



Estado de Sergipe  
Município de Indiaroba  
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral  
do  
Controle Interno

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

**2º TRIMESTRE**  
**2023**

---

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 2023

**I - INTRODUÇÃO**

Serão reportados nos parágrafos seguintes aspectos que tratam do acompanhamento contábil, orçamentário, financeiro, patrimonial, de compras e de almoxarifado referentes ao **2º Trimestre referente ao Exercício Financeiro de 2023**, 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  
Sílvia Alexandre Santos – Gestora do Fundo de Saúde  
Danielle Costa Esteves – Gestora do Fundo de 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 654 DE 17 DE JUNHO DE 2022.  
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2023.
- LOA – LEI 662 DE 08 DE DEZEMBRO DE 2022.  
VIGÊNCIA NO EXERCÍCIO DE 2023.

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 100.000.000,00 (cem milhões mil)**, distribuídos por poder na seguinte forma:

<b>DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2023</b>	
<b>UNIDADE GESTORA</b>	<b>PREVISÃO LOA</b>
Prefeitura Municipal	79.212.190,00
Fundo Municipal de Saúde	14.073.800,00
Fundo Inc. Des. Social	3.914.010,00
Câmara Municipal	2.800.000,00
<b>Total</b>	<b>100.000.000,00</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 2023</b>	
Receitas Correntes	104.890.666,76
Receitas de Capital	3.905.423,24
Dedução do FUNDEB	-8.796.090,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>100.000.000,00</b>
Despesas Correntes	82.238.577,33
Despesas de Capital	17.760.422,67
Reservas	1.000,00
<b>CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>100.000.000,00</b>

Realizado o **2º Trimestre do Exercício de 2023**, a execução do ciclo orçamentário, por área, apresenta a situação que segue:

<b>DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2023</b>		
<b>ÁREA</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>
Prefeitura Municipal	79.212.190,00	76.389.900,97
Fundo Municipal de Saúde	14.073.800,00	16.799.641,87
Fundo Inc. Des. Social	3.914.010,00	4.010.457,16
Câmara Municipal	2.800.000,00	2.800.000,00
<b>Total</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>

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

Na Loa 2023, 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\$ 20.974.543,12 (vinte milhões novecentos e setenta e quatro mil quinhentos e quarenta e três reais e doze centavos)**. Quando se observa o resultado do **1º Semestre de 2023** as receitas apontam o volume **R\$ 39.310.790,75 (trinta e nove milhões novecentos e trezentos e dez mil setecentos e noventa reais e setenta e cinco centavos)**. De logo, se observa que a receita não está acompanhando o crescimento tendente de 2022, nem a previsão de crescimento projetado na LOA 2023.

Diante dessa tendência a controladoria municipal solicitou reunião de governo para explanar a situação e desequilíbrio constatado desde o 1º quadrimestre. **A Reunião de cunho informativo, orientativo e com proposições que ocorreu em 09/06/2023.**



FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	META A ATINGIR
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>104.890.666,76</b>	<b>22.420.572,96</b>	<b>42.385.149,93</b>	- <b>62.505.516,83</b>
Receita Tributária	1.507.000,00	2.153.773,35	2.571.312,11	1.064.312,11
Contribuições	696.700,00	172.891,00	330.437,29	- 366.262,71
Receita Patrimonial	811.035,76	69.266,63	152.656,12	- 658.379,64
Receita de Serviços	650.000,00	-	560,00	- 649.440,00
Transf. Correntes	100.723.731,00	20.004.648,38	39.310.190,10	- 61.413.540,90
Out. Rec. Correntes	502.200,00	19.993,60	19.994,31	- 482.205,69
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.905.423,24</b>	<b>271.228,50</b>	<b>400.911,71</b>	- <b>3.504.511,53</b>
Alienação de Bens	2.000,00	-	129.683,21	127.683,21
Transf. de Capital	3.903.423,24	271.228,50	271.228,50	- 3.632.194,74
<b>DEDUÇÃO RECEITA</b>	<b>- 8.796.090,00</b>	<b>- 1.717.258,34</b>	<b>- 3.475.270,89</b>	<b>5.320.819,11</b>
<b>TOTAL</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>20.974.543,12</b>	<b>39.310.790,75</b>	- <b>60.689.209,25</b>

