

Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 10102  
Data da Entrega: 30/07/2022  
Unidade Gestora: 006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA  
Período: SEGUNDO TRIMESTRE Ano de Referência: 2022  
Tipo: RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO  
Responsável: 11656778572

---

Emitido em: 13/09/2022



Estado de Sergipe  
Município de Indiaroba  
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral  
do  
Controle Interno

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

**2º TRIMESTRE**  
**2022**

---

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 DO CONTROLE INTERNO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA  
01 DE ABRIL – 30 DE JUNHO DE 2022

**I - INTRODUÇÃO**

Esse trabalho tem como objetivo analisar dados e fatos contábeis pertinentes à execução orçamentária, financeira, patrimonial, de compras, de almoxarifado acerca do **2º Trimestre referente ao Exercício de 2022**. Essa produção técnica visa atender o disposto no artigo 80 da Lei 4.320/64, no artigo 74 da CF/88 e na Resolução do Tribunal de Contas de Sergipe nº 206 de 1º de novembro de 2001.

**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 627 DE 08 DE JUNHO DE 2021.  
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2022.
- LOA – LEI 637 DE 16 DE NOVEMBRO DE 2021.  
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2022.

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 60.800.000,00 (sessenta milhões e oitocentos mil)**, distribuídos por poder na seguinte forma:

<b>DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2022</b>	
<b>UNIDADE GESTORA</b>	<b>PREVISÃO LOA</b>
Prefeitura Municipal	46.111.960,00
Fundo Municipal de Saúde	10.233.500,00
Fundo Inc. Des. Social	2.254.540,00
Câmara Municipal	2.200.000,00
<b>Total</b>	<b>60.800.000,00</b>

As informações que seguem no extrato apresentado resumidamente reproduzem a previsão de receitas e fixação de despesas para ano financeiro. Observe:

<b>RESUMO PREVISÃO X FIXAÇÃO 2022</b>	
Receitas Correntes	64.434.750,00
Receitas de Capital	778.970,00

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>.



Dedução do FUNDEB	-4.413.720,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>60.800.000,00</b>
Despesas Correntes	54.805.131,60
Despesas de Capital	5.937.868,40
Reservas	57.000,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>60.800.000,00</b>

Executado o **2º Trimestre do Exercício de 2022**, as informações fiscais, orçamentárias e de gestão apresentam saldos de dotação por poder estão representados na forma que segue:

<b>DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2022</b>		
<b>UNIDADE GESTORA</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>
Prefeitura Municipal	46.111.960,00	50.730.613,54
Fundo Municipal de Saúde	10.233.500,00	12.293.720,90
Fundo Inc. Des. Social	2.254.540,00	2.896.948,96
Câmara Municipal	2.200.000,00	2.200.000,00
<b>Total</b>	<b>60.800.000,00</b>	<b>68.121.283,40</b>

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

Este é o acompanhamento das receitas realizadas até o trimestre em análise, isso nos permite traçar uma projeção no cenário acerca da matéria de arrecadação. Logo, os dados consolidados apontam que no período em tela o município atingiu **18,23%** além da previsão de arrecadação acumulada até o período em tela, resultando tendência de excesso de arrecadação parcial dentro do exercício no importe de R\$ 11.086.645,54 (onze milhões oitenta e seis mil seiscentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos).

<b>FONTES DE RECEITA</b>	<b>PREVISÃO ANUAL</b>	<b>ARRECADAÇÃO NO PERÍODO</b>	<b>ARRECADAÇÃO ACUMULADA</b>	<b>ESTIMADO A REALIZAR</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>60.021.030,00</b>	<b>19.954.490,46</b>	<b>40.240.998,76</b>	<b>- 19.780.031,24</b>
Receita Tributária	3.892.646,00	251.849,61	678.767,26	- 3.213.878,74
Contribuições	402.134,00	181.029,85	353.374,43	- 48.759,57
Receita Patrimonial	27.020,00	129.111,79	255.852,96	228.832,96
Receita de Serviços	120.000,00	29.822,50	66.984,83	- 53.015,17
Transf. Correntes	55.569.230,00	19.362.354,82	38.885.697,39	- 16.683.532,61
Out. Rec. Correntes	10.000,00	321,89	321,89	- 9.678,11
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>778.970,00</b>	<b>940.119,07</b>	<b>1.245.646,78</b>	<b>466.676,78</b>
Alienação de Bens	10.000,00	-	-	- 10.000,00
Transf. de Capital	768.970,00	940.119,07	1.245.646,78	476.676,78
<b>TOTAL</b>	<b>60.800.000,00</b>	<b>20.894.609,53</b>	<b>41.486.645,54</b>	<b>- 19.313.354,46</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>.



<b>ANÁLISE DA RECEITA POR PERÍODOS</b>					
<b>RECEITA ANUAL PROJETADA</b>			<b>60.800.000,00</b>		
<b>PERÍODO</b>	<b>PROJETADO</b>		<b>EXECUTADO</b>		<b>DIFERENÇA</b>
	<b>%</b>	<b>VALOR</b>	<b>ATINGIDO</b>	<b>%</b>	
<b>1º TRIMESTRE</b>	<b>25%</b>	<b>15.200.000,00</b>	<b>18.929.720,94</b>	<b>31,13%</b>	<b>6,13%</b>
<b>2º TRIMESTRE</b>	<b>50%</b>	<b>30.400.000,00</b>	<b>41.486.645,54</b>	<b>68,23%</b>	<b>18,23%</b>
<b>3º TRIMESTRE</b>	<b>75%</b>	<b>45.600.000,00</b>	-	-	-
<b>4º TRIMESTRE</b>	<b>100%</b>	<b>60.800.000,00</b>	-	-	-

#### **IV – ASPECTOS DO CICLO ORÇAMENTÁRIO**

Sobre o comprometimento das despesas registradas até essa fase do exercício, observe-se o saldo acumulado dos empenhos, liquidações e pagamentos.

