



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Macambira**

Período: **01/10/2021 a 31/12/2021**

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 **4º 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\$ 7.117.060,61** (Sete milhões cento e dezessete mil, sessenta reais e sessenta e um 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>7.557.744,76</b>
Receita Tributária	297.790,25
Receita de Contribuições	70.618,46
Receita Patrimonial	54.578,29
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	7.134.852,93
Outras Receitas Correntes	0,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>380.000,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	380.000,00
Outras Receitas de Capital	
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>-820.684,15</b>
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-820.684,15
<b>TOTAL</b>	<b>7.117.060,61</b>

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2021, importava em **R\$ 3.901.786,61** (Três milhões, novecentos e um mil setecentos oitenta e reais reais e sessenta e um centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.901.786,61
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.901.786,61</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\$ 20.651,66 (vinte mil, seiscentos cinquenta e um reais e sessenta 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\$ 25.667.819,97 ( vinte e cinco milhões seiscentos e sessenta e sete mil e oitocentos e dezenove reais e noventa e sete centavos ). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 25.430.782,11 ( vinte e cinco milhões e quatrocentos e trinta mil e setecentos e oitenta e dois reais e onze centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 24.993.901,80 ( vinte e quatro milhões e novecentos e noventa e três mil e novecentos e um 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\$ 23.071.628,25	R\$ 17.299.202,82	R\$ 17.237.995,96	R\$ 61.206,86
Neste trimestre	R\$ 2.596.191,72	R\$ 8.131.579,29	R\$ 7.755.905,84	R\$ 375.673,45
<b>Acumulado</b>	<b>R\$ 25.667.819,97</b>	<b>R\$ 25.430.782,11</b>	<b>R\$ 24.993.901,80</b>	<b>R\$ 436.880,31</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 117.728,01** (cento e dezessete mil e setecentos e vinte e oito reais e um centavo) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 101.712,76
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 16.015,25
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 117.728,01</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\$ 12.265,00 (doze mil e duzentos e sessenta e cinco mil 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\$ 913.681,30** (Novecentos e treze mil, seiscentos e oitenta e um reais e trinta 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\$ 913.681,30** (Novecentos e treze mil, seiscentos e oitenta e um reais e trinta 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\$ 3.566.772,24 (Três milhões e quinhentos e sessenta e seis mil, setecentos e setenta dois reais e vinte e quatro centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 21.21 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 16.819.419,92 (dezesesseis milhões e oitocentos e dezenove mil quatrocentos e dezenove reais e noventa 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 no exercício seguinte devido a situação de emergência em saúde pública, que impossibilitou o pleno funcionamento das unidades de saúde no exercício :

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	R\$ 16.819.419,92
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 4.204.854,98
Gastos com o MDE	R\$ 569.078,84
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 2.997.693,40
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 3.566.772,24
<u>Percentual aplicado</u>	21,21%
<b>Déficit</b>	R\$ -638.082,74





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

#### 4.3.2 – FUNDEB

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 4.339.793,03 ( quatro milhões e trezentos e trinta nove mil e setecentos noventa e três reais e três centavos), representando 73.21 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 5.927.508,15 ( Cinco milhões e novecentos e vinte e sete mil e quinhentos e oito 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.

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	R\$ 5.927.508,15
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 4.149.255,71
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 4.339.793,03
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	73,21%
<b>Déficit</b>	R\$ 190.537,33

#### 4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 3.046.550,45 ( Três milhões e quarenta e seis mil e quinhentos e cinquenta reais e quarenta e cinco centavos ), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 18,06% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 16.870.349,18 (Dezesseis milhões e oitocentos e setenta mil trezentos e quarenta e nove e dezoito 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\$ 16.870.349,18
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 2.530.552,38
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 3.046.550,45
<u>Percentual aplicado</u>	18,06%
<b>SUPERÁVIT</b>	<b>515.998,07</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 **51,07%** (Cinquenta e um vírgula zero sete por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO</b>	
Receita Corrente Líquida	R\$ 26.107.878,17
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	R\$ 13.334.591,65
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	<b>51,07%</b>
<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, 26 de Janeiro de 2022.

  
**HUGO SANTIAGO SANTOS**  
Secretário de Controle Interno