



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Macambira**

Período: **01/10/2023 a 31/12/2023**

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 **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 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)
TOTAL	35.500.000,00
Despesas Correntes	32.232.424,38
Despesas de Capital	3.233.054,62
Reserva de Contingência	34.521,00
TOTAL	35.500.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 37.227.172,45** (trinta e sete milhões, duzentos e vinte e sete mil, cento e setenta e dois reais e quarenta e cinco centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	38.373.360,65
Receita Tributária	2.080.670,57
Receita de Contribuições	342.124,89
Receita Patrimonial	254.650,81
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	35.689.166,75
Outras Receitas Correntes	6.747,63
RECEITAS DE CAPITAL	2.683.148,73
Alienação de Bens	680.230,00
Transferências de Capital	2.002.918,73
Outras Receitas de Capital	
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-3.800.516,22
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-3.800.516,22
RESTITUIÇÃO DE RECEITAS CORRENTES	-28.820,71
Restituição de transferências correntes	-28.820,71
TOTAL	37.227.172,45

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 29/12/2023, importava em **R\$ 2.624.941,54** (dois milhões, seiscentos e vinte e quatro mil, novecentos e quarenta e um reais e cinquenta e quatro centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	2.624.941,54
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	2.624.941,54

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\$ 2.605.108,56** (dois milhões, seiscentos e cinco mil, cento e oito reais e cinquenta e seis centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

3 – DESPESA

3.1 A Despesa empenhada até período atingiu o montante de **R\$ 37.074.056,49** (trinta e sete milhões, setenta e quatro mil, cinquenta e seis reais e quarenta e nove centavos). O total de despesas liquidadas até o período importou em R\$ **36.915.045,28** (trinta e seis milhões, novecentos e quinze mil, quarenta e cinco reais e vinte e oito centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago até o trimestre a importância de **R\$ 35.283.887,16** (trinta e cinco milhões, duzentos e oitenta e três mil, oitocentos e oitenta e sete reais e dezesseis centavos) conforme detalhamento abaixo:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
ATÉ O PERÍODO	R\$ 35.147.592,66	R\$ 26.719.744,54	R\$25.904.156,96	R\$ 815.587,58
NO PERÍODO	R\$ 1.926.463,83	R\$ 10.195.300,74	R\$ 9.379.730,20	R\$ 815.570,54
ACUMULADO	R\$ 37.074.056,49	R\$ 36.915.045,28	R\$35.283.887,16	R\$1.631.158,12

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 649.359,98** (seiscentos e quarenta e nove mil, trezentos e cinquenta e nove reais e noventa e oito centavos com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 554.773,16
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 94.586,82
TOTAL	R\$ 649.359,98

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).



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

3.3 – DIÁRIAS

Até o período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 51.254,00** (cinquenta e um mil e duzentos e cinquenta e quatro 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

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\$ **1.466.070,61** (um milhão, quatrocentos e sessenta e seis mil, setenta reais e sessenta e um 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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Foram aplicados R\$ 6.167.893,73 (seis milhões, cento e sessenta e sete mil, oitocentos e noventa e três reais e setenta e três centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 27,56% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 22.376.620,71 (vinte e milhões trezentos e setenta e seis mil, seiscentos e vinte reais e setenta e um centavos), informações estas obtidas através do Demonstrativo da Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino fornecido pela Equipe Técnica, CUMPRINDO a porcentagem mínima prevista na Constituição Federal.

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$22.376.620, 71
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 5.594.155,18
Gastos com o MDE	R\$ 2.367.377,51
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 3.800.516,22
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 6.167.893,73
<u>Percentual aplicado</u>	27,56%
Superavit	573.738,55

4.3.2 – FUNDEB

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 7.475.878,32 (sete milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, oitocentos e setenta e oito reais e trinta e dois centavos), representando 90,41 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 8.269.134,30 (oito milhões, duzentos e sessenta e nove mil, cento e trinta e quatro reais e trinta 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.



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	R\$ 8.269.134,30
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 5.788.394,01
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 7.475.878,32
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	90,41%
Superávit	R\$ 1.687.484,31

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 4.663.402,05 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e três mil, quatrocentos e dois reais e cinco centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 22,20% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 21.005.295,11 (vinte milhões, cinco mil, duzentos e noventa e cinco reais e onze 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\$ 21.005.295,11
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 3.150.794,27
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 4.663.402,05
<u>Percentual aplicado</u>	22,20%
Superavit	1.512.607,78



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

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 **58,47%** (cinquenta e oito vírgula quarenta e sete por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	31.224.944,00
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	18.257.317,68
Percentual de comprometimento em relação a RCL	58,47%

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, 30 de Janeiro de 2024.

**MARCELO DA SILVA COSTA
Secretário de Controle Interno**