



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Macambira**

Período: **02/01/2024 a 31/03/2024**

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 **1º 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 2024 foi aprovada através da Lei Municipal nº 662/2023, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 666/2023, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 44.400.000,00 (quarenta e quatro milhões e quatrocentos mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	44.156.943,66
Receitas de Capital	4.946.060,00
Dedução do Fundeb	(-4.703.003,66)
TOTAL	44.400.000,00
Despesas Correntes	36.997.056,94
Despesas de Capital	7.367.943,06
Reserva de Contingência	35.000,00
TOTAL	44.400.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 9.459.592,95** (nove milhões quatrocentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e noventa e dois reais e noventa e cinco centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	10.600.510,83
Receita Tributária	512.045,41
Receita de Contribuições	88.906,48
Receita Patrimonial	86.867,92
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	9.912.691,02
Outras Receitas Correntes	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-1.134.314,37
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-1.134.314,37
RESTITUIÇÃO DE RECEITAS CORRENTES	-6.603,51
Restituição de transferências correntes	-6.603,51
TOTAL	9.459.592,95

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2024, importava em **R\$ 3.887.112,64** (três milhões, oitocentos e oitenta e sete mil, cento e doze reais e sessenta e quatro centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.887.112,64
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
TOTAL	3.887.112,64

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\$ 3.868.722,49 (três milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, setecentos e vinte e dois reais e quarenta e nove 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\$ 29.402.008,31 (vinte e nove milhões, quatrocentos e dois mil, oito reais e trinta e um centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 8.179.211,06 (oito milhões, cento e setenta e nove mil, duzentos e onze reais e seis centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 6.419.951,49 (seis milhões, quatrocentos e dezenove mil, novecentos e cinquenta e um reais e quarenta e nove centavos) conforme detalhamento abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
ATÉ O PERÍODO	-	-	-	-
NO PERÍODO	R\$ 29.402.008,31	R\$ 8.179.211,06	R\$ 6.419.951,49	R\$ 1.759.259,57
ACUMULADO	R\$ 29.402.008,31	R\$ 8.179.211,06	R\$ 6.419.951,49	R\$ 1.759.259,57

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ 411.474,98 (quatrocentos e onze mil quatrocentos e setenta e quatro reais e noventa e oito centavos com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 374.613,64
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 36.861,34
TOTAL	R\$ 411.474,98

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).

3.3 – DIÁRIAS

No período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 2.340,00 (dois mil, trezentos e quarenta reais) pagas com base nos valores fixados por legislação infra legal.

3.4 – DESPESAS COM PASSAGEM E LOCOMOÇÃO DE PESSOAS

No período em análise não foi registrado pagamento de 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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 626/2020, 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\$ **327.527,02** (trezentos e vinte e sete mil, quinhentos e vinte e sete reais e dois 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\$ 1.146.714,95 (um milhão, cento e quarenta e seis mil, setecentos e quatorze reais e noventa e cinco centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 18,63% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 6.154.131,58 (seis milhões cento e cinquenta e quatro mil, cento e trinta e um reais e cinquenta e oito 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:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$6.154.131,58
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	R\$ 1.538.532,90
Gastos com o MDE	R\$ 249.669,45
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 1.134.314,37
Valor não aplicado no FUNDEB	R\$ -237.268,87
<u>Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino</u>	R\$ 1.146.714,95
<u>Percentual aplicado</u>	18,63%
Déficit	-391.817,94

4.3.2 – FUNDEB



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 1.833.026,32 (um milhão, oitocentos e trinta e três mil, vinte e seis reais e trinta e dois centavos), representando 73,17 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 2.505.078,92 (dois milhões, quinhentos e cinco mil, setenta e oito reais e noventa 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.

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	R\$ 2.505.078,92
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 1.753.555,24
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 1.833.026,32
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	73,17%
Superávit	R\$ 79.471,08

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 759.730,15 (setecentos e cinquenta e nove mil, setecentos e trinta reais e quinze centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 12,35% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 6.154.131,58 (seis milhões, cento e cinquenta e quatro mil, cento e trinta e um reais e cinquenta e oito centavos). As informações foram obtidas através do Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, fornecido pela equipe técnica. Ficou abaixo do mínimo previsto pela constituição federal.

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	R\$ 6.154.131,58
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 923.119,74
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 759.730,15
<u>Percentual aplicado</u>	12,35%
Defict	-163.389,59

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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 320/2019, corresponde a **48,60%** (quarenta e oito vírgula sessenta cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:


GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	8.729.710,59
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 320 e 321/2019)	4.242.259,90
Percentual de comprometimento em relação a RCL	48,60%

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 do gasto com manutenção e desenvolvimento do ensino e gastos em ações e serviços de saúde mas a situação já foi passada para os respectivos gestores para tomada de providência, para que possa se adequar nos trimestres seguintes.

ESTE É O RELATÓRIO

MACAMBIRA/SE, 29 de abril de 2023.

Documento assinado digitalmente
 **MARCELO DA SILVA COSTA**
Data: 30/04/2024 11:36:15-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

MARCELO DA SILVA COSTA
Secretário de Controle Interno