

### Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 13999  
Data de Entrega: 26/07/2024 08:55:38  
Unidade Gestora: 006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA  
Período: SEGUNDO TRIMESTRE  
Tipo: RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO  
Responsável: 01176942581

---



Estado de Sergipe  
Município de Indiaroba  
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral  
de  
Auditoria

**PREFEITURA MUNICIPAL DE**  
**INDIAROBA**

**2º TRIMESTRE**  
**2024**

---

Praça dos Pescadores, 19 – Centro – CEP 49.250-000. CNPJ: 13.097.894/0001-21.  
Telefone: (79) 3543-1472.<http://www.indiaroba.se.gov.br>.



# RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA 01 DE ABRIL – 30 DE JUNHO DE 2024

## I - INTRODUÇÃO

Em obediência aos dispositivos da legislação em vigor, artigo 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 76 da Lei 4.320 de 1964, Lei 101/2022 – LRF e Resolução 206/2001 do TCE/SE, a Controladoria Municipal reportará nos parágrafos seguintes aspectos que tratam do acompanhamento contábil, orçamentário, financeiro, patrimonial, de compras e de almoxarifado referentes ao **2º Trimestre do Exercício Financeiro de 2024**, da Prefeitura Municipal de Indiaroba, Fundo Municipal de Saúde de Indiaroba e Fundo Municipal de Assistência Social de Indiaroba.

## GESTORES/ORDENADORES

- Adinaldo do Nascimento Santos – Prefeito Municipal.
- Danielle Costa Esteves – Gestora do Fundo Municipal de Saúde.
- Danielze Soares Santos Alves – Gestora do Fundo Municipal de Inclusão e Assistência Social.

## II – ASPECTOS DO CICLO ORÇAMENTÁRIO

### Planejamento Orçamentário:

- PPA – LEI 638 DE 16 DE NOVEMBRO DE 2021.  
VIGÊNCIA NOS EXERCÍCIO DE 2022 A 2025.
- LDO – LEI 678 DE 25 DE MAIO DE 2023.  
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2024.
- LOA – LEI 687 DE 29 DE DEZEMBRO DE 2023.  
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2024.

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 110.000.000,00 (cem e dez milhões)**, distribuídos entre os poderes na seguinte forma:



<b>UNIDADE GESTORA</b>	<b>PREVISÃO LOA</b>
Prefeitura Municipal	82.742.170,12
Fundo Municipal de Saúde	19.065.875,00
Fundo Inc. Des. Social	5.191.954,88
Câmara Municipal	3.000.000,00
<b>Total</b>	<b>110.000.000,00</b>

O extrato que segue traduz didaticamente a previsão de receitas e fixação de despesas para ano financeiro do período em análise. Observe:

<b>RESUMO PREVISÃO X FIXAÇÃO 2024</b>	
Receitas Correntes	117.598.550,00
Receitas de Capital	3.144.450,00
Dedução do FUNDEB	-10.743.000,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>110.000.000,00</b>
Despesas Correntes	97.703.320,00
Despesas de Capital	12.295.680,00
Reservas	1.000,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>110.000.000,00</b>

Após a execução do **2º Trimestre do Exercício de 2024**, expressamos o ciclo orçamentário, por área, nos termos da tabela seguinte:

<b>DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2024</b>		
<b>ÁREA</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>
Prefeitura Municipal	82.742.170,12	83.233.034,40
Fundo Municipal de Saúde	19.065.875,00	18.631.235,75
Fundo Inc. Des. Social	5.191.954,88	5.103.729,85
Câmara Municipal	3.000.000,00	3.032.000,00
<b>Total</b>	<b>110.000.000,00</b>	<b>110.000.000,00</b>

### **III – ACOMPANHAMENTO DA META DE RECEITAS ANUAL**

Na Loa 2024, existe a previsão de receitas para o período. Nesse sentido, a controladoria acompanha periodicamente o comportamento de sua realização, observa a tendência do exercício financeiro e acompanha as metas a serem atingidas.

Assim, até o período em análise, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 48.562.448,43 (quarenta e oito milhões quinhentos e sessenta e dois mil quatrocentos e quarenta e oito reais e quarenta e três centavos)**.

