



Estado de Sergipe  
Município de Indiaroba  
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral  
de  
Auditoria

**PREFEITURA MUNICIPAL DE**  
**INDIAROA**

**4º 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 OUTUBRO – 31 DE DEZEMBRO DE 2025

## **I - INTRODUÇÃO**

A Prefeitura Municipal de Indiaroba, através da Controladoria Municipal, produz esse relatório em obediência à regra constitucional disposta no artigo 74, ao disposto no artigo 59 da Lei Complementar 101/2000, bem como ao artigo 76 da Lei 4.320 de 1964 e à Resolução 206/2001 do TCE/SE.

A Controladoria apreciou relatórios diversos para realizar uma abordagem 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 **4º 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
<b>Total</b>	<b>122.000.000,00</b>

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
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>122.000.000,00</b>
Despesas Correntes	108.893.020,00
Despesas de Capital	12.854.980,00
Reservas	252.000,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>122.000.000,00</b>

Após a execução do **4º 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	103.022.261,96
Fundo Municipal de Saúde	20.935.375,00	19.242.648,68
Fundo Inc. Des. Social	5.409.300,00	5.418.993,14
Câmara Municipal	3.400.000,00	3.576.096,22
<b>Total</b>	<b>122.000.000,00</b>	<b>131.260.000,00</b>

Observamos dotação orçamentária superior ao limite dotado pela LOA 2025, em razão de a unidade gestora de modo consolidado atingir excesso de arrecadação. Tema a ser detalhado no tópico seguinte.

### **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\$ 46.452.941,25 (quarenta e seis milhões quatrocentos e cinquenta e dois mil novecentos e quarenta e um reais e vinte e cinco centavos)**.

Observe o extrato a seguir:

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>129.205.662,00</b>	<b>47.581.622,07</b>	<b>137.642.190,91</b>	<b>8.436.528,91</b>
Receita Tributária	5.041.000,00	8.321.856,46	12.602.953,54	7.561.953,54
Contribuições	695.700,00	215.403,60	941.189,64	245.489,64
Receita Patrimonial	112.000,00	180.119,72	3.047.370,58	2.935.370,58
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transf. Correntes	123.290.962,00	37.651.306,82	119.801.208,02	- 3.489.753,98
Out. Rec. Correntes	66.000,00	1.212.935,47	1.249.469,13	1.183.469,13
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.408.650,00</b>	<b>968.495,09</b>	<b>2.954.915,09</b>	<b>- 453.734,91</b>
Alienação de Bens	-	-	-	-
Transf. de Capital	3.408.650,00	968.495,09	2.954.915,09	- 453.734,91
<b>DEDUÇÃO RECEITA</b>	<b>- 10.614.312,00</b>	<b>- 2.097.175,91</b>	<b>- 8.010.600,39</b>	<b>2.603.711,61</b>
<b>TOTAL</b>	<b>122.000.000,00</b>	<b>46.452.941,25</b>	<b>132.586.505,61</b>	<b>10.586.505,61</b>

### 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	46.452.941,25	132.586.505,61	10.586.505,61	8,68%

Apesar de a tendência do exercício tomar como base os trimestres passados em não refletir o equilíbrio esperado entre a receita e orçamento previsto, houve neste **4º trimestre de 2025** uma alavancagem nas receitas de modo a superar em 8,68% a expectativa disposta na Lei Orçamentária Anual.



#### **IV – CICLO ORÇAMENTÁRIO**

A controladoria retrata um panorama resumido do reflexo orçamentário após a execução do **4º trimestre de 2025**.

ANO	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO	EXCESSO DE RECEITA	DOTAÇÃO ATUAL	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
2025	122.000.000,00	0,00	9.260.000,00	131.260.000,00	131.210.496,34	131.210.496,34	131.210.496,34
TOTAL	122.000.000,00	0,00	9.260.000,00	131.260.000,00	131.210.496,34	131.210.496,34	131.210.496,34

#### **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	71.076,49	224.456,33
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	57.108,40	108.241,42	166.714,45	100.338,10	432.402,37
ACUMULADO	96.965,64	164.694,36	223.784,11	171.414,59	656.858,70

#### **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\$ 13.900,00 (Treze mil e novecentos 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	13.900,00	0,00	13.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>65.560,00</b>	<b>84.300,00</b>	<b>149.860,00</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 com as liquidações de combustível de forma consolidada apontaram um montante de **R\$ 591.368,80 (quinhentos e noventa e um mil trezentos e sessenta e oito reais e oitenta 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	591.368,80
<b>TOTAL</b>	<b>1.991.085,79</b>

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 **74.457.796,31 (setenta e quatro milhões quatrocentos e cinquenta e sete mil setecentos e noventa e seis reais e trinta e um centavos)**.

