



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL 1º TRIMESTRE DE 2024

Órgão: Prefeitura Municipal de Nossa Senhora Aparecida

Período: Janeiro a Março de 2024

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 **1º 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 2024 foi aprovada através da Lei Municipal nº **087/2023** de 27 de junho de 2023, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual do exercício 2024, aprovado pela **Lei Municipal nº. 092, de 23 de novembro de 2023**, estimou a receita em **R\$ 48.000.000,00 (Quarenta e oito milhões de reais)** e fixou a despesa em **R\$ 48.000.000,00 (Quarenta e oito milhões de reais)**, conforme quadro demonstrativo abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA



RECEITA/DESPESA	VALOR
RECEITAS CORRENTES	51.293.896,30
RECEITA DE CAPITAL	2.517.900,00
DEDUÇÃO DA RECEITA	-5.811.796,30
TOTAL	48.000.000,00
DESPESAS CORRENTES	42.241.950,00
DESPESAS DE CAPITAL	5.734.540,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	23.500,00
TOTAL DAS DESPESAS	48.000.000,00

2 - RECEITA E TESOURARIA

2.1 – RECEITA ARRECADADA

A receita arrecada no período totalizou em **R\$ 9.577.136,23 (nove milhões, quinhentos e setenta e sete mil, cento e trinta e seis reais e vinte e três 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	51.293.896,30	10.805.763,98	10.805.763,98
Receita Tributária	2.276.344,40	557.024,01	557.024,01
Receita de Contribuições	281.000,00	74.423,28	74.423,28
Receita Patrimonial	600.000,00	192.622,53	192.622,53
Transferências Correntes	48.115.751,50	9.981.694,16	9.981.694,16
Outras Receitas Correntes	20.800,00	0,00	0,00
RECEITA DE CAPITAL	2.517.900,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	2.517.900,00	0,00	0,00
Dedução do FUNDEB	-5.811.796,30	-1.228.627,75	-1.228.627,75
TOTAL	48.000.000,00	9.577.136,23	9.577.136,23

2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRA

As disponibilidades financeiras da Administração Direta, registradas na contabilidade em 31/03/2024, importava em **R\$ 9.251.873,83 (nove milhões, duzentos e cinquenta e um mil, oitocentos e setenta e três reais e oitenta e três centavos)**, assim distribuídas:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA



DESCRIÇÃO	PM	FMS	FMAS
Caixa	0,00	0,00	0,00
Bancos	6.614.845,34	2.197.181,54	439.846,95
TOTAL	6.614.845,34	2.197.181,54	439.846,95

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\$ 32.783.557,99 (trinta e dois milhões, setecentos e oitenta e três mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e noventa e nove centavos)**. O total de despesas liquidadas até período importou em **R\$ 7.652.814,91 (sete milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e quatorze reais e noventa e um centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas até trimestre a importância de **R\$ 7.322.038,88 (sete milhões, trezentos e vinte e dois mil, trinta e oito reais e oitenta e oito centavos)**. Segue resumo da execução da despesa orçamentária.

PERI ODO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
ATÉ O TRIMESTRE ANTERIOR	32.783.557,99	7.652.814,91	7.322.038,88
NESTE TRIMESTRE	32.783.557,99	7.652.814,91	7.322.038,88
ACUMULADO	32.783.557,99	7.652.814,91	7.322.038,88

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 **R\$ 315.740,69 (trezentos e quinze mil, setecentos e quarenta reais e sessenta e nove centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos até o **1º trimestre**:

FONTE	EMPENHADO	LIQUIDADADO	PAGO
Auxílios Financeiro(33904800).	8.840,00	8.840,00	6.840,00
Material de Distribuição Gratuita (33903200).	539.103,38	306.900,69	271.027,39



TOTAL R\$	547.943,38	315.740,69	277.867,39
------------------	-------------------	-------------------	-------------------

