



Estado de Sergipe
Município de Indiaroba
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral
de
Auditoria

PREFEITURA MUNICIPAL DE
INDIAROBA

3º TRIMESTRE
2025

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 2025

I - INTRODUÇÃO

A Prefeitura Municipal de Indiaroba, através da Controladoria Municipal, através desse relatório obedece à reza constitucional disposta no artigo 74, ao disposto no artigo 59 da Lei Complementar 101/2000, ao artigo 76 da Lei 4.320 de 1964 e à Resolução 206/2001 do TCE/SE.

A Controladoria Municipal se utilizou-se de relatórios diversos para realizar uma abordagem sistemática acerca dos temas observados, os quais serão reportados nos parágrafos seguintes, desde a tratativa do acompanhamento contábil, orçamentário, financeiro, patrimonial, de compras e de almoxarifado referentes ao **3º Trimestre do Exercício Financeiro de 2025**.

Esse trabalho tem por objetivo demonstrar o desempenho da unidade gestora quanto ao desenrolar do ciclo orçamentário e através de seus projetos e atividades previamente descritas na Lei Orçamentária Anual, visando permitir o alcance real de suas políticas públicas ao resultado de entrega à comunidade como destinatário final.

GESTORES/ORDENADORES

- Marcos Henrique Ramos de Lima – Prefeito Municipal.
- Marcela Goes Mendes – Gestora do Fundo Municipal de Saúde.
- Karla Costa Chaves Grillo – 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 706 DE 22 DE MAIO DE 2024.
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2025.
- LOA – LEI 713 DE 06 DE NOVEMBRO DE 2024.
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2025.



A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 122.000.000,00 (cento e vinte e dois milhões)**, distribuídos entre os poderes na seguinte forma:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2025	
UNIDADE GESTORA	PREVISÃO LOA
Prefeitura Municipal	92.255.325,00
Fundo Municipal de Saúde	20.935.375,00
Fundo Inc. Des. Social	5.409.300,00
Câmara Municipal	3.400.000,00
Total	122.000.000,00

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

RESUMO PREVISÃO X FIXAÇÃO 2025	
Receitas Correntes	129.205.662,00
Receitas de Capital	3.408.650,00
Dedução do FUNDEB	-10.614.312,00
CONSOLIDAÇÃO	122.000.000,00
Despesas Correntes	108.893.020,00
Despesas de Capital	12.854.980,00
Reservas	252.000,00
CONSOLIDAÇÃO	122.000.000,00

Após a execução do **3º Trimestre do Exercício de 2025**, expressamos o ciclo orçamentário, por área, nos termos da tabela seguinte:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2025		
ÁREA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Prefeitura Municipal	92.255.325,00	93.495.510,51
Fundo Municipal de Saúde	20.935.375,00	19.460.811,16
Fundo Inc. Des. Social	5.409.300,00	5.467.582,11
Câmara Municipal	3.400.000,00	3.576.096,22
Total	122.000.000,00	122.000.000,00

III – ACOMPANHAMENTO DA META DE RECEITAS ANUAL

Na Loa 2025, 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 estudo, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 38.494.660,71 (trinta e oito**

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>.



milhões quatrocentos e noventa e quatro mil seiscentos e sessenta reais e trinta e setenta e um centavos).

Observe o extrato a seguir:

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
RECEITA CORRENTE	129.205.662,00	38.205.470,09	90.060.568,84	- 39.145.093,16
Receita Tributária	5.041.000,00	1.463.489,54	4.281.097,08	- 759.902,92
Contribuições	695.700,00	238.797,85	725.786,04	30.086,04
Receita Patrimonial	112.000,00	221.206,40	2.867.250,86	2.755.250,86
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transf. Correntes	123.290.962,00	36.278.830,41	82.149.901,20	- 41.141.060,80
Out. Rec. Correntes	66.000,00	3.145,89	36.533,66	- 29.466,34
RECEITA DE CAPITAL	3.408.650,00	1.986.420,00	1.986.420,00	- 1.422.230,00
Alienação de Bens	-	-	-	-
Transf. de Capital	3.408.650,00	1.986.420,00	1.986.420,00	- 1.422.230,00
DEDUÇÃO RECEITA	- 10.614.312,00	- 1.697.229,38	- 5.913.424,48	4.700.887,52
TOTAL	122.000.000,00	38.494.660,71	86.133.564,36	- 35.866.435,64

