



DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



Estado de Sergipe
Município de Indiaroba
Prefeitura Municipal de Indiaroba

Secretaria Municipal de Controle
Interno

Relatório Trimestral Do Controle Interno

OUTUBRO- DEZEMBRO
2019

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>.

p.1 de 13



Diário Oficial Assinado Eletronicamente com Certificado Padrão ICP-Brasil e Protocolado com Carimbo de Tempo SCT de acordo com a Medida Provisória 2200-2 do Art. 10º de 24.08.01 da ICP-Brasil.

A Prefeitura do Município de Indiaroba garante a autenticidade deste documento, desde que visualizado através do site www.indiaroba.se.gov.br



DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA 01 DE OUTUBRO - 31 DE DEZEMBRO DE 2019

I - INTRODUÇÃO

Com intuito de avaliar a execução orçamentária, financeira, patrimonial, de compras, de almoxarifado e demais aspectos no âmbito desta Prefeitura Municipal e demais unidades essa Controladoria elaborou uma análise que será descrita nos parágrafos seguintes acerca do **4º Trimestre 2019**. Essa análise técnica tem base no artigo 80 da Lei 4.320/64, no disposto no artigo 74 da CF/88 e na Resolução do Tribunal de Contas de Sergipe nº 206 de 1º de novembro de 2001.

II - CICLO ORÇAMENTÁRIO

Planejamento Orçamentário:

- PPA – LEI 561 DE 13 DE DEZEMBRO DE 2017. VIGÊNCIA 2018 A 2021.
- LDO – LEI 567 DE 14 DE JUNHO DE 2018. VIGÊNCIA 2019.
- LOA – LEI 579 DE 14 DE DEZEMBRO DE 2018. VIGÊNCIA 2019.

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 49.400.000,00 (Quarenta e nove milhões e quatrocentos mil)**, distribuídos por poder na seguinte forma:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2019	
UNIDADE GESTORA	PREVISÃO LOA
Prefeitura Municipal	36.211.542,00
Fundo Municipal de Saúde	9.215.190,00
Fundo Inc. Des. Social	2.173.268,00
Câmara Municipal	1.800.000,00
Total	49.400.000,00

O extrato que segue mostra resumidamente a previsão de receitas e fixação de despesas para ano financeiro. Observe:

RESUMO PREVISÃO X FIXAÇÃO 2019	
Receitas Correntes	51.995.258,00
Receitas de Capital	1.636.480,00
Dedução do FUNDEB	-4.231.738,00
CONSOLIDAÇÃO	49.400.000,00

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>.



DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE INDIAROA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



Despesas Correntes	46.006.591,46
Despesas de Capital	3.393.408,54
CONSOLIDAÇÃO	49.400.000,00

SUPERÁVIT FINANCEIRO

Foi orientado pela assessoria contábil o lançamento do crédito adicional por superávit financeiro no importe de **R\$ 1.900.000,00 (um milhão e novecentos mil)**. Nas figuras que seguem observam-se o panorama gerencial e o detalhamento dos créditos dessa modalidade.

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2019	
UNIDADE GESTORA	POSIÇÃO ATUAL
Prefeitura Municipal	36.838.321,90
Fundo Municipal de Saúde	10.529.140,08
Fundo Inc. Des. Social	2.132.538,02
Câmara Municipal	1.800.000,00
Total	51.300.000,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.900.000,00

DEMONSTRATIVO DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO			
Decreto	Data	Fome	Valor
48	01/07/2019	01 - RECURSOS ORDINÁRIOS	319.137,79
48	01/07/2019	10 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE	29.272,47
48	01/07/2019	11 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	75.000,00
48	01/07/2019	13 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 40%	34.014,20
48	01/07/2019	14 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNÃO	13.406,00
48	01/07/2019	22 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	118.607,00
48	01/07/2019	23 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNAITE)	55.201,50
52	01/09/2019	01 - RECURSOS ORDINÁRIOS	412.000,11
52	01/09/2019	10 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE	11.443,94
52	01/09/2019	11 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	57.577,98
52	01/09/2019	12 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ASSISTÊNCIA SOCIAL	802.170,51
52	01/09/2019	13 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 40%	52.676,09
52	01/09/2019	14 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNÃO	148.446,73
52	01/09/2019	20 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - CIGIP	200,00
52	01/09/2019	22 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	20.842,50
Total			1.900.000,00

Foi orientado pela assessoria contábil o lançamento do crédito adicional por superávit financeiro no importe de **R\$ 1.900.000,00 (um milhão e novecentos mil)**. Nas figuras que seguem observam-se o panorama gerencial e o detalhamento dos créditos dessa modalidade.

