



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 02/01/2023 a 31/03/2023

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 2023 foi aprovada através da Lei Municipal nº 655/2022, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 657/2022, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 35.500.000,00 (trinta e cinco milhões e quinhentos mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	38.631.029,00
Receitas de Capital	979.000,00
Dedução do Fundeb	(-4.110,029,00)
TOTAL	35.500.000,00
Despesas Correntes	32.232.424,38
Despesas de Capital	3.233.054,62
Reserva de Contingência	34.521,00
TOTAL	35.500.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 7.395.759,42** (sete milhões trezentos e noventa e cinco mil, setecentos e cinquenta e nove reais e quarenta e dois 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	8.365.113,80
Receita Tributária	310.429,92
Receita de Contribuições	83.052,84
Receita Patrimonial	63.899,66
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	7.907.116,38
Outras Receitas Correntes	615,00
RECEITAS DE CAPITAL	50.000,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	50.000,00
Outras Receitas de Capital	
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-1.012.750,87
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-1.012.750,87
RESTITUIÇÃO DE RECEITAS CORRENTES	-6.603,51
Restituição de transferências correntes	-6.603,51
TOTAL	7.395.759,42

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2022, importava em **R\$ 2.280.161,29** (Dois milhões, duzentos e oitenta mil, cento e sessenta e um reais e vinte e nove centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	2.280.161,29
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	2.280.161,29

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\$ 2.271.957,42 (dois milhões, duzentos e setenta e um mil, novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e dois 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\$ 33.363.584,46 (trinta e três milhões, trezentos e sessenta e três mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e quarenta e seis centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 8.053.059,20 (oito milhões, cinquenta e três mil, cinquenta e nove reais e vinte centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 7.475.341,98 (sete milhões, quatrocentos e setenta e



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

cinco mil, trezentos e quarenta e um reais e noventa e oito centavos) conforme detalhamento abaixo:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
ATÉ O PERÍODO	-	-	-	-
NO PERÍODO	R\$ 33.363.584,46	R\$ 8.053.059,20	R\$ 7.475.341,98	R\$ 577.717,22
ACUMULADO	R\$ 33.363.584,46	R\$ 8.053.059,20	R\$ 7.475.341,98	R\$ 577.717,22

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ 145.673,06 (cento e quarenta e cinco mil seiscentos e setenta e três reais e seis centavos com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 136.099,31
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 9.573,75
TOTAL	R\$ 145.673,06

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\$ 11.880,00 (onze mil, oitocentos e oitenta reais) pagas com base nos valores fixados por legislação infra legal.

3.4 – DESPESAS COM PASSAGEM E LOCOMOÇÃO DE PESSOAS

No período em análise não foi registrado pagamento de despesas com passagem e locomoção de pessoas.

3.5 – SUBVENÇÕES

No período em análise não houve Subvenções.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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.

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\$ **316.548,73** (trezentos e dezesseis mil, quinhentos e quarenta e oito reais e setenta 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).

4.3 – GASTO COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Foram aplicados R\$ 1.333.054,41 (um milhão, trezentos e trinta e três mil, cinquenta e quatro reais e quarenta e um centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 24,90% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 5.353.795,91 (cinco milhões trezentos e cinquenta e três mil, setecentos e noventa e cinco reais e cinquenta e um 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 trimestres seguintes:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$5.353.795,91
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 1.338.448,98
Gastos com o MDE	R\$ 320.303,54
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 1,012750,87
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 1.333.054,41
<u>Percentual aplicado</u>	24,90%
Déficit	-5.394,57

4.3.2 – FUNDEB



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 1.377.898,39 (um milhão, trezentos e setenta e sete mil, oitocentos e noventa e oito reais e trinta e nove centavos), representando 64,99 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 2.120.091,31 (dois milhões, cento e vinte mil, noventa e um reais e trinta e um 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 + Aplicação Fundeb)	R\$ 2.120.091,31
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 1.484.063,92
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 1.377.898,39
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	64,99%
Déficit	R\$ -106.165,53

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 1.353.428,86 (um milhão, trezentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e vinte e oito reais e oitenta e seis centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 25,28% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 5.353.795,91 (cinco milhões, trezentos e cinquenta e três mil, setecentos e noventa e cinco reais e noventa e um 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 do mínimo previsto pela constituição federal.

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	R\$ 5.353.795,91
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 803.069,39
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 1.353.428,86
<u>Percentual aplicado</u>	25,28%
Superavit	550.359,47



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 **53,02%** (cinquenta e três vírgula zero dois por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

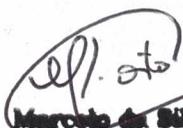
GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	7.345.759,42
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	3.895.004,05
Percentual de comprometimento em relação a RCL	53,02%

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, ressaltamos, no entanto, a necessidade de se atentar aos índices do gasto com manutenção e desenvolvimento do ensino e gastos com o fundeb 70%, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores para tomada de providência.

ESTE É O RELATÓRIO

MACAMBIRA/SE, 26 de abril de 2023.


Marcelo da Silva Costa
Secretário Municipal de Controle Interno
Decreto Nº 021/2023

MARCELO DA SILVA COSTA
Secretário de Controle Interno