



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01/07/2024 a 30/09/2024

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 **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 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)
<b>TOTAL</b>	<b>44.400.000,00</b>
Despesas Correntes	36.997.056,94
Despesas de Capital	7.367.943,06
Reserva de Contingência	35.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>44.400.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 30.091.390,67 (trinta milhões, noventa e um mil, trezentos e noventa reais e noventa e sessenta e sete 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>33.006.681,10</b>
Receita Tributária	2.051.069,89
Receita de Contribuições	330.868,18
Receita Patrimonial	265.486,44
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	30.062.213,94
Outras Receitas Correntes	297.042,65
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>261.634,67</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	261.634,67
Outras Receitas de Capital	
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>-3.157.114,57</b>
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-3.157.114,57
<b>RESTITUIÇÃO DE RECEITAS CORRENTES</b>	<b>-19.810,53</b>
Restituição de transferências correntes	-19.810,53
<b>TOTAL</b>	<b>30.091.390,67</b>

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2024, importava em R\$ **3.144.239,70** (três milhões, cento e quarenta e quatro mil, duzentos e trinta e nove reais e setenta centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.144.239,70
Fundos de Investimento	0,00
Bancos Aplicação	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.144.239,70</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\$ 3.121.790,50 (três milhões, cento e vinte e um mil, setecentos e noventa reais e cinquenta 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\$ 42.563.812,72 (quarenta e dois milhões, quinhentos e sessenta e três mil, oitocentos e doze reais e setenta e dois centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 31.222.662,15 (trinta e um milhões, duzentos e vinte e dois mil, seiscentos e sessenta e dois reais e quinze centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago até o trimestre a importância de R\$ 30.112.661,97 (trinta milhões,



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

cento e doze mil, seiscentos e sessenta e um reais e noventa e sete centavos) conforme detalhamento abaixo:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)	Liquidada a pagar
ATÉ O PERÍODO	R\$ 35.548.242,32	R\$ 19.359.950,77	R\$ 18.112.933,16	R\$ 1.247.017,61
NO PERÍODO	R\$ 7.015.570,40	R\$ 11.862.711,38	R\$ 11.999.728,81	R\$ - 137.017,43
ACUMULADO	R\$ 42.563.812,72	R\$ 31.222.662,15	R\$ 30.112.661,97	R\$ 1.110.000,18

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ 1,343.981,92 (um milhão, trezentos e quarenta e três mil, novecentos e oitenta e um reais e noventa e dois centavos com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 1.175.656,73
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 168.325,19
TOTAL	R\$ 1.343.981,92

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\$ 34.514,00 (trinta e quatro mil e quinhentos e quatorze 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 pagamento de despesas com passagem e locomoção de pessoas no valor de R\$ 13.507,68 (treze mil, quinhentos e sete reais e sessenta e oito centavos).

### 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 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\$ **1.046.738,72** (um milhão, quarenta e seis mil, setecentos e trinta e oito reais e setenta 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\$ 4.624.678,47 (quatro milhões, seiscentos e vinte e quatro mil, seiscentos e setenta e oito reais e quarenta e sete centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 27,92% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 16.564.493,27 (dezesseis milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e noventa e três reais e vinte e sete centavos), informações estas obtidas através do Demonstrativo da Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino fornecido pela Equipe Técnica, ficou acima da mínima prevista na Constituição Federal, portanto, **CUMPRINDO** com mínimo estabelecido.

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$16.564.493,27
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	R\$ 4.141.123,32
Gastos com o MDE	R\$ 1.467.563,90
Valor da dedução para a formação do Fundeb	R\$ 3.157.114,57
Valor não aplicado no FUNDEB	R\$ 0,00
Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino	R\$ 4.624.678,47
Percentual aplicado	27,92%
Superávit	483.555,15



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

4.3.2 – FUNDEB

Foram aplicados em despesa com profissionais de educação básica a quantia de R\$ 6.583.947,25 ( seis milhões, quinhentos e oitenta e três mil, novecentos e quarenta e sete reais e vinte e cinco centavos), representando 94,40% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 6.974.881,10 (seis milhões, novecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais e dez 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\$ 6.974.881,10
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	R\$ 4.882.416,77
Valor aplicado em remuneração de profissionais da educação	R\$ 6.583.947,25
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	<b>94,40%</b>
<b>Superávit</b>	<b>R\$ 1.701.530,48</b>

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Foram aplicados R\$ 2.933.918,99 (dois milhões, novecentos e trinta e três mil, novecentos e dezoito reais e noventa e nove centavos), em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o que representa 18,45% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais que representam um montante de R\$ 15.900.791,65 (quinze milhões, novecentos mil, setecentos e noventa e um reais sessenta e cinco 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>	
Receita de impostos e transferências	R\$ 15.900.791,65
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	R\$ 2.385.118,75
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	R\$ 2.933.918,99
<u>Percentual aplicado</u>	<b>18,45%</b>
<b>Superávit</b>	<b>548.800,24</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 320/2019, corresponde a 54,13% (cinquenta e quatro vírgula treze por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	26.917.895,64
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 320 e 321/2019)	14.571.188,62
Percentual de comprometimento em relação a RCL	54,13%

GASTOS COM PESSOAL – LRF ULTIMOS 12 MESES	
Receita Corrente Líquida	36.008.899,07
Aplicado em pessoal	19.770.105,58
Percentual de comprometimento em relação a RCL	54,90%

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 dos gastos com pessoal, um pouco acima do limite, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores para tomada de providências, para que possa se adequar no trimestre seguinte.

ESTE É O RELATÓRIO

MACAMBIRA/SE, 29 de outubro de 2024.

  
MARCELO DA SILVA COSTA  
Secretário Municipal de Controle Interno  
Decreto nº 021/2023  
Página 6 de 6