

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Santana de São Francisco

Período: 01/07/2023 a 30/09/2023

Gestor: Ricardo José Roriz Silva Cruz

Fundo Municipal de Saúde: Vanesca Romão Teles Roriz

Fundo Municipal de Assistência Social: Maria das Dores Santos de França

Secretário Municipal de Controle Interno: Johnathan Santos Rocha

Em cumprimento as determinações legais, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3º trimestre do corrente exercício**, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 299 de 16 de dezembro de 2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2023 foi aprovada através da Lei Municipal nº 314/2021 de 15 de junho de 2022, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 320/2020 de 21 de novembro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 44.800.000,00 (Quarenta e quatro milhões e oitocentos mil reais), assim distribuídos:

TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	316.000,00
TOTAL GERAL DA RECEITA	48.640.315,00
(-) DEDUÇÃO DE RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	-3.840.315,00

TOTAL DAS DEDUÇÕES	-3.840.315,00
TOTAL GERAL DA RECEITA (LÍQUIDA)	44.800.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 13.259.959,72** (Treze milhões duzentos e cinquenta e nove novecentos e cinquenta e nove mil reais e setenta e dois centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	14.041.764,78
Receita Tributária	707.717,00
Receita de Contribuições	156.020,93
Receita Patrimonial	41.386,61
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	11.870.102,15
Outras Receitas Correntes	1.266.538,09
RECEITAS DE CAPITAL	1.595.153,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	1.595.153,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	-781.805,06
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	-781.805,06
TOTAL	13.259.959,72

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2023, importava em **R\$ 3.532.147,13** (Três milhões quinhentos e trinta e dois mil cento e quarenta e sete reais e treze centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	-945.992,47
Bancos c/ vincuíado	2.699.078,07
Bancos Aplicação	1.779.061,53
TOTAL	3.532.147,13

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade. Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$ 1.944.298,61** (Um milhão novecentos e quarenta e quatro mil duzentos e noventa e oito reais e sessenta e um centavos), cuja diferença entre o saldo contábil equivale às conciliações do período.

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 10.721.577,21** (Dez milhões setecentos e vinte um mil quinhentos e setenta e sete reais e vinte um centavo). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 12.767.981,66** (Doze milhões setecentos e sessenta e sete mil novecentos e oitenta e um reais e sessenta e seis centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 12.440.005,91** (Doze milhões quatrocentos e quarenta mil cinco reais e noventa e um centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 31.645.634,65	R\$ 22.940.124,58	R\$ 21.954.860,57
Neste trimestre	R\$ 4.654.868,20	R\$ 10.773.846,75	R\$ 10.462.372,74
Acumulado	R\$ 36.300.502,85	R\$ 33.713.971,33	R\$ 32.417.233,31

3.2 – Foram abertos no período créditos adicionais, conforme detalhamento abaixo:

Créditos Suplementares	R\$ 7.623.458,09
Créditos Especiais	R\$ 0,00
Créditos Extraordinários	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 7.623.458,09

3.3 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 199.427,54** (Cento e noventa e nove mil quatrocentos e vinte sete reais e cinquenta e quatro centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	R\$ 0,00
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 166.985,14
Outros Auxílios Financeiros a PF	R\$ 32.442,40
TOTAL	R\$ 199.427,54

Observamos a existência da Lei nº 116/2016, de 06 de maio de 2016, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

3.4 – DIÁRIAS

No período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 114.120,00** (cento e quatorze mil e cento e vinte reais).

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 276/2020 de 13 de novembro de 2020, em R\$ 20.257,80 (vinte mil duzentos e cinquenta e sete reais e oitenta centavos), R\$ 13.502,20 (treze mil quinhentos e dois reais e vinte centavos) e R\$ 5.064,45 (cinco mil e sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos) respectivamente.

4.2 – REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 1.065.768,10** (Hum milhão sessenta e cinco mil setecentos e sessenta e oito reais e dez centavos). Levando-se em

consideração o valor já transferido e o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A da Constituição Federal (7% da receita do exercício anterior), que equivale a **R\$ 1.420.962,07** (Um milhão quatrocentos e vinte mil novecentos e sessenta e dois reais e sete centavos), depreende-se que falta a repassar nos meses subseqüentes **R\$ 355.193,97** (Trezentos e cinquenta e cinco mil cento e noventa e três reais e noventa e sete centavos).