<b>ANO</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO</b>	<b>EXCESSO DE RECEITA</b>	<b>DOTAÇÃO ATUAL</b>	<b>VALOR EMPENHADO</b>	<b>VALOR LIQUIDADO</b>	<b>VALOR PAGO</b>
<b>2022</b>	60.800.000,00	2.899.730,70	4.421.552,70	68.121.283,40	65.540.264,24	46.989.708,83	45.835.537,64
<b>TOTAL</b>	60.800.000,00	2.899.730,70	4.421.552,70	68.121.283,40	65.540.264,24	46.989.708,83	45.835.537,64

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

<b>ITEM</b>	<b>LIQUIDADO EM 2022</b>
<b>Auxílios Financeiros</b>	40.272,81
<b>Material de Distribuição Gratuita</b>	81.692,52
<b>TOTAL</b>	<b>121.965,33</b>

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 da farmácia básica do município na Clínica de Saúde da Família Nossa Senhora da Conceição.

#### **VI – DESPESA COM DIÁRIAS**

Diante dos dados contábeis oficiais, encontramos uma despesa contábil liquidada consolidada no trimestre em análise de



modo consolidado, incluindo o poder legislativo, no importe de **R\$ 151.380,00 (cento e cinquenta e um mil, trezentos e oitenta reais)**.

<b>DESPESAS COM DIÁRIAS 2022</b>	
1º TRIMESTRE	59.240,00
2º TRIMESTRE	151.380,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>210.620,00</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 contábeis com as liquidações de combustível de forma consolidada apontaram um montante de **R\$ 888.990,67 (oitocentos e oitenta e oito mil, novecentos e noventa reais e sessenta e sete centavos)** no trimestre em análise.

<b>DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2022</b>	
1º TRIMESTRE	778.949,63
2º TRIMESTRE	888.990,67
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL 2022</b>	<b>1.667.940,30</b>

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 **38.965.253,32 (trinta e oito milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e três reais e trinta e dois centavos)**. Após abertos todos os decretos, o município utilizou um percentual de **64,09%**.

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS 2022</b>		
Lei Orçamentária Anual 2022	60.800.000,00	
Limite de Suplementação – LOA	80%	48.640.000,00
SUPLEMENTAÇÃO ADICIONAL	0%	0,00
TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO	80%	48.640.000,00
<b>REALIZADO EM 2022</b>	<b>64,09%</b>	<b>38.965.253,32</b>
<b>A REALIZAR</b>	<b>9.674.746,68</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

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>.



## **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 o montante de **R\$ 529.036,50 (quinhentos e vinte e nove mil, trinta e seis reais e cinquenta centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

<b>DUODÉCIMO 2022</b>	
1º TRIMESTRE	535.036,50
2º TRIMESTRE	529.036,50
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.064.073,00</b>

## **GASTOS COM ENSINO**

As informações de investimentos com MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com FUNDEB, aplicação mínima com ações na área de saúde serão explanadas a seguir com base nos dados do Relatório Resumido de Execução Orçamentária referente ao 3º Bimestre de 2022 e demonstrativo de contas públicas em anexo.

## **MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

<b>MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE</b>	
RECEITA COM IMPOSTOS	16.969.970,58
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	4.242.492,65
APLICAÇÃO REALIZADA	5.073.066,45
<b>PERCENTUAL EXECUTADO</b>	<b>29,89%</b>
<b>VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>830.573,81</b>

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



<b>DESPESAS COM FUNDEB 70%</b>	
RECEITA DO FUNDEB	14.788.379,93
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	10.351.865,95
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	13.014.565,71
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>88,01%</b>
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>2.662.699,76</b>

## **GASTOS COM A SAÚDE**

<b>DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	16.969.970,58
15% DA RECEITA APURADA	2.545.495,59
VALOR APLICADO EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	4.042.249,87
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>23,82%</b>
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>1.496.754,28</b>

## **XI - DESPESA COM PESSOAL**

Relativamente à despesa de pessoal, esta unidade executora apresentará os dados mais atuais quando da publicação do RGF – Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre.

## **XII – RESTOS A PAGAR**

A partir dos registros encontrados foi feito levantamento no volume dos restos a pagar consolidados para demonstração e gerenciamento de cada gestor. Foi destacada a importância de analisar esses informes e traçar uma estratégia para sua quitação e/ou regularização de acordo com cada caso. Vejamos as informações que seguem no extrato:

<b>RESTOS A PAGAR CONSOLIDADO 2022</b>	
<b>ORIGEM</b>	<b>30/06/2022</b>
2017	149.207,72
2018	326.283,10
2019	175.037,51
2020	215.963,90
2021	533.582,46
<b>TOTAL</b>	<b>1.400.074,69</b>

Foi informado acerca do disposto do artigo 1º, §1º da Lei de Responsabilidade Fiscal, inclusive no que reza o princípio orçamentário do **equilíbrio entre as despesas e as receitas**, destacando a necessidade de seu cumprimento.

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>.



**Foi sugerida também uma avaliação de cada registro, através de uma comissão criada por portaria designando os agentes a as competências para esse fim. Verificar a veracidade da despesa ou em caso de inconformidade, proceder o cancelamento.**

### **XIII- 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.

Esse controle pode ser realizado por meio informatizado pelo sistema contábil, através do módulo: **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO - DEMONSTRATIVO DE RECEITA E DESPESA EXTRA POR FONTE.**

### **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 **2º Trimestre de 2022**, 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), 29 de Julho de 2022.

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



# Estado de Sergipe 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 **2º Trimestre de 2022**, 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**

---

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>.