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS 2025</b>		
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
<b>REALIZADO EM 2025</b>	<b>61,03%</b>	74.457.796,31
<b>AUTORIZADO A REALIZAR</b>	<b>23.142.203,69</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 1º, incisos I, II e III da Lei nº 709 de 17 de julho de 2024. 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	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**

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>.





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\$ 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	894.024,06
<b>TOTAL</b>	<b>3.576.096,24</b>

## **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 6º bimestre do RREO – 2025 E 3º RGF 2025.

## **MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE	
RECEITA COM IMPOSTOS	56.426.460,62
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	14.106.615,16
APLICAÇÃO REALIZADA	26.477.768,63
PERCENTUAL EXECUTADO	46,92%
<b>VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>12.371.153,48</b>

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

DESPESAS COM FUNDEB 70%	
RECEITA DO FUNDEB	31.113.514,39
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	21.779.460,07
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	28.440.520,99
PERCENTUAL APLICADO	91,41%
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>6.661.060,92</b>





## **GASTOS COM A SAÚDE**

<b>DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	52.276.232,91
15% CONSTITUCIONAL DA RECEITA APURADA	7.841.434,94
LIQUIDAÇÃO APLICADA EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	8.419.314,64
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>16,11%</b>
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>577.879,70</b>

### **XI - DESPESA COM PESSOAL**

Relativamente à despesa de pessoal, apresentaremos os dados com base nos demonstrativos do **3º Relatório de Gestão Fiscal de 2025**, relatório mensal de receita corrente de 2025, cujo comportamento se apresenta a seguir.

<b>RESUMO TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL 2025</b>			
<b>MÊS</b>	<b>DESPESA</b>	<b>RCL</b>	<b>%</b>
jan-25	5.285.817,75	7.122.319,09	74,21%
fev-25	4.652.071,28	8.196.071,15	56,76%
mar-25	5.369.035,08	6.846.593,04	78,42%
abr-25	6.011.289,19	7.048.360,51	85,29%
mai-25	5.355.921,91	10.188.966,43	52,57%
jun-25	5.379.489,28	8.236.593,43	65,31%
jul-25	5.859.406,55	7.911.844,06	74,06%
ago-25	5.768.973,75	11.062.305,02	52,15%
set-25	5.912.033,75	12.174.229,16	48,56%
out-25	6.007.157,70	15.532.453,35	38,67%
nov-25	6.151.261,86	11.726.378,67	52,46%
dez-25	8.536.661,80	18.225.614,14	46,84%
<b>TOTAIS</b>	<b>70.289.119,90</b>	<b>124.271.728,05</b>	<b>56,56%</b>

### **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 **4º 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), 26 de janeiro de 2026.

PAULO GOMES DE CARVALHO  
JUNIOR:01176942581

Assinado de forma digital por PAULO GOMES DE CARVALHO JUNIOR:01176942581  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital PF A1, ou=Videoconferencia,  
ou=30185247000190, ou=AC SyngularID Multipla, cn=PAULO GOMES DE CARVALHO  
JUNIOR:01176942581  
Dados: 2026.01.27 15:03:58 -03'00'  
Versão do Adobe Acrobat: 2018.009.20050

**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 **4º 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:01176942581

Assinado de forma digital por PAULO GOMES DE CARVALHO JUNIOR:01176942581  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital PF A1, ou=Videoconferencia,  
ou=30185247000190, ou=AC SyngularID Multipla, cn=PAULO GOMES DE CARVALHO  
JUNIOR:01176942581  
Dados: 2026.01.27 15:04:29 -03'00'  
Versão do Adobe Acrobat: 2018.009.20050

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

---

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>.