



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01/01/2022 a 31/03/2022

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 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 646/2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2021 foi aprovada através da Lei Municipal nº 639/2021, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 645/2021, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 26.360.000,00 (vinte e seis milhões e trezentos e sessenta mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	28.353.671,39
Receitas de Capital	700.882,71
Dedução do Fundeb	(2.694.554,10)
TOTAL	26.360.000,00
Despesas Correntes	24.342.537,83
Despesas de Capital	1.753.862,17
Reserva de Contingência	263.600,00
TOTAL	26.360.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita corrente arrecadada no período totalizou em R\$ 7.848.542,47 (sete milhões e oitocentos e quarenta e oito mil e quinhentos e quarenta e dois reais e quarenta e sete 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	7.848.452,47
Receita Tributária	238.914,63
Receita de Contribuições	70.591,66
Receita Patrimonial	79.648,43
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	7.459.387,75
Outras Receitas Correntes	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-944.362,08
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-944.362,08
TOTAL	6.904.180,39

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2021, importava em **R\$ 4.205.485,60** (Quatro milhões, duzentos e cinco mil, quatrocentos e oitenta e cinco reais e sessenta centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	4.205.485,60
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	4.205.485,60

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\$ 20.771,56 (vinte mil, setecentos e setenta e um reais e cinquenta e seis 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\$ 23.286.835,29 (vinte e três milhões e duzentos e oitenta e seis mil e oitocentos e trinta e cinco reais e vinte e nove centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 6.360.875,99 (seis milhões e trezentos e sessenta mil e oitocentos e setenta e cinco reais e noventa e nove centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 6.240.973,75 (seis milhões e duzentos e quarenta mil e novecentos e setenta e três reais e setenta e cinco centavos) conforme detalhamento abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
Neste trimestre	R\$ 23.286.835,29	R\$ 6.360.875,99	R\$ 6.240.973,75	R\$ 119.902,24
Acumulado	R\$ 23.286.835,29	R\$ 6.360.875,99	R\$ 6.240.973,75	R\$ 119.902,24

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 107.900,79** (cento e sete mil, novecentos reais e setenta e nove centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 100.207,87
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 7.692,92
TOTAL	R\$ 107.900,79

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\$ 23.725,00 (vinte e três mil setecentos e vinte e cinco 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 e 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\$ 297.442,56** (duzentos e noventa e sete mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e cinquenta e seis 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\$ 1.189.770,20** (um milhão cento e oitenta e nove mil, setecentos e setenta reais e vinte centavos), conforme dados do Balanço 2021 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

Foram aplicados R\$ 1.158.738,28 (um milhão e cento e cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e oito reais e vinte e oito centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 23.43 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 4.945.913,04 (quatro milhões e novecentos e quarenta e cinco mil e novecentos e treze reais e quatro centavos), informações estas obtidas através do Demonstrativo da Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino fornecido pela Equipe Técnica, ficou abaixo da mínima prevista na Constituição Federal, ficando esse percentual a ser recuperado nos trimestre seguintes:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$ 4.945.913,04
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 1.236.478,26
Gastos com o MDE	R\$ 214.376,20
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 944.362,08
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 1.158.738,28
<u>Percentual aplicado</u>	23,43%
Déficit	-R\$ 77.739,98

4.3.2 – FUNDEB



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 1.173.973,12 (um milhão e cento e setenta e três mil , novecentos e setenta e três reais e doze centavos), representando 63.35 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 1.853.245,03 (um milhão oitocentos e cinquenta e três, duzentos e quarenta e cinco reais e três centavos), do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Vaat+ Aplicação Fundeb)	R\$ 1.853.245,03
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 1.297.271,52
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 1.173.973,12
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	63,35%
Déficit	- R\$ 123.298,40

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados, R\$ 649.800,48 (seiscentos e quarenta e nove mil, oitocentos reais e quarenta e oito centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 13,14% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 4.945.913,04 (quatro milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, novecentos e treze reais e quatro centavos). As informações foram obtidas através do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, fornecido pela equipe técnica. Ficou acima/abaixo do mínimo previsto pela constituição federal.

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	R\$ 4.945.913,04
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 741.886,96
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 649.800,48
<u>Percentual aplicado</u>	13,14%
Déficit	-R\$ 92.086,48



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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, com as devidas deduções, bem como a resolução do TCE/SE 321/2019, corresponde a **51,26%** no exercício (cinquenta e um vírgula vinte seis por cento) da receita corrente líquida e 55,27% (cinquenta e cinco vírgula vinte e sete por cento) da receita corrente líquida dos últimos doze meses, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	6.904.180,39
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	3.539.029,54
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	51,26%

GASTOS COM PESSOAL – LRF- ÚLTIMOS 12 MESES	
Receita Corrente Líquida	25.788.633,03
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	14.254.204,87
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	55,27%
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)	

4.6 – LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO

Foram autorizados através da lei nº 645/2021 créditos adicionais de suplementação até o limite de R\$ 21.088.000,00 (vinte e um milhões e oitenta e oito mil reais), no período de análise foram abertos créditos adicionais na quantia de R\$ 9.212.054,43 (nove milhões duzentos e doze mil, cinquenta e quatro reais e quarenta e três centavos), restando R\$ 11.075.945,57 (onze milhões setenta e cinco mil, novecentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e sete centavos), conforme dados abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO		
Valor do Orçamento para 2022		R\$ 26.360.000,00
Suplementação autorizada até o período:		R\$ 20.288.000,00
LOA 2022 - nº 645, 23/12/2021 autorizado o percentual de:	80,00%	R\$ 21.088.000,00
Lei Municipal nº ___ - percentual de :	0,00%	0,00
Lei Municipal nº ___ - percentual de :	0,00%	0,00
<u>Total do percentual autorizado</u>	80,00%	R\$ 21.088.000,00
Valor de suplementação utilizada até o período	43,68%	R\$ 9.212.054,43
Valor de suplementação ainda a ser utilizado	52,52%	R\$ 11.075.945,57

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, 28 de Abril de 2022.


Hugo Santiago Santos
Secretário de Controle Interno