



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01/07/2023 a 30/09/2023

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 3º 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)
<b>TOTAL</b>	<b>35.500.000,00</b>
Despesas Correntes	32.232.424,38
Despesas de Capital	3.233.054,62
Reserva de Contingência	34.521,00
<b>TOTAL</b>	<b>35.500.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 24.812.354,63** (vinte e quatro milhões oitocentos e doze mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e sessenta 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>25.668.166,61</b>
Receita Tributária	1.151.346,37
Receita de Contribuições	256.815,79
Receita Patrimonial	194.204,11
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	24.064,210,61
Outras Receitas Correntes	1.589,73
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.954.430,06</b>
Alienação de Bens	680.230,00
Transferências de Capital	1.274.200,06
Outras Receitas de Capital	
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>-2.788.024,84</b>
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-2.788.024,84
<b>RESTITUIÇÃO DE RECEITAS CORRENTES</b>	<b>-22.217,20</b>
Restituição de transferências correntes	-22.217,20
<b>TOTAL</b>	<b>24.812.354,63</b>

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2023, importava em **R\$ 1.599.875,28** (Hum milhão, quinhentos e noventa e nove mil, oitocentos e setenta e cinco reais e vinte e oito centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	1.599.875,28
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.599.875,28</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\$ 1.579.530,82** (Hum milhão, quinhentos e setenta e nove mil, quinhentos e trinta reais e oitenta 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 até período atingiu o montante de **R\$ 35.147.591,66** (trinta e cinco milhões, cento e quarenta e sete mil, quinhentos e noventa e um reais e sessenta e seis centavos). O total de despesas liquidadas até o período importou em **R\$ 26.719.744,54** (vinte e seis milhões, setecentos e dezenove mil, setecentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago até o trimestre a importância de **R\$**





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

**25.544.156,96** (vinte e cinco milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, cento e cinquenta e seis reais e noventa e seis centavos) conforme detalhamento abaixo:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
ATÉ O PERÍODO	R\$ 34.473.199,30	R\$ 17.428,514,73	R\$14.871.027,73	R\$2.557.487,00
NO PERÍODO	R\$ 674.392,36	R\$ 9.291.229,81	R\$10.673.129,23	R\$(1.381.899,42)
ACUMULADO	<b>R\$ 35.147.591,66</b>	<b>R\$ 26.719.744,54</b>	<b>R\$25.544.156,96</b>	<b>R\$1.175.587,58</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 519.206,98** (Quinhentos e dezenove mil, duzentos e seis reais e noventa e oito centavos com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 460.392,18
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 58.814,80
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 519.206,98</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

Até o período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 42.552,00** (quarenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e dois reais) pagas com base nos valores fixados por legislação infra legal.

### 3.4 – DESPESAS COM PASSAGEM E LOCOMOÇÃO DE PESSOAS

No período em análise foi registrado o valor de R\$ 15.315,99 (quinze mil trezentos e quinze reais e noventa e nove centavos) em 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\$ 13.502,20 (treze mil e quinhentos e dois reais e vinte centavos) e R\$ 5,064,45 (cinco mil e sessenta e quatro reais e quarenta e cinco 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\$ **998.246,27** (novecentos e noventa e oito mil, duzentos e quarenta e seis reais e vinte e sete 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\$ 3.901.451,59 (três milhões, novecentos e um mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e cinquenta e nove centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 24,71% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 15.791.537,22 (quinze milhões setecentos e noventa e um mil, quinhentos e trinta e sete reais e vinte 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 trimestres seguintes:

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	R\$15.791.537,22
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 3.947.884,31
Gastos com o MDE	R\$ 1.113.426,75
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 2.788.024,84
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 3.901.451,59
<u>Percentual aplicado</u>	<b>24,71%</b>
<b>Déficit</b>	<b>-46.432,72</b>





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

#### 4.3.2 – FUNDEB

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 6.019.233,29 ( Seis milhões, dezenove mil, duzentos e trinta e três reais e vinte e nove centavos ), representando 99,74 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 6.034.861,15 (Seis milhões, trinta e quatro mil, oitocentos e sessenta e um mil reais e quinze 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\$ 6.034.861,15
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 4.224.402,81
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 6.019.233,29
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	<b>99,74%</b>
<b>Superávit</b>	<b>R\$ 1.794.830,49</b>

#### 4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 3.637.199,35 (Três milhões, seiscentos e trinta e sete mil, cento e noventa e nove reais e trinta e cinco centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 24,20% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 15.029.370,54 (Quinze milhões, vinte e nove mil, trezentos e setenta reais e cinquenta 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 do mínimo previsto pela constituição federal.

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	R\$ 15.029.370,54
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 2.254.405,58
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 3.637.199,35
<u>Percentual aplicado</u>	<b>24,20%</b>
<b>Superavit</b>	<b>1.382.793,77</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 **61,30%** (Sessenta e um vírgula trinta por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:


GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	21.799.340,57
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	13.363.563,70
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	<b>61,30%</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, ressaltamos, no entanto, a necessidade de se atentar aos índices de gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino e gastos com pessoal, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores para tomada das devidas providências.

ESTE É O RELATÓRIO

MACAMBIRA/SE, 30 de outubro de 2023.

  
Marcelo da Silva Costa  
Secretaria Municipal de Controle Interno  
MARCELO DA SILVA COSTA  
Secretário de Controle Interno