EXCESSO DE ARRECADAÇÃO

Após análise da realização da receita consolidada, foi apurado um excesso de arrecadação dentro do exercício, motivo pelo qual a assessoria contábil liberou o lançamento de crédito conforme demonstrado na figura abaixo.

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

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



RESUMO DA ADIÇÃO DE CRÉDITOS - EXCESSO DE ARRECAÇÃO POR FONTE			
FONTE	Excesso Verificado (R\$)	Excesso Utilizado (R\$)	Saldo a Utilizar (R\$)
01 - RECURSOS CREDITÁRIOS	127.780,46	1.122.409,42	-994.628,96
10 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE	-553.102,77	0,00	-553.102,77
11 - RESGATOS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	915.978,94	149.473,28	766.505,66
12 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ASSISTÊNCIA SOCIAL	-340.700,00	889.840,51	-1.229.700,00
13 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	-492.505,57	252.369,51	-770.594,08
14 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNÃO	-1.775.000,00	8.120,93	-1.783.120,93
15 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNÃO	-64.391,51	0,00	-64.391,51
20 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	-570.532,73	0,00	-570.532,73
21 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA INICIAÇÃO PRATO NA ESCOLA (PIPE)	-50.000,00	0,00	-50.000,00
22 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	-360.000,00	0,00	-360.000,00
33 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	100.942,48	0,00	100.942,48
34 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FINE	240.500,00	0,00	240.500,00
35 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DE CONTRATO DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO	-202.700,00	0,00	-202.700,00
36 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	3.035.156,48	30.300,00	3.004.856,48
90 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS	102.385,17	0,00	102.385,17
Total	1.044.130,36	9.608.569,36	-8.564.439,00

Como se observa o crédito adicional usado por excesso de arrecadação importou **2.500.000,00 (dois milhões e quinhentos mil)**.

O lançamento total lançado a título de superávit financeiro e excesso de receita foi de **4.400.000,00 (quatro milhões e quatrocentos mil)**.

III - DA REALIZAÇÃO DA RECEITA

Apresentamos em seguida o acompanhamento das receitas auferidas consolidadas no exercício, destacando o **4º trimestre**. Pode-se visualizar também o acompanhamento das metas estimadas no período.

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO TRIMESTRE	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	ESTIMADO A REALIZAR
CORRENTE	51.995.258,00	16.958.335,25	55.897.039,13	3.901.781,13
Receita Tributária	1.307.050,00	1.199.800,62	2.709.318,20	1.402.268,20
Contribuições	-	126.863,15	546.580,38	546.580,38
Receita Patrimonial	335.700,00	7.467,47	31.916,63	303.783,37
Receita de Serviços	223.460,00	18.793,60	55.737,20	167.702,80
Transf. Correntes	49.278.298,00	15.127.389,27	52.054.351,32	2.776.053,32
Outras Rec. Correntes	850.750,00	478.021,14	499.115,40	351.634,60
RECEITA DE CAPITAL	1.636.480,00	245.204,18	726.225,59	910.254,41
Alienação de Bens	52.000,00	-	76.616,00	24.616,00
Transf. de Capital	1.584.480,00	245.204,18	649.609,59	934.870,41
DEDUÇÃO FUNDEB	4.231.738,00	1.073.216,98	4.133.964,42	97.773,58
TOTAL	49.400.000,00	16.130.322,45	52.489.300,30	3.089.300,30

IV - ASPECTOS DO CICLO ORÇAMENTÁRIO

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

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



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

ANO	DOTAÇÃO INICIAL	SUPERÁVIT FINANCEIRO	EXCESSO DE RECEITA	DOTAÇÃO ATUAL	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	VALOR PAGO
2019	49.400.000,00	1.900.000,00	2.500.000,00	53.800.000,00	52.975.891,22	51.815.848,98	49.306.180,80
TOTAL	49.400.000,00	1.900.000,00	2.500.000,00	53.800.000,00	52.975.891,22	51.815.848,98	49.306.180,80

A Controladoria Municipal orientou aos gestores a **deficiência orçamentária e incompatibilidade financeira** para com o volume de ações que se realiza. Essa metodologia de gestão **desobedece ao princípio do equilíbrio orçamentário** das contas públicas. Isso pode gerar alto volume de restos a pagar sem cobertura financeira, podendo acarretar em prejuízo no julgamento das contas anuais.

