



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Macambira**

Período: **01/04/2021 a 30/06/2021**

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 **2º 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 e 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\$ 5.953.541,60** (Cinco milhões novecentos e cinquenta e três mil, quinhentos e quarenta e um reais e sessenta 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	6.037.352,69
Receita Tributária	157.041,22
Receita de Contribuições	69.928,67
Receita Patrimonial	20.841,07
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	5.789.541,73
Outras Receitas Correntes	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	640.764,20
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	640.764,20
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-724.575,09
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-724.575,09
TOTAL	5.953.541,60

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2021, 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	4.820.367,49
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	4.820.367,49

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\$ 20.651,70 (vinte mil, seiscentos e cinquenta e um reais e setenta 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 até o período atingiu o montante de R\$ 17.554.668,88 (dezessete milhões e quinhentos e cinquenta e quatro mil e seiscentos e sessenta e oito reais e oitenta e oito centavos). O total de despesas liquidadas até o período importou em R\$ 10.136.310,10 (dez milhões e cento e trinta e seis mil e trezentos e dez reais e dez centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago até o trimestre a importância de R\$ 10.014.774,87 (dez milhões e quatorze mil e setecentos e setenta e quatro reais e oitenta e sete centavos) conforme detalhamento abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
Até o trimestre anterior	R\$ 15.360.988,52	R\$ 4.245.043,45	R\$ 4.197.354,42	R\$ 47.828,93
Neste trimestre	R\$ 2.179.205,88	R\$ 5.718.048,43	R\$ 5.644.342,13	R\$ 73.706,30
Acumulado	R\$ 17.554.668,88	R\$ 10.136.310,10	R\$ 10.014.774,87	R\$ 121.535,23

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\$ 155.348,47
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 18.400,36
TOTAL	R\$ 173.748,83

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\$ 1.150,00 (hum mil cento e cinquenta 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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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\$ 456.840,66** (quatrocentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e quarenta reais e sessenta 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\$ 913.681,32** (Novecentos e treze mil, seiscentos e oitenta e um reais e trinta e dois centavos), conforme dados do Balanço 2020 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\$ 1.743.174,72 (um milhão e setecentos e quarenta e três mil, cento e setenta e quatro mil e setenta e dois centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 22.64 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 7.699.607,62 (sete milhões e seiscentos e noventa e nove mil e seiscentos e sete reais e sessenta e dois 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\$7.699.607,62
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$1.924.901,91
Gastos com o MDE	R\$ 253.456,53
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$1.489.178,19
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$1.743.174,72
<u>Percentual aplicado</u>	22,64%
Déficit	-181.727,19



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA**

4.3.2 – FUNDEB

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 1.747.878,46 (um milhão e setecentos e quarenta e sete mil e oitocentos e setenta e oito reais e quarenta e seis centavos), representando 59,44 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 2.940.350,12 (dois milhões e novecentos e quarenta mil e trezentos e cinquenta reais e doze 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\$2.940.222,76
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$2.058.155,93
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$1.747.878,46
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	59,45%
Déficit	R\$(310.277,47)

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 1.206.147,87 (um milhão e duzentos e seis mil e cento e quarenta e sete reais e oitenta e sete centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 15,67% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 7.699.607,62 (sete milhões e seiscentos e noventa e nove mil e seiscentos e sete reais e sessenta e dois 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\$ 7.699.607,62
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$1.154.941,14
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 1.206.147,87
<u>Percentual aplicado</u>	15,67%
Déficit	R\$ 51.206,73



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 **43,36%** (quarenta e três vírgula trinta e seis por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	11.013.600,07
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	4.774.995,07
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	43,36%
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, 28 de julho de 2021.

Roberto dos Santos Souza
ROBERTO DOS SANTOS SOUZA
Secretário de Controle Interno