### COMPARATIVO DE PERÍODOS 2022 X 2023

ANÁLISE DA RECEITA POR PERÍODOS 2022					
RECEITA ANUAL PROJETADA			60.800.000,00		
PERÍODO	PROJETADO		EXECUTADO		DIFERENÇA
	%	VALOR	ATINGIDO	%	
1º TRIMESTRE	25%	15.200.000,00	18.929.720,94	31,13%	6,13%
2º TRIMESTRE	50%	30.400.000,00	41.486.645,54	68,23%	18,23%
3º TRIMESTRE	75%	45.600.000,00	61.823.059,91	101,68%	26,68%
4º TRIMESTRE	100%	60.800.000,00	85.083.628,81	139,94%	39,94%

  

COMPARATIVO 2022/2023					
ANÁLISE DA RECEITA POR PERÍODOS 2023					
RECEITA ANUAL PROJETADA			100.000.000,00		
PERÍODO	PROJETADO		EXECUTADO		DIFERENÇA
	%	VALOR	ATINGIDO	%	
1º TRIMESTRE	25%	25.000.000,00	18.336.247,63	18,34%	-6,66%
2º TRIMESTRE	50%	50.000.000,00	39.310.790,75	39,31%	-10,69%
3º TRIMESTRE	75%	75.000.000,00		0,00%	
4º TRIMESTRE	100%	100.000.000,00		0,00%	

Observe a tendência de queda de receita ao comparar com o mesmo período do exercício 2022. Registrada queda no 1º trimestre de **R\$ 593.473,31 (quinhentos e noventa e três mil quatrocentos e setenta e três reais e trinta e um centavos)**. No mesmo sentido, foi

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>.



registrada queda até o 2º trimestre de **R\$ 2.175.854,79 (dois milhões, cento e setenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e setenta e nove centavos).**

#### **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
2023	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	98.391.578,91	54.858.950,09	51.003.811,36
<b>TOTAL</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>98.391.578,91</b>	<b>54.858.950,09</b>	<b>51.003.811,36</b>

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

<b>DADOS 2023</b>					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
<b>AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTÊNCIAIS</b>	81.262,95	52.995,41			134.258,36
<b>MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA</b>	97.347,35	133.836,71			231.184,06
<b>ACUMULADO</b>	<b>178.610,30</b>	<b>186.832,12</b>	-	-	<b>365.442,42</b>

#### **VI – DESPESA COM DIÁRIAS**

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

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>.



modo consolidado, incluindo o poder legislativo, no importe de **R\$ 51.920,00 (cinquenta e um mil e novembro e vinte reais)**.

<b>DESPESAS COM DIÁRIAS 2023</b>	
1º TRIMESTRE	59.100,00
2º TRIMESTRE	51.920,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>111.020,00</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\$ 533.585,32 (quinhentos e trinta e três mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e trinta e dois centavos)** no trimestre em análise.

<b>DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2023</b>	
1º TRIMESTRE	960.722,51
2º TRIMESTRE	533.585,32
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL 2023</b>	<b>1.494.307,83</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**

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 foi aberto o montante de **49.298.999,04 (quarenta e nove milhões duzentos e noventa e oito mil novecentos e noventa e nove reais e quatro centavos)**.

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS 2023</b>		
Lei Orçamentária Anual 2023	100.000.000,00	
Limite de Suplementação – LOA	80%	80.000.000,00
SUPLEMENTAÇÃO ADICIONAL	0%	0,00
TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO	80%	80.000.000,00
<b>REALIZADO EM 2023</b>	<b>61,62%</b>	<b>49.298.999,04</b>
<b>AUTORIZADO A REALIZAR</b>	<b>30.701.000,96</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

### **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\$ 683.911,35 (seiscentos e oitenta e três mil, novecentos e onze**



**reais e trinta e cinco centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

<b>DUODÉCIMO 2023</b>	
1º TRIMESTRE	634.286,40
2º TRIMESTRE	683.911,35
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.318.197,75</b>

## **DUODECIMO PLANEJADO VS EXECUTADO**

<b>GASTOS COM O PODER LEGISLATIVO</b>	
Receita de impostos e transferências em 2022	39.080.648,05
Valor máximo a ser repassado em 2023 - 7%.	2.735.645,36
Valor repassado até esta data	1.318.197,75
<b>Saldo a repassar nos meses seguintes</b>	<b>1.417.447,61</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 demonstrativo referente a junho/2023.

