



Município de Indiaroba

Diário Oficial Eletrônico

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



De acordo com a Lei Municipal 488/2013

TERÇA-FEIRA, 02 DE MAIO DE 2023

Nº 897

SUMÁRIO

Relatório Trimestral de Controle Interno - 1º trimestre.

2



Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 11404
Data de Entrega: 28/04/2023 09:50:48
Unidade Gestora: 006313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA
Período: PRIMEIRO 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
INDIAROBA

1º 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 JANEIRO – 31 DE MARÇO DE 2023

I - INTRODUÇÃO

As informações aqui discorridas tratam de dados de gestão que se referem ao **1º Trimestre referente ao Exercício Financeiro de 2023**, e trazem mencionam aspectos de acompanhamento contábil, orçamentário, financeiro, patrimonial, de compras e de almoxarifado, além de demonstrar outras informações acerca ciclo orçamentário em execução.

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:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO POR PODER 2023	
UNIDADE GESTORA	PREVISÃO LOA
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
Total	100.000.000,00

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 2023	
Receitas Correntes	104.890.666,76
Receitas de Capital	3.905.423,24

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>.



Dedução do FUNDEB	-8.796.090,00
CONSOLIDAÇÃO	100.000.000,00
Despesas Correntes	82.238.577,33
Despesas de Capital	17.760.422,67
Reservas	1.000,00
CONSOLIDAÇÃO	100.000.000,00

Realizado o **1º Trimestre do Exercício de 2023**, a execução do ciclo orçamentário apresenta a situação que segue:

DEMONSTRATIVO ORÇAMENTÁRIO 2023		
UNIDADE GESTORA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Prefeitura Municipal	79.212.190,00	75.232.080,41
Fundo Municipal de Saúde	14.073.800,00	17.234.451,63
Fundo Inc. Des. Social	3.914.010,00	4.733.467,96
Câmara Municipal	2.800.000,00	2.800.000,00
Total	100.000.000,00	100.000.000,00

III – ACOMPANHAMENTO DA META DE RECEITAS ANUAL

Periodicamente a Controladoria acompanha a realização das receitas, observando a tendência do exercício, o que permite traçar uma projeção no cenário acerca da arrecadação e observar a meta prevista em valores percentuais. Assim, no período em análise, a unidade gestora atingiu receitas consolidadas no importe de **R\$ 18.336.247,63 (dezoito milhões trezentos e trinta e seis mil duzentos e quarenta e sete reais e sessenta e três centavos)**.

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADAÇÃO NO PERÍODO	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	ESTIMADO A REALIZAR
RECEITA CORRENTE	104.890.666,76	19.964.576,97	19.964.576,97	- 84.926.089,79
Receita Tributária	1.507.000,00	417.538,76	417.538,76	- 1.089.461,24
Contribuições	696.700,00	157.546,29	157.546,29	- 539.153,71
Receita Patrimonial	811.035,76	83.389,49	83.389,49	- 727.646,27
Receita de Serviços	650.000,00	560,00	560,00	- 649.440,00
Transf. Correntes	100.723.731,00	19.305.541,72	19.305.541,72	- 81.418.189,28
Out. Rec. Correntes	502.200,00	0,71	0,71	- 502.199,29
RECEITA DE CAPITAL	3.905.423,24	129.683,21	129.683,21	- 3.775.740,03
Alienação de Bens	2.000,00	129.683,21	129.683,21	127.683,21
Transf. de Capital	3.903.423,24	-	-	- 3.903.423,24
DEDUÇÃO RECEITA	- 8.796.090,00	- 1.758.012,55	- 1.758.012,55	7.038.077,45
TOTAL	100.000.000,00	18.336.247,63	18.336.247,63	- 81.663.752,37

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 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	593.473,31	0,59%	
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 de **R\$ 593.473,31 (quinhentos e noventa e três mil quatrocentos e setenta e três reais e trinta e um 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	90.556.423,55	28.912.116,63	25.845.460,26
TOTAL	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	90.556.423,55	28.912.116,63	25.845.460,26

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.

DADOS 2023					
ITEM	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
AUXÍLIOS FINANCEIROS ASSISTÊNCIAIS	81.262,95				81.262,95
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	97.347,35				97.347,35
ACUMULADO	178.610,30	-	-	-	178.610,30

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\$ 59.100,00 (cinquenta e nove mil e cem reais)**.

DESPESAS COM DIÁRIAS 2023	
1º TRIMESTRE	59.100,00
2º TRIMESTRE	0,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL	59.100,00

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 de forma consolidada apontaram um montante de **R\$ 960.722,51 (novecentos e sessenta mil, setecentos e vinte e dois reais e cinquenta e um centavos)** no trimestre em análise.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS NO EXERCÍCIO 2023	
1º TRIMESTRE	960.722,51
2º TRIMESTRE	0,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL 2023	960.722,51

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 **39.691.891,64 (trinta e nove milhões seiscentos e noventa e um mil oitocentos e noventa e um reais e sessenta e quatro centavos)**.

CRÉDITOS ADICIONAIS 2023		
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
REALIZADO EM 2023	49,61%	39.691.891,64
AUTORIZADO A REALIZAR		40.308.108,36



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	6.500,00

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\$ 634.286,40 (seiscentos e trinta e quatro mil, duzentos e oitenta e seis reais e quarenta centavos)** estando, portanto, dentro do limite estipulado pela legislação vigente.

DUODÉCIMO 2023	
1º TRIMESTRE	634.286,40
2º TRIMESTRE	0,00
3º TRIMESTRE	0,00
4º TRIMESTRE	0,00
TOTAL	634.286,40

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 de contas públicas referentes a MARÇO/2023.

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



MANUTENÇÃO E DESENV DO ENSINO - MDE	
RECEITA COM IMPOSTOS	9.138.410,58
APLICAÇÃO MÍNIMA 25%	2.284.602,65
APLICAÇÃO REALIZADA	3.000.874,48
PERCENTUAL EXECUTADO	32,84%
VALOR ACIMA DO LIMITE MÍNIMO	716.271,84

AVALIAÇÃO DOS GASTOS COM O FUNDEB

DESPESAS COM FUNDEB 70%	
RECEITA DO FUNDEB	7.068.139,71
MÍNIMO DE 70% DA RECEITA FUNDEB	4.947.697,80
VALOR APLICADO NA REMUN. DO MAGISTÉRIO	6.434.435,32
PERCENTUAL APLICADO	91,03%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	1.486.737,52

GASTOS COM A SAÚDE

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	9.138.410,58
15% DA RECEITA APURADA	1.370.761,59
VALOR APLICADO EM AÇÕES E SERV. DE SAÚDE	2.543.740,65
PERCENTUAL APLICADO	27,84%
VALOR INVESTIDO ALÉM DO LIMITE MÍNIMO	1.172.979,06

XI - DESPESA COM PESSOAL

Relativamente à despesa de pessoal, esta unidade executora apresentará no próximo relatório os dados à luz do RGF – Relatório de Gestão Fiscal do 1º Quadrimestre de 2023.

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.

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>.



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 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.

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 ENCLCA)</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	SATISFATÓRIO	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		

Desta avaliação restaram críticas que o município está focado em atingir a plenitude da transparência exigida.

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 **1º 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), 25 de abril 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 **1º 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