



Recibo de Transmissão

Código do Recibo:	12794
Data de Entrega:	30/01/2024 13:22:28
Unidade Gestora:	006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA
Período:	QUARTO TRIMESTRE
Tipo:	RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO
Responsável:	94484392534





Estado de Sergipe
Município de Indiaroba
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral
de
Auditoria

PREFEITURA MUNICIPAL DE
INDIAROA

4º TRIMESTRE
2023

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 OUTUBRO – 31 DE DEZEMBRO DE 2023

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 **4º Trimestre do Exercício Financeiro de 2023**, 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.
- Silvia Alexandre Santos – Gestora do Fundo Municipal de Saúde de Indiaroba.
- Danielle Costa Esteves – Gestora do Fundo Municipal de Inclusão e Assistência Social de Indiaroba.

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 654 DE 17 DE JUNHO DE 2022.
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2023.
- LOA – LEI 662 DE 08 DE DEZEMBRO DE 2022.
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2023.

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 100.000.000,00 (cem milhões mil)**, distribuídos entre os poderes na seguinte forma:



DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2023	
UNIDADE GESTORA	PREVISÃO LOA
Prefeitura Municipal	79.212.190,00
Fundo Municipal de Saúde	14.073.800,00
Fundo Inc. Des. Social	3.914.010,00
Câmara Municipal	2.800.000,00
Total	100.000.000,00

Os dados a seguir reproduzem resumidamente a previsão de receitas e fixação de despesas para ano financeiro do período em análise. Observe:

RESUMO PREVISÃO X FIXAÇÃO 2023	
Receitas Correntes	104.890.666,76
Receitas de Capital	3.905.423,24
Dedução do FUNDEB	-8.796.090,00
CONSOLIDAÇÃO	100.000.000,00
Despesas Correntes	82.238.577,33
Despesas de Capital	17.760.422,67
Reservas	1.000,00
CONSOLIDAÇÃO	100.000.000,00

Realizado o **4º Trimestre do Exercício de 2023**, a execução do ciclo orçamentário, por área, visualiza-se a situação demonstrada na tela abaixo:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2023		
ÁREA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Prefeitura Municipal	79.212.190,00	73.373.135,14
Fundo Municipal de Saúde	14.073.800,00	19.859.868,07
Fundo Inc. Des. Social	3.914.010,00	4.321.996,79
Câmara Municipal	2.800.000,00	2.800.000,00
Total	100.000.000,00	100.355.000,00

Observa-se no caso, a conclusão da execução com um orçamento superior ao inicial no importe de 355.000,00. No trimestre em análise, foi realizada a abertura de créditos adicionais por Superávit Financeiro, nos termos do artigo 43, inciso I da Lei 4.320/1964.

III – ACOMPANHAMENTO DA META DE RECEITAS ANUAL

Na LOA 2023, 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, no período em análise, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 23.083.068,57 (vinte e três milhões oitenta e três mil, sessenta e oito reais e cinquenta e sete centavos)**.

Quando se observa o resultado acumulado do **4º trimestre de 2023** as receitas apontam o volume **R\$ 84.900.038,45 (oitenta e quatro milhões, novecentos mil, trinta e oito reais e quarenta e cinco centavos)**.

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
RECEITA CORRENTE	104.890.666,76	24.673.544,34	90.385.179,18	- 14.505.487,58
Receita Tributária	1.507.000,00	1.436.912,38	7.081.333,67	5.574.333,67
Contribuições	696.700,00	149.830,34	641.697,59	- 55.002,41
Receita Patrimonial	811.035,76	30.358,13	230.222,02	- 580.813,74
Receita de Serviços	650.000,00	-	560,00	- 649.440,00
Transf. Correntes	100.723.731,00	23.046.825,58	82.321.420,68	- 18.402.310,32
Out. Rec. Correntes	502.200,00	9.617,91	109.945,22	- 392.254,78
RECEITA DE CAPITAL	3.905.423,24	169.733,40	1.182.195,11	- 2.723.228,13
Alienação de Bens	2.000,00	-	741.233,21	739.233,21
Transf. de Capital	3.903.423,24	169.733,40	440.961,90	- 3.462.461,34
DEDUÇÃO RECEITA	- 8.796.090,00	- 1.760.209,17	- 6.667.335,84	2.128.754,16
TOTAL	100.000.000,00	23.083.068,57	84.900.038,45	- 15.099.961,55

DEMONSTRATIVO POR TRIMESTRE

2.023	%	PROJETADO	REALIZADO		PLANEJADO x DEFICIT	
			NO TRIMESTRE	NO ANO	ACUMULADO	%
1º TRIMESTRE	25%	25.000.000,00	18.336.247,63	18.336.247,63	-6.663.752,37	-26,66%
2º TRIMESTRE	50%	50.000.000,00	20.974.543,12	39.310.790,75	-10.689.209,25	-21,38%
3º TRIMESTRE	75%	75.000.000,00	22.503.074,32	61.816.969,88	-13.183.030,12	-17,58%
4º TRIMESTRE	100%	100.000.000,00	23.083.068,57	84.900.038,45	-15.099.961,55	-15,10%

IV – CICLO ORÇAMENTÁRIO

A controladoria observou 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	SUPERAVIT	DOTAÇÃO ATUAL	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
2023	100.000.000,00	0,00	0,00	355.000,00	100.000.000,00	100.287.643,53	100.206.087,03	99.207.462,24
TOTAL	100.000.000,00	0,00	0,00	355.000,00	100.355.000,00	100.287.643,53	100.206.087,03	99.207.462,24

Observações importantes foram realizadas pela controladoria em reunião com os gestores. Os demonstrativos foram apresentados.

