



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01/10/2022 a 31/12/2022

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 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 646/2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2021 foi aprovada através da Lei Municipal nº 639/2021, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 645/2021, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 26.360.000,00 (vinte e Seis milhões e trezentos e sessenta mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	28.353.671,39
Receitas de Capital	700.882,71
Dedução do Fundeb	(2.694.544,10)
TOTAL	26.360.000,00
Despesas Correntes	24.342.537,83
Despesas de Capital	1.753.862,17
Reserva de Contingência	263.600,00
TOTAL	26.360.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 30.641.304,05 (trinta milhões seiscentos e quarenta e um mil, trezentos e quatro reais e cinco centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
--------------------------	--------------------



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RECEITAS CORRENTES	34.259.759,27
Receita Tributária	1.680.349,41
Receita de Contribuições	316.415,04
Receita Patrimonial	359.306,21
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	31.894.658,89
Outras Receitas Correntes	9.029,72
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-3.618.455,22
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-3.618.455,22
TOTAL	30.641.304,05

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2022, importava em R\$ 2.644.706,12 (Dois milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, setecentos e seis reais e doze centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	2.644.706,12
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	2.644.706,12

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\$ 24.130,01 (vinte e quatro mil, cento e trinta reais e um centavo). 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\$ 31.438.494,15 (trinta e quatro milhões e quatrocentos e trinta e oito mil e quatrocentos e noventa e quatro reais e quinze centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 31.264.969,47 (trinta e um milhões e duzentos e sessenta e quatro mil e novecentos e sessenta e nove reais e quarenta e sete centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 31.029.816,30 (trinta e um milhões e vinte e nove mil e oitocentos e dezesseis reais e trinta centavos) conforme detalhamento abaixo:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
---------	-----------------	-----------------	------------	-------------------



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

ATÉ O PERÍODO	R\$ 30.649.905,04	R\$ 28.425.619,36	R\$ 27.894.544,18	
NO PERÍODO	R\$ 788.589,11	R\$ 2.839.350,11	R\$ 3.135.272,12	
ACUMULADO	R\$ 31.438.494,15	R\$ 31.264.969,47	R\$ 31.029.816,30	R\$ 408.677,85

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ 754.119,45 (setecentos e cinquenta e quatro mil cento e dezenove reais e quarenta e cinco centavos com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 708.668,23
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 45.451,22
TOTAL	R\$ 754.119,45

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\$ 68.435,00 (sessenta e oito mil e quatrocentos e trinta e cinco reais) pagas com base nos valores fixados por legislação *infra legal*.

3.4 – DESPESAS COM PASSAGEM E LOCOMOÇÃO DE PESSOAS

No período em análise foram concedidos com despesa com passagem e locomoção a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 19.872,95 (dezenove mil, oitocentos e setenta e dois reais e noventa e cinco centavos).

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\$ 1.189.770,20 (Um milhão cento e oitenta e nove mil, setecentos e setenta reais e vinte 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\$ 1.189.770,20 (Um milhão cento e oitenta e nove mil, setecentos e setenta reais e vinte centavos), conforme dados do Balanço 2021 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\$ 4.935.123,81 (Quatro milhões novecentos e trinta e cinco mil cento e vinte e três reais e oitenta e um centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 23,63 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 20.884.472,62 (Vinte milhões oitocentos e oitenta e quatro mil quatrocentos e setenta e dois 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\$20.884.472,62
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 5.221.118,16
Gastos com o MDE	R\$ 1.330.268,19
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 3.604.855,62
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 4.935.123,81
<u>Percentual aplicado</u>	23,63%
Déficit	-285.994,34



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO CONFORME RREO	
Receita de impostos e transferências	R\$20.884.472,62
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb)	R\$ 6.931.788,64
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 3.604.855,62
Resultado líquido das transferências do FUNDEB	R\$ 3.326.933,02
Total de despesas do MDE e FUNDEB (valor liquidado)	R\$ 9.044.997,94
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	R\$ 5.221.118,16
Total de despesas para fins de limite	R\$ 5.718.064,92
Percentual aplicado	27,38%
SUPERAVIT	496.946,77

4.3.2 – FUNDEB

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 6.817.945,67 (Seis milhões e oitocentos e dezessete mil e novecentos e quarenta e cinco reais e sessenta e sete centavos), representando 92.61 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 7.361.967,56 (Sete milhões e trezentos e sessenta e um mil novecentos e sessenta e sete reais e cinquenta e seis 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\$ 7.361.967,56
70% da receita do FUNDEB	R\$ 5.153.377,29
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 6.817.945,67
Percentual de Gastos Aplicado	92,61%
Superávit	R\$ 1.664.568,38

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Foram aplicados R\$ 3.395.754,61 (três milhões e trezentos e noventa e cinco mil e setecentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e um centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 17,29% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 19.639.273,94 (Dezenove milhões e seiscentos e trinta e nove mil e duzentos e setenta e três reais e noventa 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.

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	R\$ 19.639.273,94
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 2.945.891,09
<u>Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.</u>	R\$ 3.395.754,61
<u>Percentual aplicado</u>	17,29%
Superavit	449.863,52

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 **51,50%** (cinquenta e um vírgula cinquenta por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	30.251.036,73
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	15.579.252,72
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	51,50%

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.



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA**

ESTE É O RELATÓRIO

MACAMBIRA/SE, 10 de janeiro de 2023.


HUGO SANTIAGO SANTOS
Secretário de Controle Interno