DEMONSTRATIVO POR TRIMESTRE

2.025	%	PROJETADO	REALIZADO		PLANEJADO x DEFICIT	
			NO TRIMESTRE	NO ANO	ACUMULADO	%
1º TRIMESTRE	25%	30.500.000,00	22.164.983,28	22.164.983,28	-8.335.016,72	-27,33%
2º TRIMESTRE	50%	61.000.000,00	25.473.920,37	47.638.903,65	-13.361.096,35	-21,90%
3º TRIMESTRE	75%	91.500.000,00	38.494.660,71	86.133.564,36	-5.366.435,64	-5,86%
4º TRIMESTRE	100%	122.000.000,00		-	-122.000.000,00	-100,00%

A tendência do exercício com base em trimestres passados não reflete equilíbrio entre a receita e orçamento previsto, na forma das colunas destacadas em vermelho demonstradas acima. É de fundamental importância realizar os comparativos e acompanhamentos nos próximos períodos.

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 seu lastro de cobertura, relação direta entre receitas e despesas, o que poderá

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>.



impactar restos a pagar de valores considerados na mudança de exercício.

ANO	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO	EXCESSO DE RECEITA	DOTAÇÃO ATUAL	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
2025	122.000.000,00	0,00	0,00	122.000.000,00	120.731.250,69	92.080.553,76	89.408.198,03
TOTAL	122.000.000,00	0,00	0,00	122.000.000,00	120.731.250,69	92.080.553,76	89.408.198,03

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 2025					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTENCIAIS	39.857,24	56.452,94	57.069,66		153.379,84
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	57.108,40	108.241,42	166.714,45		332.064,27
ACUMULADO	96.965,64	164.694,36	223.784,11	-	485.444,11

VI – DESPESA COM DIÁRIAS

Diante dos dados contábeis oficiais, fontes de estudo para essa análise, encontramos uma despesa contábil paga no trimestre em análise de modo consolidado, demonstrando-se, separadamente, o poder executivo e o legislativo, sendo que ambos importam em **R\$ 16.620,00 (dezesesseis mil seiscentos e vinte reais).**

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



DESPESAS COM DIÁRIAS 2025			
PERÍODO	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	TOTAL
1º TRIMESTRE	17.340,00	36.000,00	53.340,00
2º TRIMESTRE	17.700,00	48.300,00	66.000,00
3º TRIMESTRE	16.620,00	0,00	16.620,00
4º TRIMESTRE			0,00
TOTAL	51.660,00	84.300,00	135.960,00

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\$ 688.296,70 (seiscentos e oitenta e oito mil duzentos e noventa e seis reais e setenta centavos)** no trimestre em análise.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2025	
1º TRIMESTRE	251.978,44
2º TRIMESTRE	459.441,85
3º TRIMESTRE	688.296,70
4º TRIMESTRE	
TOTAL	1.399.716,99

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



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 **42.682.206,47 (quarenta e dois milhões seiscentos e oitenta e dois mil duzentos e seis reais e quarenta e sete centavos)**.

CRÉDITOS ADICIONAIS 2025		
Lei Orçamentária Anual 2025	122.000.000,00	
Limite de Suplementação	80%	97.600.000,00
SUPLEMENTAÇÃO ADICIONAL	0%	0,00
TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO	80%	97.600.000,00
REALIZADO EM 2025	43,73%	42.682.206,47
AUTORIZADO A REALIZAR	54.917.793,53	

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	36.000,00	36.000,00
Vice-Prefeito	24.000,00	24.000,00
Secretários	9.901,92	8.500,00

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\$ 894.024,06 (oitocentos e noventa e quatro mil vinte e quatro reais e seis centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

DUODÉCIMO 2025	
1º TRIMESTRE	894.024,06
2º TRIMESTRE	894.024,06
3º TRIMESTRE	894.024,06
4º TRIMESTRE	
TOTAL	2.682.072,18

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 do 4º bimestre do RREO - 2025.

