



**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL
4º TRIMESTRE DE 2023**

Órgão: Prefeitura Municipal de Nossa Senhora Aparecida

Período: Outubro a Dezembro de 2023

Gestora: JEANE DE JESUS BARRETO

CNPJ:13.101.308/0001-75

Fundo Municipal de Saúde de Nossa Senhora Aparecida

Gestora: NAEDIA VITORIA SANTOS OLIVEIRA

CNPJ:11.497.605/0001-56

Fundo Municipal de Assistencial Social de Nossa Senhora Aparecida

Gestora: ARETHA DE FREITAS MORAES

CNPJ: 14.797.461/0001-41

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Município, criado através da Lei nº 12 de 2001 de 11 de Dezembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3º trimestre** do corrente exercício, cujos resultados relatados abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIA:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº **065/2021** de 13 de dezembro de 2021.

A Lei de Diretriz Orçamentária do exercício de 2022 foi aprovada através da Lei Municipal nº **074/2022** de 04 de julho de 2022, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual do exercício 2022, aprovado pela **Lei Municipal nº. 078, de 16 de dezembro de 2022**, estimou a receita em **R\$ 40.000.000,00 (Quarenta milhões de reais)** e fixou a despesa em **R\$ 40.000.000,00 (Quarenta milhões de reais)**, conforme quadro demonstrativo abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA
GABINETE DA PREFEITA



RECEITA/DESPESA	VALOR
RECEITAS CORRENTES	43.671.400,00
RECEITA DE CAPITAL	1.530.000,00
DEDUÇÃO DA RECEITA	-5.201.400,00
TOTAL	40.000.000,00
DESPESAS CORRENTES	34.592.950,00
DESPESAS DE CAPITAL	5.382.450,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	24.600,00
TOTAL DAS DESPESAS	40.000.000,00

2 -RECEITA E TESOURARIA

2.1 – RECEITA ARRECADADA

A receita arrecada no período totalizou em R\$ 15.123.232,71 (quinze milhões, cento e vinte e três mil, duzentos e trinta e dois reais e setenta e um centavos), sendo que das fontes de receitas destacaram-se as transferências correntes, conforme demonstrativo a seguir:

FONTES DE RECEITAS	PREVISÃO ANUAL	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	43.671.400,00	12.598.971,37	40.546.704,11
Receita Tributária	1.042.000,00	481.563,10	1.949.536,88
Receita de Contribuições	100.000,00	63.251,76	329.611,34
Receita Patrimonial	130.000,00	266.607,54	688.956,21
Transferências Correntes	42.379.000,00	11.784.910,97	37.575.324,18
Outras Receitas Correntes	20.400,00	2.638,00	3.275,50
RECEITA DE CAPITAL	1.530.000,00	3.648.440,80	4.568.201,25
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.530.000,00	3.648.440,80	4.568.201,25
Dedução do FUNDEB	-5.201.400,00	-1.124.179,46	-4.180.313,91
TOTAL	40.000.000,00	15.123.232,71	40.934.591,45



2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRA

As disponibilidades financeiras da Administração Direta, registradas na contabilidade em 31/12/2023, importava em **R\$ 9.510.881,15 (nove milhões, quinhentos e dez mil, oitocentos e oitenta e um reais e quinze centavos)**, assim distribuídas:

DESCRIÇÃO	PM	FMS	FMAS
Caixa	0,00	0,00	0,00
Bancos	6.509.824,17	2.568.105,93	432.951,05
TOTAL	6.509.824,17	2.568.105,93	432.951,05

Os saldos das contas acima foram conferidas individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

9.510.881,15

3 – DESPESA

3.1 – DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS/PAGAS

A despesa empenhada até período atingiu o montante de **R\$ 34.271.310,07 (trinta e quatro milhões, duzentos e setenta e um mil, trezentos e dez reais e sete centavos)**. O total de despesas liquidadas até período importou em **R\$ 34.002.466,63 (trinta e quatro milhões, dois mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e sessenta e três centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas até trimestre a importância de **R\$ 33.414.717,96 (trinta e três milhões, quatrocentos e quatorze mil, setecentos e dezessete reais e noventa e seis centavos)**. Segue resumo da execução da despesa orçamentária.