- 1 – ARRECADAÇÃO VS LOA 2023.
- 2 – AÇÕES DO CONTROLE JUNTO AO CACS VOLTADOS ÀS AVALIAÇÕES BIMESTRAIS DO SIOPE DENTRO DO PRAZO.
- 3 – ALERTA NO REPASSE DO DUODÉCIMO.
- 4 – SUGESTÃO DE REGULARIZAÇÃO DE RESTOS.
- 5 – FATOS CONCILIADOS

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.**

Nas despesas com distribuição gratuita estão englobados 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.

DADOS 2023					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTENCIAIS	81.262,95	52.995,41	55.534,00	39.511,45	229.303,81
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	97.347,35	133.836,71	155.776,82	119.780,36	506.741,24
ACUMULADO	178.610,30	186.832,12	211.310,82	159.291,81	736.045,05

VI – DESPESA COM DIÁRIAS

Diante dos dados contábeis oficiais, encontramos uma despesa contábil liquidada consolidada no trimestre em análise, demonstrando-se separadamente, o poder legislativo, sendo que ambos

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>.



importam em **R\$ 129.200,00 (cento e vinte e nove mil e duzentos reais)**. O extrato que segue apresenta separação por poder, trimestres e a consolidação. Observe.

DESPESAS COM DIÁRIAS 2023			
PERÍODO	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	TOTAL
1º TRIMESTRE	35.100,00	24.000,00	59.100,00
2º TRIMESTRE	61.820,00	67.200,00	129.020,00
3º TRIMESTRE	55.340,00	64.000,00	119.340,00
4º TRIMESTRE	65.600,00	63.600,00	129.200,00
TOTAL	217.860,00	218.800,00	436.660,00

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 para período em análise apontaram um montante de **R\$ 311.828,30 (trezentos e onze mil, oitocentos e vinte e oito reais e trinta centavos)** no trimestre em análise.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2023	
1º TRIMESTRE	960.722,51
2º TRIMESTRE	533.585,32
3º TRIMESTRE	927.371,27
4º TRIMESTRE	311.828,30
TOTAL 2023	2.733.507,40

Esta controladoria emitiu recomendação com 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.



VIII - ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO

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 foi aberto o montante de **72.020.968,78 (setenta e dois milhões vinte mil novecentos e sessenta e oito reais e setenta e oito centavos)**.

Lei Orçamentária Anual 2023	100.000.000,00	
Limite de Suplementação – LOA	80%	80.000.000,00
SUPLEMENTAÇÃO ADICIONAL	0%	0,00
TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO	80%	80.000.000,00
REALIZADO EM 2023	72,02%	72.020.968,78
AUTORIZADO E NÃO REALIZADO	7.979.031,22	

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:

Item	Valor Fixado	Valor Recebido
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 29-A. Nesse sentido, foi repassado no trimestre o montante de **R\$**



733.528,47 (setecentos e trinta e três mil, quinhentos e vinte e oito reais e quarenta e sete centavos) estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

DUODÉCIMO 2023	
1º TRIMESTRE	634.286,40
2º TRIMESTRE	683.911,35
3º TRIMESTRE	683.911,35
4º TRIMESTRE	733.528,47
TOTAL	2.735.637,57

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 dezembro/2023.

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE		
RECEITA COM IMPOSTOS	(A)	42.629.064,76
RESÍDUO 2020 E 2021 EC 119	(B)	2.184.601,89
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	(C)	10.657.266,19
APLICAÇÃO REALIZADA	(D)	14.317.340,45
PERCENTUAL EXECUTADO (D/A)		33,59%
SUPERAVIT DO MDE (D-C-B)		1.475.472,37

AValiação dos GASTOS COM O FUNDEB

DESPESAS COM FUNDEB 70%	
RECEITA DO FUNDEB	26.074.340,55
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	18.252.038,39
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	21.617.875,56
PERCENTUAL APLICADO	82,91%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	3.365.837,18



GASTOS COM A SAÚDE

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	39.886.413,57
15% CONSTITUCIONAL DA RECEITA APURADA	5.982.962,04
LIQUIDAÇÃO APLICADA EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	7.930.464,47
PERCENTUAL APLICADO	19,88%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	1.947.502,43

XI - DESPESA COM PESSOAL

Acerca à despesa realizada com pessoal, importa demonstrar dados dos últimos exercícios da unidade gestora em análise. **Note-se a redução constante a cada exercício até o ano de 2022.** Observar a coluna de Excesso da Despesa/Ano.