Com base nos princípios da razoabilidade, legalidade, proporcionalidade, moralidade e prudência **foi recomendado que o município se abstenha de realizar eventos festivos e demais ações que não tenham caráter essencial**, que possam ocasionar na escassez de recursos inviabilizando as ações emergenciais de governo e a prestação dos serviços públicos. Como exemplo cite-se a manutenção dos **salários dos servidores** em dias, pagamentos de fornecedores diversos de **medicamentos, transporte e alimentação escolar, terceirizados com a limpeza urbana, abastecimento de veículos e obrigações fiscais, tributárias e contributivas**.

V - DOS BENEFÍCIOS E DOAÇÕES CONCEDIDAS

Fazendo referência ao 4º Trimestre do ano, encontramos valores com despesas efetivamente liquidadas no importe de **R\$ 132.830,96 (cento e trinta e dois mil, oitocentos e trinta reais e noventa e seis centavos)** com doações a pessoas carentes, e demais materiais para distribuição gratuita, que demonstramos a seguir:

Título	ACUMULADO ATÉ 2º TRIMESTRE
Auxílios Financeiros	49.834,23
Material de Distribuição Gratuita	58.321,12
TOTAL	108.155,35

Há observância da Lei 506, de 27 de Maio de 2014, que regulamenta os auxílios financeiros e outras naturezas, exigindo critérios, visita em loco da Assistente Social, que emite um Laudo que constata a situação de vulnerabilidade.

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

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



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

Com o Decreto Nº 46 de 18 de Janeiro de 2017, houve regulamentação dos critérios, valores e situações para concessão de diárias aos servidores e agentes políticos com finalidade de deslocamento a trabalho.

Analisando os dados contábeis oficiais, encontramos uma despesa contábil liquidada no 4º trimestre no total de **R\$ 18.020,00 (Dezoito mil e vinte reais)**, compondo um valor anual de **R\$ 86.380,00 (Oitenta e seis mil e trezentos e oitenta reais)**.

DESPESAS COM DIÁRIAS 2019	
1º TRIMESTRE	13.800,00
2º TRIMESTRE	28.630,00
3º TRIMESTRE	25.930,00
4º TRIMESTRE	18.020,00
TOTAL EM 2019	86.380,00

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 contábeis com as liquidações de combustível no 4º trimestre apontaram um montante de **R\$ 557.331,79 (quinhentos e cinquenta e sete mil, trezentos e trinta e um reais e setenta e nove centavos)**. Para melhor representação, o quadro ilustrativo a seguir mostra o volume da despesa liquidada acumulada durante todo o exercício de 2019.

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>.

p. 6 de 13



Diário Oficial Assinado Eletronicamente com Certificado Padrão ICP-Brasil e Protocolado com Carimbo de Tempo SCT de acordo com a Medida Provisória 2200-2 do Art. 10º de 24.08.01 da ICP-Brasil.

A Prefeitura do Município de Indiaroba garante a autenticidade deste documento, desde que visualizado através do site www.indiaroba.se.gov.br



DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2019	
1º TRIMESTRE	214.715,61
2º TRIMESTRE	400.478,60
3º TRIMESTRE	427.469,55
4º TRIMESTRE	557.331,79
TOTAL 2019	1.599.995,55

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

No trimestre em análise, foram registradas importâncias com materiais de consumo e demais despesas de capital como obras, aquisições de equipamentos e investimentos patrimoniais, de acordo com o extrato abaixo de forma consolidada:

Item	Valor Liquidado
Material de Consumo	1.308.820,84
Obras, Reformas e/ou Instalações	331.042,57
Equipamentos e Material Permanente	238.673,80
Total	1.878.537,21

A relação dos materiais, bens e investimentos serão apresentadas resumidamente na prestação de contas anual de 2019.

Esta controladoria informou aos gestores, bem como ao **Secretário de Administração (denominado pelo Sr. Prefeito como secretário Geral)** que é necessário manter o patrimônio atualizado em sistema informatizado, 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. Durante o exercício foi verificada a necessidade de organizar esse tópico na Prefeitura Municipal, na Assistência Social e no Fundo de Saúde.

IX - CRÉDITOS ADICIONAIS

Analisando o quadro de demonstrativo de despesa é possível observar de forma consolidada, que foram abertos o montante de **35.263.428,55 (trinta e cinco milhões, duzentos e sessenta e três mil, quatrocentos e vinte e oito e cinquenta e cinco centavos)**. Após abertos todos os decretos, inclusive os provenientes de Superávit

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

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



Financeiro e Excesso de Arrecadação foi utilizado um percentual de 71,38%.

