

Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 14662
Data de Entrega: 15/10/2024 11:58:32
Unidade Gestora: 006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA
Período: TERCEIRO 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
INDIAROBA

3º 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 JULHO – 30 DE SETEMBRO 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 **3º 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:

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>.



UNIDADE GESTORA	PREVISÃO LOA
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
Total	110.000.000,00

O extrato que segue traduz didaticamente a previsão de receitas e fixação de despesas para o exercício financeiro. Observe:

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

Após a execução do **3º Trimestre do Exercício de 2024**, expressamos o ciclo orçamentário, por área, nos termos da tabela seguinte:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2024		
ÁREA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Prefeitura Municipal	82.742.170,12	83.669.637,98
Fundo Municipal de Saúde	19.065.875,00	18.245.323,14
Fundo Inc. Des. Social	5.191.954,88	5.053.038,88
Câmara Municipal	3.000.000,00	3.032.000,00
Total	110.000.000,00	110.000.000,00

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\$ 74.701.129,72 (setenta e quatro milhões setecentos e um mil cento e vinte e nove reais e setenta e dois centavos)**.

Observe o extrato a seguir:



FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
RECEITA CORRENTE	117.598.550,00	26.288.148,19	78.274.526,40	- 39.324.023,60
Receita Tributária	4.731.000,00	4.335.984,19	9.162.601,60	4.431.601,60
Contribuições	695.700,00	203.771,38	581.114,40	- 114.585,60
Receita Patrimonial	792.650,00	38.756,68	104.334,58	- 688.315,42
Receita de Serviços	5.000,00	-	-	- 5.000,00
Transf. Correntes	111.174.200,00	21.680.652,41	68.386.709,80	- 42.787.490,20
Out. Rec. Correntes	200.000,00	28.983,53	39.766,02	- 160.233,98
RECEITA DE CAPITAL	3.144.450,00	1.436.110,00	1.913.610,00	- 1.230.840,00
Alienação de Bens	1.500,00	-	-	- 1.500,00
Transf. de Capital	3.142.950,00	1.436.110,00	1.913.610,00	- 1.229.340,00
DEDUÇÃO RECEITA	- 10.743.000,00	- 1.585.576,90	- 5.487.006,68	5.255.993,32
TOTAL	110.000.000,00	26.138.681,29	74.701.129,72	- 35.298.870,28

Assim, observando a coluna **ARRECADAÇÃO NO PERÍODO**, ou seja, no trimestre em análise, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 26.138.681,29 (vinte e seis milhões, cento e trinta e oito mil seiscentos e oitenta e um reais e vinte e nove 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	26.128.681,29	74.691.129,72	-7.808.870,28	-9,47%
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. Isso se torna potencial e sensível sob a ótica do compromisso feito e eu lastro de cobertura, relação direta entre receitas e despesas.

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>.



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	108.839.465,43	83.011.429,68	78.438.942,02
TOTAL	110.000.000,00	0,00	0,00	110.000.000,00	108.839.465,43	83.011.429,68	78.438.942,02

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.

DADOS 2024					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTENCIAIS	39.277,87	62.677,37	63.005,26		164.960,50
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	156.769,79	140.793,71	182.428,08		479.991,58
ACUMULADO	196.047,66	203.471,08	245.433,34	-	644.952,08

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\$ 66.610,00 (sessenta e seis mil seiscentos e dez reais).**

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



DESPESAS COM DIÁRIAS 2024			
PERÍODO	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	TOTAL
1º TRIMESTRE	32.150,00	40.800,00	72.950,00
2º TRIMESTRE	41.040,00	50.400,00	91.440,00
3º TRIMESTRE	18.610,00	48.000,00	66.610,00
4º TRIMESTRE	0,00	0,00	0,00
TOTAL	91.800,00	139.200,00	231.000,00

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 apontaram um montante de **R\$ 540.727,52 (quinhentos e quarenta mil setecentos e vinte e sete reais e cinquenta e dois centavos)** no trimestre em análise.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2024	
1º TRIMESTRE	718.364,78
2º TRIMESTRE	870.792,28
3º TRIMESTRE	540.727,52
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL	2.129.884,58

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 **40.683.356,69 (quarenta milhões, seiscentos e oitenta e três mil trezentos e cinquenta e seis e sessenta e nove centavos)**.

CRÉDITOS ADICIONAIS 2024		
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
REALIZADO EM 2024	46,23%	40.683.356,69
AUTORIZADO A REALIZAR		47.316.643,31

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

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.

DUODÉCIMO 2024	
1º TRIMESTRE	755.386,80
2º TRIMESTRE	755.386,80
3º TRIMESTRE	755.386,80
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL	2.266.160,40

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

MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE	
RECEITA COM IMPOSTOS	38.338.177,83
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	9.584.544,46
APLICAÇÃO REALIZADA	15.237.979,75
PERCENTUAL EXECUTADO	39,75%
VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO	5.653.435,29

AVALIAÇÃO DOS GASTOS COM O FUNDEB

DESPESAS COM FUNDEB 70%	
RECEITA DO FUNDEB	20.436.190,04
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	14.305.333,03
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	18.185.724,93
PERCENTUAL APLICADO	88,99%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	3.880.391,90

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

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	36.469.835,51
15% CONSTITUCIONAL DA RECEITA APURADA	5.470.475,33
LIQUIDAÇÃO APLICADA EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	5.637.872,91
PERCENTUAL APLICADO	15,46%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	167.397,58

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	8.335.930,37	37.052.945,95	5.214.478,44	27.672.064,34	62,55%	74,68%
JUN	8.112.174,48	45.165.120,43	5.279.262,96	32.951.327,30	65,08%	72,96%
JUL	8.322.226,39	53.487.346,82	5.584.607,58	38.535.934,88	67,10%	72,05%
AGO	8.836.425,48	62.323.772,30	5.233.904,76	43.769.839,64	59,23%	70,23%
SET	6.182.268,81	68.506.041,11	5.192.117,61	48.961.957,25	83,98%	71,47%
OUT	0,00	68.506.041,11	0,00	48.961.957,25	#DIV/0!	71,47%
NOV	0,00	68.506.041,11	0,00	48.961.957,25	#DIV/0!	71,47%
DEZ	0,00	68.506.041,11	0,00	48.961.957,25	#DIV/0!	71,47%
TOTAL		68.506.041,11		48.961.957,25		71,47%

CÁLCULO SOB A RESOLUÇÃO 320 ÚLTIMOS 12 MESES

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	91.341.988,82
DESPESA COM PESSOAL	53.777.523,52
PERCENTUAL APLICADO	58,87%

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	91.341.988,82
DESPESA COM PESSOAL	60.242.776,53
PERCENTUAL APLICADO	65,95%

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 **3º 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), 11 de outubro de 2024.

PAULO GOMES
DE CARVALHO

JUNIOR: 011176942081

Assinado de forma digital por
PAULO GOMES DE CARVALHO
JUNIOR: 011176942081

Dados: 2024.10.11 11:26:39 -3'..'

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 **3º Trimestre de 2024**, 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
JUNIOR: 11176942081

Assinado de forma digital por
PAULO GOMES DE CARVALHO
JUNIOR: 11176942081
Dados: 2024.10.11 11:26:59 -3'..'

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