## **MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

<b>MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE</b>	
RECEITA COM IMPOSTOS	19.784.174,82
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	4.946.043,71
APLICAÇÃO REALIZADA	5.504.140,62
<b>PERCENTUAL EXECUTADO</b>	<b>27,82%</b>
<b>VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>558.096,92</b>

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

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>DESPESAS COM FUNDEB 70%</b>	
RECEITA DO FUNDEB	13.635.635,98
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	9.544.945,19
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	14.541.357,93
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>106,64%</b>
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>4.996.412,74</b>

## **GASTOS COM A SAÚDE**

<b>DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	19.784.174,82
15% DA RECEITA APURADA	2.967.626,22
VALOR APLICADO EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	4.619.702,01
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>23,35%</b>
<b>VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO</b>	<b>1.652.075,79</b>

## **XI - DESPESA COM PESSOAL**

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

MESES	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		DESPESA COM PESSOAL	
	NO MÊS	ATÉ O MÊS	NO MÊS	ATÉ O MÊS
JAN	5.962.648,01	5.962.648,01	4.281.663,27	4.281.663,27
FEV	6.901.561,65	12.864.209,66	7.791.873,82	12.073.537,09
MAR	5.342.354,76	18.206.564,42	4.325.721,60	16.399.258,69
ABR	6.730.168,07	24.936.732,49	4.658.691,35	21.057.950,04
MAI	7.154.257,91	32.090.990,40	5.994.168,17	27.052.118,21
JUN	6.818.888,64	38.909.879,04	4.767.975,77	31.820.093,98
JUL	0,00	38.909.879,04	0,00	31.820.093,98
AGO	0,00	38.909.879,04	0,00	31.820.093,98
SET	0,00	38.909.879,04	0,00	31.820.093,98
OUT	0,00	38.909.879,04	0,00	31.820.093,98
NOV	0,00	38.909.879,04	0,00	31.820.093,98
DEZ	0,00	38.909.879,04	0,00	31.820.093,98
<b>TOTAL</b>		<b>38.909.879,04</b>		<b>31.820.093,98</b>

## **CÁLCULO SOB A RESOLUÇÃO 320** **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>.



RECEITA CORRENTE LIQUIDA	82.486.962,38
DESPESA COM PESSOAL	44.283.632,23
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>53,69%</b>

## **XII- 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.

## **XIII- CAPACITAÇÃO A SERVIDORES**

A Controladoria tem realizado ações educativas junto aos gestores, colaboradores e secretarias municipais no sentido de alertar e orientar quanto à necessidade de planejar e melhorar a efetividade da gestão pública.

Dentro roteiro de capacitações, podemos destacar o Plano de Contratação Anual, a execução do SIAFIC, elaboração do Termo de Referência. Nesse sentido, registro que a Controladoria Municipal realizou reunião sobre o tema planejamento, onde foram abordados aspectos legais de responsabilidade fiscal, contabilidade pública e limites de gestão para desenvolvimento no exercício financeiro corrente.

Acrescento que o alto comprometimento da despesa foi alertado aos gestores. A controladoria realizou reunião, apresentou os dados contábeis e propôs encaminhamentos de reequilíbrio e redução de despesa.

## **XIV – PORTAL DA TRANSPARÊNCIA**

Nas avaliações do TCE-SE, o município tem atingido nível satisfatório de transparência. Observe:

ANEXO I			
Métrica/Matriz de Fiscalização da Transparência Pública			
<small>(Referência mínima: métrica da ENCCLA)</small>			
<small>ADMINISTRAÇÃO DIRETA - Prefeituras, Câmaras Municipais, Secretarias, Órgãos e Poderes do Estado</small>			
IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE JURISDICIONADA		RESULTADO FINAL	
Data da avaliação	14/09/2022	NÍVEL	%
Unidade Jurisdicionada	Prefeitura Municipal de Indiaroba		NOTA DA AVALIAÇÃO
Responsável (Gestor)	Adinaldo do N. Santos	<b>SATISFATÓRIO</b>	88%
Nº de habitantes (Contagem da população IBGE)	15.831 habitantes		8,8
Site da unidade jurisdicionada	www.indiaroba.se.gov.br		
Ciclo (Exercício)	2022		

Contudo, pelo novo método de avaliação que os jurisdicionados estão sujeitos a cumprir, restam alguns pontos carentes de solução, principalmente nos itens de série histórica e nos formatos de documentos a serem disponibilizados.

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>.



Nesse sentido, a controladoria realizou a avaliação e TRAMITOU para o TCE, mas continua realizando os ajustes necessários para atendimento completo dos quesitos.

### **XV - 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 2023**, 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), 28 de julho de 2023.

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



# Estado de Sergipe Município de Indiaroba Prefeitura Municipal de Indiaroba

## CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao **2º Trimestre de 2023**, 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**