Observe a extrato a seguir:



FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>117.598.550,00</b>	<b>27.703.934,85</b>	<b>51.986.378,21</b>	<b>- 65.612.171,79</b>
Receita Tributária	4.731.000,00	3.688.726,01	4.826.617,41	95.617,41
Contribuições	695.700,00	203.832,55	377.343,02	- 318.356,98
Receita Patrimonial	792.650,00	26.575,30	65.577,90	- 727.072,10
Receita de Serviços	5.000,00	-	-	- 5.000,00
Transf. Correntes	111.174.200,00	23.781.013,72	46.706.057,39	- 64.468.142,61
Out. Rec. Correntes	200.000,00	3.787,27	10.782,49	- 189.217,51
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.144.450,00</b>	<b>-</b>	<b>477.500,00</b>	<b>- 2.666.950,00</b>
Alienação de Bens	1.500,00	-	-	- 1.500,00
Transf. de Capital	3.142.950,00	-	477.500,00	- 2.665.450,00
<b>DEDUÇÃO RECEITA</b>	<b>- 10.743.000,00</b>	<b>- 1.908.624,61</b>	<b>- 3.901.429,78</b>	<b>6.841.570,22</b>
<b>TOTAL</b>	<b>110.000.000,00</b>	<b>25.795.310,24</b>	<b>48.562.448,43</b>	<b>- 61.437.551,57</b>

Assim, observando a coluna **ARRECADAÇÃO NO PERÍODO**, ou seja, no trimestre em análise, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 25.795.310,24 (vinte e cinco milhões, setecentos e noventa e cinco mil trezentos e dez reais e vinte e quatro centavos)**.

### **DEMONSTRATIVO POR TRIMESTRE**

2.023	%	PROJETADO	REALIZADO		PLANEJADO x DEFICIT	
			NO TRIMESTRE	NO ANO	ACUMULADO	%
1º TRIMESTRE	25%	27.500.000,00	22.767.138,19	22.767.138,19	-4.732.861,81	-17,21%
2º TRIMESTRE	50%	55.000.000,00	25.795.310,24	48.562.448,43	-6.437.551,57	-11,70%
3º TRIMESTRE	75%	82.500.000,00			-82.500.000,00	-100,00%
4º TRIMESTRE	100%	110.000.000,00		-		0,00%

A tendência do exercício aponta para um declínio de receitas quando se considera o **equilíbrio entre receitas e despesas**, bem como o **reflexo na execução orçamentária** até o período do ciclo orçamentário em comento.

### **IV – CICLO ORÇAMENTÁRIO**

A controladoria observa alto grau de comprometimento das despesas registradas até essa fase do exercício, observe-se o saldo acumulado dos empenhos, liquidações e pagamentos.



ANO	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO	EXCESSO DE RECEITA	DOTAÇÃO ATUAL	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
2024	110.000.000,00	0,00	0,00	110.000.000,00	104.845.332,46	57.410.822,19	53.851.595,14
<b>TOTAL</b>	<b>110.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.000.000,00</b>	<b>104.845.332,46</b>	<b>57.410.822,19</b>	<b>53.851.595,14</b>

## **V – DOS BENEFÍCIOS E DOAÇÕES CONCEDIDAS**

Os auxílios financeiros da Assistência Social são ofertados de acordo com a Lei Municipal 506, de 27 de Maio de 2014, que regulamenta esse tipo de despesa, exigindo critérios, visita em loco da Assistente Social e seu respectivo Laudo Técnico, **procedimentos que são cumpridos com regularidade.**

As despesas com distribuição gratuita reportam os medicamentos do programa assistencial em saúde que são disponibilizados à população através do funcionamento da farmácia básica do município na Clínica de Saúde da Família Nossa Senhora da Conceição.

<b>DADOS 2024</b>					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
<b>AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTENCIAIS</b>	39.277,87	62.677,37			101.955,24
<b>MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA</b>	156.769,79	140.793,71			297.563,50
<b>ACUMULADO</b>	<b>196.047,66</b>	<b>203.471,08</b>	-	-	<b>399.518,74</b>

## **VI – DESPESA COM DIÁRIAS**

Diante dos dados contábeis oficiais, fontes de estudo para essa análise, encontramos uma despesa contábil liquidada consolidada no trimestre em análise de modo consolidado, demonstrando-se, separadamente, o poder executivo e o legislativo, sendo que ambos importam em **R\$ 91.440,00 (noventa e um mil quatrocentos e quarenta reais).**

O extrato que segue apresenta detalhadamente a separação por poder, trimestres e a consolidação dos dados. Observe.



