



Recibo de Transmissão

Código do Recibo:	11010
Data de Entrega:	30/01/2023 14:47:51
Unidade Gestora:	006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA
Período:	QUARTO TRIMESTRE
Tipo:	RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO
Responsável:	94484392534



Estado de Sergipe
Município de Indiaroba
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Relatório Trimestral
do
Controle Interno

PREFEITURA MUNICIPAL DE
INDIAROBÁ

4º 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>.



Diário Oficial Eletrônico - Município de Indiaroba - Edição Nº 844 - 30/01/2023.
Diário Oficial Assinado Eletronicamente com Certificado Padrão ICP-Brasil e Protocolado com
Tempo SCT de acordo com a Medida Provisória 2200- 2 do Art. 10º de 24.08.01 da ICP-Brasil.

Página 3 de 12



RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO
PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA
01 DE OUTUBRO – 31 DE DEZEMBRO DE 2022

I - INTRODUÇÃO

Trataremos aqui de informações que se referem ao **4º Trimestre referente ao Exercício Financeiro de 2022**, e trazem aspectos contábeis, orçamentários, financeiros, patrimoniais, de compras e de almoxarifado, além de demonstrar outros aspectos de gestão.

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 estrutura da LOA - 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:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2022	
UNIDADE GESTORA	PREVISÃO LOA
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
Total	60.800.000,00

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

RESUMO PREVISÃO X FIXAÇÃO 2022	
Receitas Correntes	64.434.750,00
Receitas de Capital	778.970,00
Dedução do FUNDEB	-4.413.720,00

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>.



CONSOLIDAÇÃO	60.800.000,00
Despesas Correntes	54.805.131,60
Despesas de Capital	5.937.868,40
Reservas	57.000,00
CONSOLIDAÇÃO	60.800.000,00

Após operacionalização do **4º Trimestre do Exercício de 2022**, a execução da gestão apresenta saldos de dotação por poder na seguinte ordem:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2022		
UNIDADE GESTORA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Prefeitura Municipal	46.111.960,00	67.304.142,56
Fundo Municipal de Saúde	10.233.500,00	15.158.642,19
Fundo Inc. Des. Social	2.254.540,00	3.289.457,18
Câmara Municipal	2.200.000,00	2.200.000,00
Total	60.800.000,00	87.952.241,93

III – ACOMPANHAMENTO DA META DE RECEITAS ANUAL

A Controladoria acompanha as receitas trimestrais, o que permite traçar uma projeção no cenário acerca da arrecadação e observar a meta prevista anual em valores percentuais. Assim, os dados consolidados apontam que no período em tela o município atingiu **39,94%** além da previsão de arrecadação acumulada até o período em tela, resultando em excesso de arrecadação dentro do exercício financeiro no importe de **R\$ 24.283.628,81 (vinte e quatro milhões duzentos e oitenta e três mil seiscentos e vinte e oito reais e oitenta e um centavos)**.

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	ESTIMADO A REALIZAR
RECEITA CORRENTE	64.434.750,00	24.910.859,47	90.199.501,86	25.764.751,86
Receita Tributária	3.892.646,00	3.574.600,47	4.676.363,07	783.717,07
Contribuições	402.134,00	146.214,27	653.391,18	251.257,18
Receita Patrimonial	27.020,00	100.842,84	542.514,79	515.494,79
Receita de Serviços	120.000,00	13.478,26	87.570,59	- 32.429,41
Transf. Correntes	59.982.950,00	21.071.446,25	84.235.062,96	24.252.112,96
Out. Rec. Correntes	10.000,00	4.277,38	4.599,27	- 5.400,73
RECEITA DE CAPITAL	778.970,00	-	1.265.546,71	486.576,71
Alienação de Bens	10.000,00	-	-	- 10.000,00
Transf. de Capital	768.970,00	-	1.265.546,71	496.576,71
DEDUÇÃO RECEITA	- 4.413.720,00	- 1.650.290,57	- 6.381.419,76	- 1.967.699,76
TOTAL	60.800.000,00	23.260.568,90	85.083.628,81	24.283.628,81

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>.



ANÁLISE DA RECEITA POR PERÍODOS					
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%

IV – CICLO ORÇAMENTÁRIO

Sobre o 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
2022	60.800.000,00	2.900.000,00	24.252.241,93	87.952.241,93	87.775.767,80	87.220.102,79	86.407.090,12
TOTAL	60.800.000,00	2.900.000,00	24.252.241,93	87.952.241,93	87.775.767,80	87.220.102,79	86.407.090,12

V – DOS BENEFÍCIOS E DOAÇÕES CONCEDIDAS

Os auxílios financeiros da Assistência Social são ofertados conforme 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, incluindo o poder legislativo, no importe de **R\$ 86.290,00 (oitenta e seis mil, duzentos e noventa reais).**

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>.