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE	
RECEITA COM IMPOSTOS	32.169.775,02
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	8.042.443,76
APLICAÇÃO REALIZADA	8.770.460,71
PERCENTUAL EXECUTADO	27,26%
VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO	728.016,96

AVALIAÇÃO DOS GASTOS COM O FUNDEB

DESPESAS COM FUNDEB 70%	
RECEITA DO FUNDEB	21.289.480,81
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	14.902.636,57
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	20.677.634,05
PERCENTUAL APLICADO	97,13%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	5.774.997,48

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	30.732.444,54
15% CONSTITUCIONAL DA RECEITA APURADA	4.609.866,68
LIQUIDAÇÃO APLICADA EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	5.466.345,95
PERCENTUAL APLICADO	17,79%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	856.479,27

XI - DESPESA COM PESSOAL

Relativamente à despesa de pessoal, apresentaremos os dados constantes nos informes contábeis:

MESES	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		DESPESA COM PESSOAL		% ATINGIDO	
	NO MÊS	ATÉ O MÊS	NO MÊS	ATÉ O MÊS	NO MÊS	ATÉ O MÊS
JAN	7.122.319,09	7.122.319,09	5.597.759,08	5.597.759,08	78,59%	78,59%
FEV	8.196.071,15	15.318.390,24	4.984.423,61	10.582.182,69	60,81%	69,08%
MAR	6.846.593,04	22.164.983,28	5.675.327,94	16.257.510,63	82,89%	73,35%
ABR	7.048.360,51	29.213.343,79	6.347.483,95	22.604.994,58	90,06%	77,38%
MAI	10.188.966,43	39.402.310,22	5.727.608,98	28.332.603,56	56,21%	71,91%
JUN	8.236.593,43	47.638.903,65	5.787.094,96	34.119.698,52	70,26%	71,62%
JUL	7.911.844,07	55.550.747,72	6.117.821,55	40.237.520,07	77,32%	72,43%
AGO	11.062.305,02	66.613.052,74	6.117.882,05	46.355.402,12	55,30%	69,59%
SET	12.174.229,16	78.787.281,90	5.984.966,38	52.340.368,50	49,16%	66,43%
OUT	0,00	78.787.281,90	0,00	52.340.368,50	#DIV/0!	66,43%
NOV	0,00	78.787.281,90	0,00	52.340.368,50	#DIV/0!	66,43%
DEZ	0,00	78.787.281,90	0,00	52.340.368,50	#DIV/0!	66,43%
TOTAL		78.787.281,90		52.340.368,50		66,43%

Considerando o cálculo conforme resolução 320, temos a seguinte configuração:

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME LRF E RESOLUÇÃO 320 - em 2025		
Despesa com Pessoal Bruta	(b)	52.340.368,50
(-) Setenças Judiciais	(c)	321.233,08
(-) Despesa Exercício Anterior	(d)	35.693,33
(-) Idenizações e Restituições Trabalhistas	(e)	0,00
(-) Agente Comuniário de Saúde e de Endemias	(f)	1.794.200,70
(-) Enfermagem	(g)	567.854,66
(=) Despesa com pessoal conforme LRF	(h) = (b-c-d-e-f-g)	49.621.386,73
Percentual com Pessoal Aplicado conforme LRF	(i) = (h/a)	62,98%
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	(h)	1.745.740,65
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	(i)	38.931,55
Despesa com Pessoal Líquida	(j) = (f-h-i)	47.836.714,53

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>.



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 2025**, 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), 10 de outubro de 2025.

PAULO GOMES DE
CARVALHO
JUNIOR: 011176942011

Assinado de forma digital por
PAULO GOMES DE CARVALHO
JUNIOR: 011176942011
Dados: 2025.10.10 11:37:00 -03'00'

Paulo Gomes de Carvalho Júnior
Secretário Municipal de Controle Interno
Decreto 009/2025



Município de Indiaroba

Prefeitura Municipal de Indiaroba

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao **3º Trimestre de 2025**, 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: 011176942081

Assinado de forma digital por PAULO
GOMES DE CARVALHO
JUNIOR: 011176942081
Dados: 2025.10.21 15:58:42 -03'00'

Paulo Gomes de Carvalho Júnior
Secretário Municipal de Controle Interno
Decreto 009/2025