3.3 – DIARIAS

Até período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 7.500,00 (sete mil e quinhentos 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 MARÇO 2024	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
PM, FMS E FMAS	7.500,00	7.500,00	7.500,00

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	495.244,90
Obras	616.012,26
Equipamentos e Material Permanente	8.150,00
TOTAL	1.119.407,16

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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA



O total do valor a ser repassado em 2024 para Poder Legislativo, conforme determinado pelo art. 29-A da Constituição Federal é de **R\$ 1.698.765,37 (Um milhão, seiscentos e noventa e oito mil setecentos e sessenta e cinco reais e trinta e sete centavos)**. Até o período em análise já foi transferido o montante de **R\$ 424.691,34 (quatrocentos e vinte e quatro mil seiscentos e noventa e um reais e trinta e quatro centavos)**, estando, portanto, dentro do limite definido pela Carta Magna.

GASTOS COM O PODER LEGISLATIVO			
Receita de impostos e transferências em 2023		24.268.076,76	
Valor máximo a ser repassado em 2024 - 7%.		1.698.765,37	
Valor repassado até esta data		424.691,34	
Saldo a repassar nos meses seguintes		1.274.074,03	
Mês	Valor a repassar	Valor repassado	Valor repassado a Maior/Menor
Jan	141.563,78	141.563,78	0,00
Fev	141.563,78	141.563,78	0,00
Mar	141.563,78	141.563,78	0,00
Abr	0,00	0,00	0,00
Mai	0,00	0,00	0,00
Jun	0,00	0,00	0,00
Jul	0,00	0,00	0,00
Ago	0,00	0,00	0,00
Set	0,00	0,00	0,00
Out	0,00	0,00	0,00
Nov	0,00	0,00	0,00
Dez	0,00	0,00	0,00
Total	424.691,34	424.691,34	0,00

4.3- GASTOS COM ENSINO

4.3.1 - APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA



DESPESAS COM MDE			
DESCRIÇÃO	%	TOTAL ARRECADADO (a)	MÍNIMO A SER APLICADO
RECEITA DE IMPOSTOS	25%	498.884,76	124.721,19
IPTU	25%	261,23	65,31
ITBI	25%	7.330,52	1.832,63
IRRF	25%	437.721,48	109.430,37
ISS	25%	53.571,53	13.392,88
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	5%	6.149.612,69	307.480,63
FPM	5%	4.400.548,35	220.027,42
FPM 1%	25%	0,00	0,00
ITR	5%	279,62	13,98
ICMS	5%	1.586.357,49	79.317,87
IPVA	5%	161.151,13	8.057,56
IPI EXPORTACAO	5%	1.276,10	63,81
TOTAL		6.648.497,45	432.201,82
Valor Total Aplicado na Educação - MDE (liquidado)	(b)		512.737,22
Dedução do Fundeb	(c)		1.228.627,75
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)		-
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)		-
Total das Despesas para Fins de Limite	(h) = (b + c + e) - (d + f + g)		1.741.364,97
Percentual aplicado	(h / a)*100		26,19%
Superávit			79.240,61

4.3.2 – FUNDEB

DESPESAS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do Fundeb	(a) 2.190.757,44
Rendimento de Aplicação Financeira	(b) 8.345,69
Receita do VAAT	(c) 0,00
Receita do VAAR	(d) 34.864,16
Total dos Recursos do Fundeb	(e) = (a + b + c + d) 2.233.967,29
Total das Despesas do Fundeb com Profissionais da Educação Básica - 70%	(f) 2.275.699,74
Total das Demais Despesas com Fundeb, Vaat, Vaar	(g) 99.533,31
Total das Despesas com Recurso do Fundeb (Despesa Liquidada)-100%	(H) = (f + g) 2.375.233,05



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA



Percentual de Aplicação com Remuneração dos Profissionais da Educação – 70 %	(i) = (f/e)	<u>101,87%</u>
Percentual de Aplicação com Remuneração dos Profissionais da Educação – 70 %	(j) = (h/e)	<u>106,32%</u>
SUPERÁVIT		711.922,64
Saldo disponível das contas do Fundeb:		364.477,81

UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DO VAAT		
Total das Despesas do VAAT Aplicadas com Despesa de Capital - 15%	#DIV/0!	0,00
Total das Despesas do VAAT Aplicadas na Educação Infantil - 50%	#DIV/0!	0,00

RECEITA DO FUNDEB NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO - MÁXIMO 10%	
Total da Receita não Aplicada - 10%	223.396,73
Valor Não Aplicado (Despesa maior que Receita)	34.864,16
Percentual da Receita do Fundeb não aplicada* (Despesa maior que Receita)	<u>1,56%</u>

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%	498.884,76	74.832,71
IPTU	15%	261,23	39,18
ITBI	15%	7.330,52	1.099,58
IRRF	15%	437.721,48	65.658,22
ISS	15%	53.571,53	8.035,73
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	15%	6.149.612,69	922.441,90
FPM	15%	4.400.548,35	660.082,25
ITR	15%	279,62	41,94
ICMS	15%	1.586.357,49	237.953,62
IPVA	15%	161.151,13	24.172,67
IPI EXPORTACAO	15%	1.276,10	191,42
TOTAL		6.648.497,45	997.274,62
Valor Repassado até o período			521.071,40
DÉFICIT			-476.203,22
Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde (Despesa Liquidada)			570.794,62
PERCENTUAL APLICADO			<u>8,59%</u>
Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde (Despesa Paga)			505.659,48
PERCENTUAL APLICADO			<u>7,61%</u>
Saldo disponível das contas bancárias da saúde recurso próprio:			11.767,68



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NOSSA SENHORA APARECIDA



Valor de restos a pagar pagos com contas da saúde recurso próprio:		10.472,46
DÉFICIT	PAGO	-491.615,14

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME LRF E RESOLUÇÃO 320 - em 2024		
Despesa com Pessoal Bruta	(b)	4.888.213,27
(-) Setenças Judiciais	(c)	0,00
(-) Despesa Exercício Anterior	(d)	84.655,10
(-) Idenizações e Restituições Trabalhistas	(e)	0,00
(-) Agente Comuniatio de Saúde e de Endemias	(f)	176.964,00
(-) Enfermagem	(g)	36.454,00
(=) Despesa com pessoal conforme LRF	(h) =(b-c-d-e-f-g)	4.590.140,17
Percentual com Pessoal Aplicado conforme LRF	(i)= (h/a)	48,83%
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	(h)	0,00
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	(i)	0,00
Despesa com Pessoal Líquida	(j)=(f-h-i)	4.590.140,17
Percentual com Pessoal conforme Resolução 320	(k)=(j/a)	48,83%

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	28.731.644,89
DESPESA COM PESSOAL	17.576.014,20
PERCENTUAL APLICADO	61,17%

CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	28.731.644,89
DESPESA COM PESSOAL	18.399.893,02
PERCENTUAL APLICADO	64,04%

VALOR DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES		
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO		54,00%
PERCENTUAL APLICADO	ACIMA	10,04%
VALORES EM REAIS		2.884.804,78

5 – ALMOXARIFADO

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



6 – CONCLUSÃO

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 64,04% da receita corrente líquida, encontra-se acima do limite imposto pela referida legislação. Sendo assim, foi dada ciência a Prefeita Municipal, bem como ao Secretário de Administração e Finanças, para que possam tomar medidas para se enquadrar no percentual máximo exigido.

Observando o percentual aplicado nas ações e serviços de saúde, encontra-se abaixo do mínimo exigido de 15% (quinze por cento), no período em análise o percentual aplicado foi de 8,59% (oito virgula cinquenta e nove por cento), recomenda-se maior eficiência e planejamento para a aplicação dos recursos.

ESTE É O RELATÓRIO.

Nossa Senhora Aparecida/SE, 29 de abril de 2024.

GILSON LIMA ALVES
Secretário Municipal de Controle Interno