PERI ODO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
ATÉ O TRIMESTRE ANTERIOR	33.241.249,36	24.398.518,86	23.752.412,95
NESTE TRIMESTRE	1.030.060,71	9.603.947,77	9.662.305,01
ACUMULADO	34.271.310,07	34.002.466,63	33.414.717,96



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA
GABINETE DA PREFEITA



3.2 – DOAÇÕES

Até período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a prefeitura e seus respectivos fundos, aplicaram recursos da ordem de **RS 1.107.837,44 (Um milhão, cento e sete mil, oitocentos e trinta e sete reais e quarenta e quatro centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos até o **4º trimestre**:

FONTE	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Auxílios Financeiro(33904800).	45.610,89	45.610,89	45.610,89
Material de Distribuição Gratuita (33903200).	1.062.226,55	1.062.226,55	1.058.425,55
TOTAL RS	1.107.837,44	1.107.837,44	1.104.036,44

3.3 – DIARIAS

Até período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **RS 42.020,00 (Quarenta e dois mil e vinte reais)**. Os valores pagos estão em acordo com os valores fixados no **Decreto Municipal nº 02 de 29 de MARÇO de 2019**.

PERÍODO: JANEIRO A DEZEMBRO 2023	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
PM, FMS E FMAS	42.180,00	42.020,00	41.940,00

3.4 – PATRIMÔNIO

O patrimônio do Município é controlado por sistema informatizado, estando todos os bens devidamente registrados. Até período foram gastos com patrimônio os valores abaixo discriminados:

ITEM	VALOR LIQUIDADO
Materiais de Consumo	3.905.192,65
Obras	589.388,89
Equipamentos e Material Permanente	1.402.768,20
TOTAL	5.897.349,74





4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios mensais do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários para a atual legislatura foram fixados através da Lei Municipal nº 48/2020 de 12 de novembro de 2020, e estão assim discriminados:

ITEM	VALOR FIXADO
Prefeito	20.257,80
Vice-Prefeito	13.505,20
Secretários	5.064,45

4.2 – DUODÉCIMO DO PODER LEGISLATIVO

O total do valor a ser repassado em 2023 para Poder Legislativo, conforme determinado pelo art. 29-A da Constituição Federal é de **R\$ 1.554.839,13 (Um milhão, quinhentos e cinquenta e quatro mil oitocentos e trinta e nove reais e treze centavos)**. Até o período em análise já foi transferido o montante de **1.554.839,13 (Um milhão, quinhentos e cinquenta e quatro mil oitocentos e trinta e nove reais e treze centavos)**, estando, portanto, dentro do limite definido pela Carta Magna.

4.3– GASTOS COM ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA
GABINETE DA PREFEITA



DESPESAS COM MDE			
DESCRIÇÃO	%	TOTAL ARRECADADO (a)	MÍNIMO A SER APLICADO
RECEITA DE IMPOSTOS	25%	1.791.371,99	447.843,00
IPTU	25%	24.036,47	6.009,12
ITBI	25%	17.447,01	4.361,75
IRRF	25%	1.418.721,90	354.680,48
ISS	25%	331.166,61	82.791,65
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	5%	22.316.425,31	1.390.086,39
FPM	5%	13.859.222,35	692.961,12
FPM 1%	25%	1.371.325,60	342.831,40
ITR	5%	7.553,70	377,69
ICMS	5%	6.446.980,69	322.349,03
IPVA	5%	628.024,58	31.401,23
IPI EXPORTACAO	5%	3.318,39	165,92
TOTAL		24.107.797,30	1.837.929,38
Valor Total Aplicado na Educação-MDE (liquidado)			2.788.360,78
Dedução do Fundeb			4.181.244,23
Receita do Fundeb não Utilizada no Exercício em Valor Superior a 10%	(d)		-
Valor Aplicado até o Primeiro Quadrimestre que Integrará o Limite Constitucional	(e)		237.591,68
Restos a Pagar não Processado Inscrito no Exercício sem Disponibilidade Financeira de Recurso de Impostos	(f)		-
Cancelamento, no exercício, de Restos a Pagar inscritos com disponibilidade financeira vinculados ao ensino (FUNDEB + MDE)	(g)		1.522,56
Total das Despesas para Fins de Limite (h) = (b + c + e) - (d + f + g)			7.205.674,13
Percentual aplicado (h / a)*100			29,89%
Superávit			1.178.724,81
Saldo bancário ds contas do MDE			22.832,34

4.3.2 – FUNDEB

DESPESAS COM O FUNDEB - 70%		
Receita do Fundeb	(a)	7.526.152,89
Rendimento de Aplicação Financeira	(b)	47.682,25
Receita do VAAT	(c)	0,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA
GABINETE DA PREFEITA