<b>DESPESAS COM DIÁRIAS 2024</b>			
<b>PERIODO</b>	<b>EXECUTIVO</b>	<b>LEGISLATIVO</b>	<b>TOTAL</b>
1º TRIMESTRE	32.150,00	40.800,00	72.950,00
2º TRIMESTRE	41.040,00	50.400,00	91.440,00
3º TRIMESTRE	0,00	0,00	0,00
4º TRIMESTRE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>73.190,00</b>	<b>91.200,00</b>	<b>164.390,00</b>

Os gestores estão informados da necessidade de cumprir a **Resolução 297/2016 do TCE/SE**, inclusive para comprovar documentalmente a ocorrência da despesa com:

- Relatórios pertinentes a cada conteúdo de viagem.
- Certificados de Participação em Eventos.
- Declaração de Comparecimento.

Foram citadas também as possíveis penalidades e responsabilizações em caso de descumprimento ou falta das comprovações acima destacadas.

#### **VII - DESPESAS COM COMBUSTÍVEL**

Os dados com as liquidações de combustível de forma consolidada apontaram um montante de **R\$ 870.792,28 (oitocentos e setenta mil setecentos e noventa e dois reais e vinte e oito centavos)** no trimestre em análise.

<b>DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2024</b>	
1º TRIMESTRE	718.364,78
2º TRIMESTRE	870.792,28
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.589.157,06</b>

Esta controladoria orientou uso de modelo de **mapa de controle veicular**, bem como **modelo de planilha de abastecimento** para mensurar o consumo da frota, identificar os veículos que precisam de um melhor gerenciamento auxiliando, inclusive, a tomada de decisões pelos gestores, quando do suporte logístico, custo com manutenção e outros dados de consumo interno.

#### **VIII - ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO**

Praça dos Pescadores, 19 – Centro – CEP 49.250-000. CNPJ: 13.097.894/0001-21.  
Telefone: (79) 3543-1472.<http://www.indiaroba.se.gov.br>.



O almoxarifado das unidades gestoras é controlado por sistemas informatizados, apresentando vínculo direto com os registros contábeis de liquidações.

O mesmo ocorre com os registros patrimoniais. Esta controladoria informou aos gestores, bem como ao Secretário de Administração que é necessário manter o patrimônio atualizado, com as identificações de cada bem alocado aos setores de trabalho, bem como suas relações e assinatura dos responsáveis pela guarda, zelo e manutenção do bem público.

### **IX - CRÉDITOS ADICIONAIS**

Analisando o quadro de demonstrativo de despesa é possível observar de forma consolidada, que até o período em estudo, foram abertos créditos adicionais no montante de **29.772.120,52 (vinte e nove milhões, setecentos e setenta e dois mil cento e vinte reais e cinquenta e dois centavos)**.

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS 2024</b>		
Lei Orçamentária Anual 2024	110.000.000,00	
Limite de Suplementação – LOA	80%	88.000.000,00
SUPLEMENTAÇÃO ADICIONAL	0%	0,00
TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO	80%	88.000.000,00
<b>REALIZADO EM 2024</b>	<b>33,83%</b>	<b>29.772.120,52</b>
<b>AUTORIZADO A REALIZAR</b>	<b>58.227.879,48</b>	

### **X - LIMITES E GESTÃO FISCAL**

#### **SUBSÍDIOS**

Relativamente aos subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários Municipais, os valores por cargo estão deliberados de acordo com o artigo 2º, inciso I, II e III da Lei nº 535 de 21 de Outubro de 2016. Para melhor visualização reproduzimos os valores constantes no dispositivo legal que vêm sendo pagos mensalmente:

<b>Item</b>	<b>Valor Fixado</b>	<b>Valor Recebido</b>
Prefeito	24.000,00	24.000,00
Vice-Prefeito	16.000,00	16.000,00
Secretários	7.596,57	6.500,00

### **REPASSE AO PODER LEGISLATIVO**

É de obrigação do poder executivo repassar o duodécimo ao poder legislativo, de acordo com o dispositivo constitucional do artigo

Praça dos Pescadores, 19 – Centro – CEP 49.250-000. CNPJ: 13.097.894/0001-21.

Telefone: (79) 3543-1472.<http://www.indiaroba.se.gov.br>.



29-A. Nesse sentido, foi repassado no trimestre o montante de **R\$ 755.386,80 (setecentos e cinquenta e cinco mil trezentos e oitenta reais e oitenta centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

<b>DUODÉCIMO 2024</b>	
1º TRIMESTRE	755.386,80
2º TRIMESTRE	755.386,80
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.510.773,60</b>

### **GASTOS COM ENSINO**

As informações de investimentos com MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com FUNDEB, aplicação mínima com ações e serviços na área de saúde serão explanadas a seguir com base nos dados do demonstrativo referente a Junho/2024.

