 foi aprovada através da Lei Municipal nº 625/2020, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 629/2020, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 25.360.000,00 (vinte e cinco milhões, trezentos e sessenta mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	26.888.040,36
Receitas de Capital	1.038.201,64
Dedução do Fundeb	(2.566.242,00)
TOTAL	25.360.000,00
Despesas Correntes	23.392.716,00
Despesas de Capital	1.713.684,00
Reserva de Contingência	253.600,00
TOTAL	25.360.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 6.467.804,43** (Seis milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, oitocentos e quatro reais e quarenta e três centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	6.467.804,43
Receita Tributária	119.332,69
Receita de Contribuições	62.594,67
Receita Patrimonial	4.129,46
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	6.034.187,69
Outras Receitas Correntes	247.559,92
RECEITAS DE CAPITAL	
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-765.143,10
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-765.143,10
TOTAL	5.702.661,33

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2021, importava em **R\$ 4.745.998,11** (Quatro milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, novecentos e noventa e oito reais e onze centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	4.745.998,11
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	4.745.998,11

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de R\$ 16.307,17 (dezesseis mil, trezentos e sete reais e dezessete centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 15.360.988,52** (Quinze milhões, trezentos e sessenta mil, novecentos e oitenta e oito reais e cinquenta e dois centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 4.245.043,45** (Quatro milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, quarenta e três reais e quarenta e cinco centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 4.197.354,42** (Quatro milhões, cento e noventa e sete mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e dois centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Neste trimestre	R\$ 15.360.988,52	R\$ 4.245.043,45	R\$ 4.197.354,42
Acumulado	R\$ 15.360.988,52	R\$ 4.245.043,45	R\$ 4.197.354,42

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 80.934,00** (Oitenta mil, novecentos e trinta e quatro reais) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 62.750,00
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 18.184,00
TOTAL	R\$ 80.934,00

Observamos a existência da Lei nº 116/2016, de 06 de maio de 2016, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

3.3 – DIÁRIAS

No período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 1000,00 (hum mil reais) pagas com base nos valores fixados por legislação infra legal.

3.4 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

No período em análise não houve Fretes e Transportes.

3.5 – SUBVENÇÕES

No período em análise não houve Subvenções.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 596 de 28 de novembro de 2016, em R\$ 20.257,80 (vinte mil, duzentos e cinquenta e sete reais e oitenta centavos), R\$ 5,064,45 (Cinco mil, sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos) e R\$ 13.502,20 (treze mil e quinhentos e dois reais e vinte centavos) respectivamente.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

4.2 – REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 228.420,33** (duzentos e vinte e oito mil, quatrocentos e vinte reais e trinta e três centavos). Levando-se em consideração o valor já transferido e o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A da Constituição Federal (7% da receita do exercício anterior), que equivale a **R\$ 913.681,32** (Novecentos e treze mil, seiscentos e oitenta e um reais e trinta e dois centavos), conforme dados do Balanço 2019 da Prefeitura, depreende-se que o repasse foi efetuado corretamente.

4.3 – GASTO COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de R\$ 908.858,30 (Novecentos e oito mil, oitocentos e cinquenta e oito reais e trinta centavos), equivalentes a **23,13%** (Vinte e três vírgula e treze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$3.928.978,70
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 982.244,67
Gastos com o MDE	R\$ 143.715,20
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 765.143,10
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 908.858,30
<u>Percentual aplicado</u>	23,13%
Déficit	-73.386,37

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 870.440,73** (Oitocentos e setenta mil, quatrocentos e quarenta reais e setenta e três centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 56,74% (cinquenta e seis vírgula setenta e quatro por cento) do total arrecadado, estando, portanto abaixo do que estabelece o art. 26º, da Lei Federal nº 14133/20, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM O FUNDEB - 70%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	R\$ 1.534.132,30
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 1.073.892,61
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 870.440,73
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	56,74%
Déficit	R\$ (203.451,88)

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de R\$ 464.716,60 (Quatrocentos e sessenta e quatro mil, setecentos e dezesseis reais e sessenta centavos), equivalentes a **11,83%** (onze vírgula oitenta e três por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	3.928.978,70
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	589.346,80
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	464.716,60
<u>Percentual aplicado</u>	11,83%
Déficit	-124.630,21

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a **45,94%** (Quarenta e cinco vírgula noventa e quatro por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	5.702.661,33
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	2.619.949,65
Percentual de comprometimento em relação a RCL	45,94%
Os cálculos de gastos com pessoal foram apurados levando-se em consideração o último mês em referência e os onze imediatamente anteriores (art. 18, § 2º, LRF)	

5 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

MACAMBIRA/SE, 30 de abril de 2021.

Roberto dos Santos Souza

ROBERTO DOS SANTOS SOUZA
Secretário de Controle Interno