



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Macambira**

Período: **01/07/2021 a 30/09/2021**

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 **3º 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)
<b>TOTAL</b>	<b>25.360.000,00</b>
Despesas Correntes	23.392.716,00
Despesas de Capital	1.713.684,00
Reserva de Contingência	253.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.360.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

**2.1** – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 7.334.614,43** (Sete milhões trezentos e trinta e quatro mil, seiscentos e catorze 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**

<b>FONTES DE RECEITA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>7.521.905,49</b>
Receita Tributária	529.923,61
Receita de Contribuições	69.625,86
Receita Patrimonial	34.225,28
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	6.888.130,74
Outras Receitas Correntes	0,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>500.000,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	500.000,00
Outras Receitas de Capital	
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>-687.291,06</b>
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-687.291,06
<b>TOTAL</b>	<b>7.334.614,43</b>

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2021, importava em **R\$ 4.656.188,43** (Quatro milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil cento e oitenta e oito reais e quarenta e três centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	4.656.188,43
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.656.188,43</b>

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\$ 29.059,07 (vinte e nove mil, cinquenta e nove reais e sete 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\$ 23.055.610,14 (vinte e três milhões e cinquenta e cinco mil e seiscentos e dez reais e quatorze centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 17.227.482,84 (dezessete milhões e duzentos e vinte e sete mil e quatrocentos e oitenta e dois reais e oitenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 17.166.136,08 (dezessete milhões e cento e sessenta e seis mil e cento e trinta e seis reais e oito 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\$ 17.574.612,88	R\$ 10.210.521,40	R\$ 10.090.566,07	R\$ 119.95533
Neste trimestre	R\$ 5.480.997,26	R\$ 7.016.961,44	R\$ 7.075.570,01	-R\$ 58.608,57
<b>Acumulado</b>	<b>R\$ 23.055.610,14</b>	<b>R\$ 17.227.482,84</b>	<b>R\$ 17.166.136,08</b>	<b>R\$ 61.346,76</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 290.017,92** (duzentos e noventa mil e dezessete e noventa e dois reais) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 275.498,11
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 14.519,81
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 290.017,92</b>

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\$ 8.150,00 (oito 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\$ 685.260,99** (seiscentos e oitenta e cinco mil e duzentos e sessenta e noventa e nove 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\$ 2.615.222,91 ( dois milhões e seiscentos e quinze mil, duzentos e vinte dois reais e noventa e um centavos ), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 21,88 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 11.951.835,27 ( onze milhões e novecentos e cinquenta e um mil e oitocentos e trinta e cinco reais e vinte e sete 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:

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	R\$ 11.951.835,27
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 2.987.958,82
Gastos com o MDE	R\$ 438.213,66
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 2.177.009,25
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 2.615.222,91
<u>Percentual aplicado</u>	21,88%
<b>Déficit</b>	R\$ -372.735,91





**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA**

**4.3.2 – FUNDEB**

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 2.880.393,00 ( dois milhões e oitocentos e oitenta mil e trezentos noventa e três reais), representando 66.76 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 3.020.247,02 ( três milhões e vinte mil e duzentos e quarenta e sete reais e dois 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.

<b>GASTOS COM O FUNDEB - 70%</b>	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	R\$ 4.314.638,60
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 3.020.247,02
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 2.880.393,00
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	66,76%
<b>Déficit</b>	R\$ -139.854,02

**4.4 – GASTOS COM A SAÚDE**

Foram aplicados R\$ 1.792.775,29 ( um milhão e setecentos e noventa e dois mil e cento e setenta e cinco reais e vinte e nove centavos ), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 18,24% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 11.951.835,27 onze milhões e novecentos e cinquenta e um mil e oitocentos e trinta e cinco reais e vinte e sete 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.

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	R\$ 11.951.835,27
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 1.792.775,29
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 2.180.216,74
<u>Percentual aplicado</u>	18,24%
<b>SUPERÁVIT</b>	<b>387.441,45</b>





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 **50,79%** (quarenta e três vírgula trinta e seis por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	R\$ 25.354.557,07
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	R\$ 12.878.320,48
Percentual de comprometimento em relação a RCL	50,79%
<b>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)</b>	

#### 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, 27 de Setembro de 2021.

  
**HUGO SANTIAGO SANTOS**  
Secretário de Controle Interno