### **MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

<b>MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE</b>	
RECEITA COM IMPOSTOS	24.225.564,30
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	6.056.391,08
APLICAÇÃO REALIZADA	8.385.617,18
PERCENTUAL EXECUTADO	34,61%
<b>VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>2.329.226,11</b>

### **AVALIAÇÃO DOS GASTOS COM O FUNDEB**

<b>DESPESAS COM FUNDEB 70%</b>	
RECEITA DO FUNDEB	14.401.485,16
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	10.081.039,61
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	14.813.395,96
PERCENTUAL APLICADO	102,86%
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>4.732.356,35</b>

Praça dos Pescadores, 19 – Centro – CEP 49.250-000. CNPJ: 13.097.894/0001-21.  
Telefone: (79) 3543-1472.<http://www.indiaroba.se.gov.br>.



## GASTOS COM A SAÚDE

<b>DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	24.225.564,30
15% CONSTITUCIONAL DA RECEITA APURADA	3.633.834,65
LIQUIDAÇÃO APLICADA EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	3.888.756,38
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>16,05%</b>
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>254.921,74</b>

### XI - DESPESA COM PESSOAL

Relativamente à despesa de pessoal, vejamos o comportamento mensal dessa modalidade de gasto.

EXERCÍCIO 2024						
MESES	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		DESPESA COM PESSOAL		% ATINGIDO	
	NO MÊS	ATÉ O MÊS	NO MÊS	ATÉ O MÊS	NO MÊS	ATÉ O MÊS
JAN	7.598.752,15	7.598.752,15	6.187.165,34	6.187.165,34	81,42%	81,42%
FEV	7.762.434,44	15.361.186,59	5.989.332,44	12.176.497,78	77,16%	79,27%
MAR	6.711.951,60	22.073.138,19	5.057.327,88	17.233.825,66	75,35%	78,08%
ABR	6.643.877,39	28.717.015,58	5.223.760,24	22.457.585,90	78,63%	78,20%
MAI	8.635.930,37	37.352.945,95	5.214.478,44	27.672.064,34	60,38%	74,08%
JUN	10.312.174,48	47.665.120,43	5.279.262,96	32.951.327,30	51,19%	69,13%
JUL	0,00	47.665.120,43	0,00	32.951.327,30	#DIV/0!	69,13%
AGO	0,00	47.665.120,43	0,00	32.951.327,30	#DIV/0!	69,13%
SET	0,00	47.665.120,43	0,00	32.951.327,30	#DIV/0!	69,13%
OUT	0,00	47.665.120,43	0,00	32.951.327,30	#DIV/0!	69,13%
NOV	0,00	47.665.120,43	0,00	32.951.327,30	#DIV/0!	69,13%
DEZ	0,00	47.665.120,43	0,00	32.951.327,30	#DIV/0!	69,13%
<b>TOTAL</b>		<b>47.665.120,43</b>		<b>32.951.327,30</b>		<b>69,13%</b>

### CÁLCULO SOB A RESOLUÇÃO 320 ÚLTIMOS 12 MESES

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	92.395.697,27
DESPESA COM PESSOAL	52.614.845,01
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>56,95%</b>

### CÁLCULO CONFORME LRF ÚLTIMOS 12 MESES

Praça dos Pescadores, 19 – Centro – CEP 49.250-000. CNPJ: 13.097.894/0001-21.  
Telefone: (79) 3543-1472.<http://www.indiaroba.se.gov.br>.



CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	92.395.697,27
DESPESA COM PESSOAL	59.258.155,04
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>64,14%</b>

## XII - CONCLUSÃO

Restou das análises de auditoria executadas nos papéis de trabalho relativos à execução financeira, orçamentária e patrimonial produzidos pela Contabilidade e disponibilizados a esta Controladoria, referentes ao **2º Trimestre de 2024**, a conclusão de operações e procedimentos técnico-administrativos deste órgão uma parcial conformidade com os princípios da contabilidade pública, normas técnicas de procedimentos contábeis regulados pela Lei 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, e a nova Lei 14.133/01, de Licitações e Contratos Administrativos.

Indiaroba (Se), 25 de julho de 2024.

PAULO GOMES DE  
CARVALHO

JUNIOR: 011176942081

**Paulo Gomes de Carvalho Júnior**  
**Secretário Municipal de Controle Interno**  
**Decreto 10/2021**

Assinado de forma digital por PAULO  
GOMES DE CARVALHO  
JUNIOR: 011176942081  
Dados: 2.256.2.271.4.257279 - 2'...''  
Versão do Adobe Acrobat: 2.256.0.1.2.7.4