CRÉDITOS ADICIONAIS 2019		
Lei Orçamentária Anual 2019		49.400.000,00
Limite de Suplementação - LOA	80%	39.520.000,00
Realizado até 30/09/2019	71,38%	35.263.428,55
Autorizado a Realizar		4.256.571,45

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	6.200,00

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, foram processados dentro do prazo o montante de **R\$ 387.680,40 (trezentos e oitenta e sete mil, seiscentos e oitenta reais e quarenta centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

Evento	Acumulado
Duodécimo do Período	387.680,40
TOTAL	387.680,40

GASTOS COM ENSINO

As informações de investimentos com MDE - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com FUNDEB, aplicação mínima com ações de saúde e despesas total com pessoal serão apresentadas no

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>.

p.8 de 13



Diário Oficial Assinado Eletronicamente com Certificado Padrão ICP-Brasil e Protocolado com Carimbo de Tempo SCT de acordo com a Medida Provisória 2200-2 do Art. 10º de 24.08.01 da ICP-Brasil.

A Prefeitura do Município de Indiaroba garante a autenticidade deste documento, desde que visualizado através do site www.indiaroba.se.gov.br



DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE INDIAROA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



balanço geral 2019. Contudo, até Setembro/2019 apresentaram os seguintes índices.

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE	
RECEITA COM IMPOSTOS	17.458.524,13
APLICAÇÃO MÍNIMA	4.364.631,03
APLICAÇÃO REALIZADA	4.619.468,96
PERCENTUAL EXECUTADO	26,46%
VALOR APLICADO A MAIOR	254.837,93

FUNDEB

GASTOS COM FUNDEB - 60%	
Receita do FUNDEB	13.039.186,81
60% da receita do FUNDEB	7.823.521,09
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	9.328.276,01
Percentual Aplicado	71,54
Valor Investido a Maior	1.504.763,92

GASTOS COM A SAÚDE

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	17.458.524,13
15% da Receita Apurada	2.618.778,62
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	3.471.651,58
Percentual aplicado	19,89
Superávit	852.872,96

XI - DESPESA COM PESSOAL

Relativamente a despesa de pessoal, esta unidade executora não está em conformidade com os dispostos na lei de responsabilidade fiscal. Observe-se alguns anos deste índice:

DESPESA COM PESSOAL ANUAL	
2013	74,26%
2014	71,83%
2015	67,65%
2016	79,24%

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

MUNICÍPIO DE INDIAROA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



A despesa com pessoal total do exercício de 2017, apesar da leve redução do percentual, os excessos continuaram.

DESPESA COM PESSOAL 2017		
EVENTO	%	R\$
LIMITE 101/2000	54,00	20.369.181,92
DESPESA TOTAL	71,66	27.031.185,62
EXCESSO DO GASTO	17,66	6.662.003,70

Da mesma forma em 2018, há redução mas continua em descumprimento legal. observe:

DESPESA COM PESSOAL 2018		
EVENTO	%	R\$
LIMITE 101/2000	54,00	23.533.128,34
DESPESA TOTAL	66,73	29.082.784,33
EXCESSO DO GASTO	12,73	5.549.655,99

Foi encaminhado comunicado de alerta ao Chefe do Executivo, ao Procurador-Geral do Município, ao Secretário de Finanças e ao Secretário de Administração e Recursos Humanos, este último, (denominado pelo Prefeito de Secretário Geral) informando a necessidade da adoção das medidas previstas nos artigos 22 e 23 da Lei 101/2.000, com o fito de enquadrar o limite fiscal da despesa total com pessoal.

No decorrer do exercício foi sugerido que se implante ponto eletrônico digital, controle no ponto de trabalho, nas horas extras, reavaliação nas insalubridades e periculosidades mediante laudo de profissional habilitado em obediência às normas regulamentadoras 15 e 16 do ministério do Trabalho e revisão para realizar a Contabilização integral dos Encargos Patronais conforme planilha desenvolvida e encaminhada para a contabilidade. Exemplo:

MAPA DE APURAÇÃO MENSAL DO INSS						
CENTRO DE CUSTO	INSS PATRONAL	INSS SEGURADO	SAL FAMÍLIA	SAL MATERNIDADE	REPASSE	CONTA
IDENTIFICAR	(*)	(*)	(-)	(-)	RESULTADO	PONTE A PAGAR
EXEMPLO PRÁTICO DE USO - INCLUIR TODOS OS CENTROS DE CUSTO						
CENTRO DE CUSTO	INSS PATRONAL	INSS SEGURADO	SAL FAMÍLIA	SAL MATERNIDADE	REPASSE	CONTA
CC 20	5.000,00	2.200,00	190,26	1.899,00	5.110,74	XXXXXXXXXX
CC 62	4.000,00	1.500,00	190,26	2.100,00	3.299,74	XXXXXXXXXX
CC 64	8.000,00	2.700,00	350,52	2.300,00	5.810,45	XXXXXXXXXX
Total igual a GFIP	15.000,00	6.400,00	731,04	6.499,00	14.139,93	.