Receita do VAAR	(d)	62.245,64
Total dos Recursos do Fundeb	(a + b + c + d)	7.636.080,78
Total das Despesas do Fundeb com Profissionais da Educação Básica - 70%	(f)	6.740.368,50
Total das Demais Despesas com Fundeb - 30%	(g)	1.502.442,70
Total das Despesas com VAAR	(h)	0,00
Total das Despesas do VAAT Aplicadas com Despesa de Capital - 15%	i) #DIV/0!	0,00
Total das Despesas do VAAT Aplicadas na Educação Infantil - 50%	j) #DIV/0!	0,00
Total das Despesas com Recurso do Fundeb (Despesa Liquidada)	(k) = (f + g + h)	8.242.811,20
Percentual de Aplicação com Remuneração dos Profissionais da Educação	(l) = (f/e)	88,27%
Saldo disponível das contas do Fundeb:		83.287,36

RECEITA DO FUNDEB NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO - MÁXIMO 10%	
Total da Receita não Aplicada - 10%	763.608,08
Valor Não Aplicado (Despesa maior que Receita)	62.245,64
Percentual da Receita do Fundeb não aplicada* (Despesa maior que Receita)	0,82%

4.4 - GASTOS COM A SAÚDE

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE			
DESCRIÇÃO	%	TOTAL ARRECADADO	MÍNIMO A SER REPASSADO E APLICADO
RECEITA DE IMPOSTOS	15%	1.791.371,99	268.705,80
IPTU	15%	24.036,47	3.605,47
ITBI	15%	17.447,01	2.617,05
IRRF	15%	1.418.721,90	212.808,29
ISS	15%	331.166,61	49.674,99
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	15%	20.945.099,71	3.141.764,96
FPM	15%	13.859.222,35	2.078.883,35
ITR	15%	7.553,70	1.133,06
ICMS	15%	6.446.980,69	967.047,10
IPVA	15%	628.024,58	94.203,69
IPI EXPORTACAO	15%	3.318,39	497,76
TOTAL		22.736.471,70	3.410.470,76
Valor Repassado até o período			3.570.247,22
SUPERÁVIT			159.776,47
Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde (Despesa Liquidada)			3.636.293,46



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA
GABINETE DA PREFEITA



PERCENTUAL APLICADO	15,99%
Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde (Despesa Paga)	3.610.457,46
PERCENTUAL APLICADO	15,88%
Saldo disponível das contas bancárias da saúde recurso próprio:	718,68
Valor de restos a pagar pagos com contas da saúde recurso próprio:	14.013,55

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), corresponde a 59,73% da receita corrente líquida, encontra-se acima do limite imposto pela referida legislação, foi dado ciência ao Prefeito Municipal, bem como ao Secretário de Administração e Finanças, conforme dados abaixo demonstrados:

CALCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	36.015.251,61
DESPESA COM PESSOAL	19.480.121,99
PERCENTUAL APLICADO	54,09%

CALCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	31.789.624,30
DESPESA COM PESSOAL	18.989.145,94
PERCENTUAL APLICADO	59,73%

VALOR DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES		
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO		54,00%
PERCENTUAL APLICADO	ACIMA	5,73%
VALORES EM REAIS		1.822.748,82

5 – ALMOXARIFADO

O Almoxarifado encontra-se completamente informatizado, funcionado nos moldes recomendados pelo TCE/SE na Resolução nº. 160/92.



6 – CONCLUSÃO

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais, de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento deste Poder, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais.

Quanto às informações contidas no relatório, constatamos que os dados apresentados são fidedignos, e que a Prefeitura Municipal de Nossa Senhora Aparecida/SE vem cumprindo a Legislação vigente, em especial ao processamento da despesa e as normas legais quanto à execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial.

O contemporâneo relatório tem ainda o objetivo 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. Os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório, estão arquivados por este Setor de Controle Interno, a disposição dos Órgãos de Controle Externo.

Conforme exposto no relatório, os valores empenhados e liquidados não extrapolaram os respectivos créditos orçamentários disponíveis.

Por fim, conclui-se que o Poder Executivo, de uma forma geral, atendeu aos requisitos da gestão fiscal, administrando seus gastos e mantendo o equilíbrio financeiro, bem como apresentou os percentuais de aplicação dentro dos limites legais.

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período de **01/10/2023 a 31/12/2023**, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO.

Nossa Senhora Aparecida/SE, 30 de janeiro de 2024.


GILSON LIMA ALVES

Secretário Municipal de Controle Interno