DESPESA COM PESSOAL ANUAL INDIAROBA					
CONFORME RESOLUÇÃO 320					
Ano	Receita Corrente Líquida	Despesa Com Pessoal	Limite Máximo LRF 54%	Excesso da Despesa/Ano	Percentual do Período
2013	28.168.289,85	20.916.845,58	15.210.876,52	-5.705.969,06	74,26%
2014	31.680.495,92	22.755.768,73	17.107.467,80	-5.648.300,93	71,83%
2015	33.430.510,28	22.615.994,24	18.052.475,55	-4.563.518,69	67,65%
2016	38.818.459,87	30.758.828,18	20.961.968,33	-9.796.859,85	79,24%
2017	37.720.707,26	27.031.185,62	20.369.181,92	-6.662.003,70	71,66%
2018	43.579.867,30	29.082.784,33	23.533.128,34	-5.549.655,99	66,73%
2019	51.763.074,71	28.479.394,79	27.952.060,34	-527.334,45	55,02%
2020	56.210.580,56	33.819.624,06	30.353.713,50	-3.465.910,56	60,17%
2021	64.195.093,37	33.361.513,57	34.665.350,42	1.303.836,85	51,97%
2022	81.233.077,07	41.988.385,58	43.865.861,62	1.877.476,04	51,69%
2023	81.800.656,20	49.046.891,17	44.172.354,35	-4.874.536,82	59,96%

Contudo, o exercício de 2023 precisa ser analisado do ponto de vista de fatores com previsão de arrecadação, custeio de despesas com pisos de categorias e suas relações de sustentação e equilíbrio.



CRESCIMENTO RCL VS DESPESA COM PESSOAL

Ano	Receita Corrente Líquida	Despesa com Pessoal	Evolução RCL	Evolução Desp. Pessoal
2013	28.168.289,85	20.916.845,58	-	-
2014	31.680.495,92	22.755.768,73	12,47%	8,79%
2015	33.430.510,28	22.615.994,24	5,52%	-0,61%
2016	38.818.459,87	30.758.828,18	16,12%	36,00%
2017	37.720.707,26	27.031.185,62	-2,83%	-12,12%
2018	43.579.867,30	29.082.784,33	15,53%	7,59%
2019	51.763.074,71	28.479.394,79	18,78%	-2,07%
2020	56.210.580,56	33.819.624,06	8,59%	18,75%
2021	64.195.093,37	33.361.513,57	14,20%	-1,35%
2022	81.233.077,07	41.988.385,58	26,54%	25,86%
2023	81.800.656,20	49.046.891,17	0,70%	16,81%

Observa-se que a previsão de crescimento nas receitas de 2018 até 2022 não aconteceu em 2023, enquanto que a cada exercício os direitos e garantias de servidores tendem a evoluir.

XII- DO REPASSE DAS RECEITAS RETIDAS

Foi orientado ao Gestor e ao Secretário que deve ser feito um controle rigoroso nas receitas extras, pois estas não pertencem ao município e devem ser repassadas ao seu proprietário de fato, para se evitar problemas com *apropriação indébita* de **consignações, pensão de alimentos, contribuições sociais e patronais** dentre outras.

XIII- SIAFIC

A Controladoria desenvolveu treinamentos com a equipe, através de palestrantes, reuniões internas e prática com o público alvo operacional do movimento financeiro e orçamentário. Nas reuniões de gestão foram abordados temas de SIAFIC, sua importância, necessidade e conscientização. A unidade gestora tem concluído e publicado seus lançamentos no formato D+1.

Na execução do ciclo orçamentário, houve algumas situações de dificuldade com documentos para contabilização em tempo hábil, como por exemplo, o acesso ao gerenciador eletrônico para conseguir os extratos. **Quando consultado, a orientação desta controladoria no sentido que fosse aberto chamado junto à instituição financeira para registro do fato e, caso necessário, posterior comprovação junto a órgão fiscalizador.**



Outro fato ocorrido é que o sagres acusou num relatório de pendências impeditivas para geração de movimento, alguns empenhos lançados em competências anteriores, com movimentações de liquidações e pagamentos diversos. Um dos casos aconteceu com um dos empenhos de Janeiro, que apenas em novembro apresentou o conflito.

Na ocasião, não houve outra opção se não realizar os ajustes exigidos para continuidade das atividades de execução do ciclo.

XIV – 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 **4º Trimestre de 2023**, 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 Lei 8.666/93, de Licitações e Contratos públicos.

Indiaroba (Se), 30 de janeiro de 2024.

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



Município de Indiaroba

Prefeitura Municipal de Indiaroba

C E R T I D ã O

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao **4º Trimestre de 2023**, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4.320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Resolução nº. 206/2001 de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; obedecendo aos parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a Legislação em vigor a fim de servir de suporte e apoio ao Controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante, opinando pela parcial procedência dos atos da gestão nos termos delineados neste relatório.

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