Registre-se que foi alertado também que os encargos patronais deverão estar devidamente contabilizados, para serem pagos no dia 20 do mês subsequente, dentro de seu prazo legal.

No último Relatório de Gestão fiscal apurado - 2º RGF 2019, a contabilidade apontou um novo percentual para a despesa com pessoal:

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

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



DESPESA COM PESSOAL - 2º RGF 2019	
Receita Corrente Líquida (12 meses)	46.450.176,20
Despesa Total com Pessoal	28.568.119,44
Limite Máximo 54%	25.083.095,15
Limite Prudencial 51,3%	23.828.940,39
Limite Apurado	61,50%
Excesso ainda existente	7,5%

XII – RESTOS A PAGAR

A partir das despesas realizadas no exercício, foi realizado levantamento no volume dos restos a pagar consolidados dessas unidades executoras dos últimos cinco anos, 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:

HISTÓRICO DE RESTOS A PAGAR CONSOLIDADO	
ANO	TOTAL
2014	0,00
2015	184.006,87
2016	182.712,97
2017	377.461,31
2018	615.789,53
TOTAL	1.359.970,68

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.

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 - PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

A última avaliação do portal divulgada pelo Tribunal de Contas do Estado apontou um percentual de atendimento de 75% de publicidade do Site oficial do município do município. Foi solicitada uma revisão na avaliação do portal do município.

XIV- DO REPASSE DAS RECEITAS RETIDAS

Foi orientado ao Gestor e ao Secretário de Finanças que deve ser feito um controle rigoroso nas receitas extras, pois estas não pertencem ao município e devem ser repassadas ao seu proprietário

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

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



final, 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.**

XV - DA TERCEIRIZAÇÃO

Por meio do contrato de Prestação de Serviços vêm sendo realizados os serviços de manutenção nas vias públicas urbanas, comunidades e povoados do município. Foi orientado que fosse realizada licitação para essa modalidade de contratação, sem prejuízo da fiscalização do contrato relativamente à quitação das obrigações do contratado.

XVI - 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 período de **Outubro a Dezembro de 2019**, 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, observando-se as recomendações aqui descritas.

Diante da dificuldade financeira e a crise setorial do país, o volume considerado de restos a pagar, fundado no princípio da prudência, do equilíbrio orçamentários e da razoabilidade foi sugerida a não realização de festas e eventos.

Acerca do Controle Patrimonial, foi recomendado que houvesse atualização dos bens, indicando o estado de conservação, tombamento e dados cadastrais de acordo com sua localização.

Indiaroba (Se), 30 de Janeiro de 2020.

Paulo Gomes de Carvalho Júnior
Secretário Municipal de Controle Interno
Decreto 35/2017

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>.

p 12 de 13



Diário Oficial Assinado Eletronicamente com Certificado Padrão ICP-Brasil e Protocolado com Carimbo de Tempo SCT de acordo com a Medida Provisória 2200-2 do Art. 10º de 24.08.01 da ICP-Brasil.

A Prefeitura do Município de Indiaroba garante a autenticidade deste documento, desde que visualizado através do site www.indiaroba.se.gov.br



DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE INDIAROBA - SE

SEXTA-FEIRA, 31 DE JANEIRO DE 2020

ANO: VII

www.indiaroba.se.gov.br

EDIÇÃO Nº: 000244 - 73 Pág(s)

ATOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO



Estado de Sergipe Município de Indiaroba Prefeitura Municipal de Indiaroba

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao **4º Trimestre do Exercício de 2019**, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Instrução 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 todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a Legislação vigente 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 35/2017

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>.

p.13 de 13



Diário Oficial Assinado Eletronicamente com Certificado Padrão ICP-Brasil e Protocolado com Carimbo de Tempo SCT de acordo com a Medida Provisória 2200-2 do Art. 10º de 24.08.01 da ICP-Brasil.

A Prefeitura do Município de Indiaroba garante a autenticidade deste documento, desde que visualizado através do site www.indiaroba.se.gov.br