DESPESAS COM DIÁRIAS 2022	
1º TRIMESTRE	59.240,00
2º TRIMESTRE	151.380,00
3º TRIMESTRE	73.380,00
4º TRIMESTRE	86.290,00
TOTAL	370.290,00
IMPACTO DA RECEITA	
RECEITA APURADA	85.083.628,81
PERCENTUAL	0,4352%
PODER LEGISLATIVO	0,1886%
PODER EXECUTIVO	0,2466%

Como forma de observação, o poder legislativo está incluído no volume do extrato acima, representando o percentual de 0,1886% de impacto na receita total, o que importa em R\$ 160.500,00 (cento e sessenta mil e quinhentos reais).

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\$ 167.703,29 (oitocentos e trinta e nove mil, quatrocentos e vinte e nove reais e noventa e um centavos)** no trimestre em análise.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2022	
1º TRIMESTRE	778.949,63
2º TRIMESTRE	888.990,67
3º TRIMESTRE	839.429,61
4º TRIMESTRE	167.703,29
TOTAL 2022	2.675.073,20

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>.



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 **65.140.111,23 (sessenta e cinco milhões cento e quarenta mil cento e onze reais e vinte e três centavos)**.

Necessário observar que no 3º Trimestre a controladoria alertou o gestor sobre a situação do limite de suplementação, sugerindo que fosse solicitado ao poder legislativo solicitando novo limite de para continuidade do exercício financeiro.

Fruto dessa ação de controle, o município foi autorizado a suplementar mais 35%, além do percentual já previsto na LOA, conforme **Lei Municipal 658/2022**. Após atualizado, o novo percentual importa em 115%, e destes, o limite atualizado se comportou em **107,14%**, conforme demonstrado no extrato.

CRÉDITOS ADICIONAIS 2022		
Lei Orçamentária Anual 2022	60.800.000,00	
Limite de Suplementação – LOA	80%	48.640.000,00
SUPLEMENTAÇÃO ADICIONAL	35%	21.280.000,00
TOTAL DE SUPLEMENTAÇÃO	115%	69.920.000,00
REALIZADO EM 2022	107,14%	65.140.111,23
AUTORIZADO A REALIZAR	4.779.888,77	

X - LIMITES E GESTÃO FISCAL

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>.



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\$ 543.036,50 (quinhentos e quarenta e três mil, trinta e seis reais e cinquenta centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

DUODÉCIMO 2022	
1º TRIMESTRE	535.036,50
2º TRIMESTRE	529.036,50
3º TRIMESTRE	533.036,50
4º TRIMESTRE	543.036,50
TOTAL	2.140.146,00

GASTOS COM FUNDEB – MDE - SAÚDE

As informações de investimentos com MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com FUNDEB, aplicação mínima com ações na área de saúde serão explanadas no relatório anual da controladoria nos termos dos relatórios de gestão fiscal e de execução orçamentária.

XI - DESPESA COM PESSOAL

Relativamente à despesa de pessoal, esta unidade executora apresenta dados à luz do RGF – Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre, conforme documento anexo. Ali se observa que o limite da despesa encontra-se com 57,76%.

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>.



A Controladoria trará reportará informações mais detalhadas no relatório anual, quando de posse do RGF e RREO.

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 colaboradores e secretarias municipais no sentido de alertar e orientar quanto à necessidade de planejar e melhorar a gestão pública. Dentro roteiro de capacitações, podemos destacar o Plano de Contratação Anual, a execução do SIAFIC. Está última, podemos ver nos anexos uma ação direta e ativa com promoção de reuniões e planejamentos entre o corpo técnico envolvido e os profissionais da assessoria especializada.

As matérias aqui citadas foram publicadas no portal oficial do município <https://indiaroba.se.gov.br/>, cujo material segue em anexo.

SIAFIC

PORTARIA Nº 127-2021

PLANO DE ADEQUAÇÃO SIAFIC

1º REUNIÃO SIAFIC

2º REUNIÃO SIAFIC

PORTARIA Nº 168-2022

XIV - CONCLUSÃO

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>.



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 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), 27 de Janeiro de 2023.

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>.



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 **4º 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>.