

Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 13289
Data de Entrega: 30/04/2024 15:30:12
Unidade Gestora: 006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA
Período: PRIMEIRO 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

1º 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 JANEIRO – 31 DE MARÇO 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 **1º 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:



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

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

Realizado o **1º Trimestre do Exercício de 2024**, a execução do ciclo orçamentário, por área, apresenta a situação demonstrada na tela abaixo:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2024		
ÁREA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Prefeitura Municipal	82.742.170,12	83.179.290,22
Fundo Municipal de Saúde	19.065.875,00	18.753.635,72
Fundo Inc. Des. Social	5.191.954,88	5.035.074,06
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, no período em análise, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 22.767.138,19 (vinte e dois milhões setecentos e sessenta e sete mil cento e trinta e oito reais e dezenove centavos)**.



FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
RECEITA CORRENTE	117.598.550,00	24.282.443,36	24.282.443,36	- 93.316.106,64
Receita Tributária	4.731.000,00	1.137.891,40	1.137.891,40	- 3.593.108,60
Contribuições	695.700,00	173.510,47	173.510,47	- 522.189,53
Receita Patrimonial	792.650,00	39.002,60	39.002,60	- 753.647,40
Receita de Serviços	5.000,00	-	-	- 5.000,00
Transf. Correntes	111.174.200,00	22.925.043,67	22.925.043,67	- 88.249.156,33
Out. Rec. Correntes	200.000,00	6.995,22	6.995,22	- 193.004,78
RECEITA DE CAPITAL	3.144.450,00	477.500,00	477.500,00	- 2.666.950,00
Alienação de Bens	1.500,00	-	-	- 1.500,00
Transf. de Capital	3.142.950,00	477.500,00	477.500,00	- 2.665.450,00
DEDUÇÃO RECEITA	- 10.743.000,00	- 1.992.805,17	- 1.992.805,17	8.750.194,83
TOTAL	110.000.000,00	22.767.138,19	22.767.138,19	- 87.232.861,81

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	-	-	-55.000.000,00	-100,00%
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 considerando a execução orçamentária até o período em análise. Desse modo, foi sugerido que o comprometimento de despesas seja pautado até o limite do lastro financeiro. Se adotado esse procedimento, o gestor consegue honrar sua gestão fiscal, sem restos a pagar descoberto, sem pendências fiscais nem orçamentárias.

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	98.191.406,02	29.822.017,95	27.857.239,30
TOTAL	110.000.000,00	0,00	0,00	110.000.000,00	98.191.406,02	29.822.017,95	27.857.239,30

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>.



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 2024					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTENCIAIS	39.277,87	-			39.277,87
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	156.769,79	-			156.769,79
ACUMULADO	196.047,66	-	-	-	196.047,66

VI – DESPESA COM DIÁRIAS

Diante dos dados contábeis oficiais, encontramos uma despesa contábil liquidada consolidada no trimestre em análise de modo consolidado, demonstrando-se, separadamente, o poder legislativo, sendo que ambos importam em **R\$ 72.950,00 (setenta e dois mil novecentos e cinquenta reais)**. O extrato que segue apresenta separação por poder, trimestres e a consolidação. Observe.

DESPESAS COM DIÁRIAS 2024			
PERÍODO	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	TOTAL
1º TRIMESTRE	32.150,00	40.800,00	72.950,00
2º TRIMESTRE	0,00	0,00	0,00
3º TRIMESTRE	0,00	0,00	0,00
4º TRIMESTRE	0,00	0,00	0,00
TOTAL	32.150,00	40.800,00	72.950,00



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\$ 718.364,78 (setecentos e dezoito mil trezentos e sessenta e quatro reais e setenta e oito centavos)** no trimestre em análise.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2024	
1º TRIMESTRE	718.364,78
2º TRIMESTRE	0,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL 2023	718.364,78

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 **20.771.508,76 (vinte milhões, setecentos e setenta e um mil quinhentos e oito reais e setenta e seis 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	23,60%	20.771.508,76
AUTORIZADO A REALIZAR	67.228.491,24	

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\$ 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	0,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL	755.386,80



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 Março/2024.

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE	
RECEITA COM IMPOSTOS	11.026.389,45
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	2.756.597,36
APLICAÇÃO REALIZADA	2.816.076,69
PERCENTUAL EXECUTADO	25,54%
VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO	59.479,33

AVALIAÇÃO DOS GASTOS COM O FUNDEB

DESPESAS COM FUNDEB 70%	
RECEITA DO FUNDEB	7.324.005,90
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	5.126.804,13
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	8.856.617,35
PERCENTUAL APLICADO	120,93%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	3.729.813,22

GASTOS COM A SAÚDE

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	11.026.389,45
15% CONSTITUCIONAL DA RECEITA APURADA	1.653.958,42
LIQUIDAÇÃO APLICADA EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	2.007.132,50
PERCENTUAL APLICADO	18,20%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	353.174,08

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>.



XI - DESPESA COM PESSOAL

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

EXERCÍCIO 2024						
MESES	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		DESPESA COM PESSOAL		% ATINGIDO	
	NO MÊS	ATÊ O MÊS	NO MÊS	ATÊ O MÊS	NO MÊS	ATÊ 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	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
MAI	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
JUN	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
JUL	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
AGO	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
SET	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
OUT	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
NOV	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
DEZ	0,00	22.073.138,19	0,00	17.233.825,66	#DIV/0!	78,08%
TOTAL		22.073.138,19		17.233.825,66		78,08%

CÁLCULO SOB A RESOLUÇÃO 320 **ÚLTIMOS 12 MESES**

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	87.507.029,65
DESPESA COM PESSOAL	51.008.272,02
PERCENTUAL APLICADO	58,29%

CÁLCULO CONFORME LRF **ÚLTIMOS 12 MESES**

CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	87.507.029,65
DESPESA COM PESSOAL	58.070.752,64
PERCENTUAL APLICADO	66,36%

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 **1º Trimestre de 2024**, a conclusão de operações e procedimentos técnico-administrativos deste órgão uma parcial

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>.



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 abril de 2024.

PAULO GOMES DE
CARVALHO
JUNIOR:.....

Assinado de forma digital por PAULO GOMES DE
CARVALHO JUNIOR:.....
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=AC SOLUTI Multipla v.,
ou=....., ou=Videoconferencia,
ou=Certificado PF A., cn=PAULO GOMES DE
CARVALHO JUNIOR:.....
Dados:
Versão do Adobe Acrobat Reader:.....

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



Município de Indiaroba

Prefeitura Municipal de Indiaroba

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao **1º 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:.....

Assinado de forma digital por PAULO GOMES DE
CARVALHO JUNIOR:.....
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=AC SOLUTI Multipla v.,
ou=....., ou=Videoconferencia,
ou=Certificado PF A., cn=PAULO GOMES DE
CARVALHO JUNIOR:.....
Dados:.....
Versão do Adobe Acrobat Reader:.....

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

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>.