4.3 – GASTO COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 3.702.775,68** (Três milhões setecentos e dois setecentos e setenta e cinco mil reais e sessenta e oito centavos), equivalentes a **23,15%** (Vinte e três vírgula quinze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	15.993.731,52
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	3.998.432,88
Gastos com o MDE	977.604,97
Valor da dedução para a formação do Fundeb	2.725.170,71
<u>Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino</u>	3.702.775,68
<u>Percentual aplicado</u>	23,15%
Déficit	-295.657,20

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 7.956.897,00** (Sete milhões novecentos e cinquenta e seis oitocentos e noventa e sete mil reais) na remuneração de profissionais da educação básica. Este valor equivale a 82,53% (oitenta e dois vírgula cinquenta e três por cento) do total arrecadado, estando, portanto, em acordo com o que estabelece na da Lei Federal nº 14.113 de 25 de janeiro de 2020, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb + Receita do VAAT)	9.641.275,32
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	6.748.892,72
Valor aplicado na remuneração dos profissionais da educação básica	7.956.897,00
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	82,53%
<u>Superávit</u>	1.208.004,28

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de **R\$ 3.627.461,54** (Três milhões seiscentos e vinte sete quatrocentos e sessenta e um mil reais e cinquenta e quatro centavos), equivalentes a **23,82%** (vinte e três virgula oitenta e dois por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	15.231.564,84
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	2.284.734,73
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	3.627.461,54
<u>Percentual aplicado</u>	23,82%
<u>Superavit</u>	1.342.726,81

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, corresponde a **63,65%** (Sessenta e três vírgula sessenta e cinco por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – ÚLTIMOS 12 MESES	
Receita Corrente Líquida	34.017.583,20
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	21.651.027,12
Percentual de comprometimento em relação a RCL	63,65%
Os cálculos de gastos com pessoal foram apurados levando-se em consideração o último mês em referência e os onze imediatamente anteriores (art. 18, § 2º, LRF)	

5. PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

JULHO/2023
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V CONTRATUAL
ADITIVO	09/2023	GOMES & WANDERLEY	AQUIS.COMB.	GAS R\$ 6,39 OLEO S500 R\$ 5,99 OLEO S10 R\$ 5,92
PREGÃO PRESENCIAL-ARP Nº 02/2023	-	DENIS WILKER	LOCAÇÃO DE SANITÁRIO, CAMARIM	R\$ 1.031.500,00
PREGÃO PRESENCIAL-ARP Nº	-	DENIS WILKER	LOCAÇÃO DE SISTEMA DE SOM, HOUSE MIX	R\$ 1.651.500,00
PREGÃO ELETRÔNICO- ARP Nº 16/2023	-	LAIS	MATERIAL DE LIMPEZA	R\$ 1.024.281,07
PREGÃO ELETRÔNICO- ARP Nº 19/2023	-	ALVES E SOARES	MATERIAL PERMANENTE	R\$ 814.308,28
PREGÃO ELETRÔNICO- ARP Nº 20/2023	-	JOÃO PAULO	MATERIAL PERMANENTE	R\$ 228.380,00
TOMADA DE PREÇO	64/2023	CACTUS	ESGOTAMENTO SANITÁRIO DE VIAS	R\$ 307.989,32
TOMADA DE PREÇO	65/2023	SOEDIS	REFORMA E AMPLIAÇÃO DA PRAÇA SETE DE SETEMBRO	R\$ 387.556,58



SANTANA DO SÃO FRANCISCO

Trabalho que faz a diferença

CHAMADA PUBLICA	66/2023	Jose Aldo	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS DA AGRICULTURA FAMILIAR	R\$ 39.349,00
CHAMADA PUBLICA	67/2023	Jorge José	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS DA AGRICULTURA FAMILIAR	R\$ 39.620,00

JULHO/2023
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
ADITIVO		GOMES & WANDERLEY	AQUIS. COMB.	GAS R\$ 6,39 OLEO S500 R\$ 5,99 OLEO S10 R\$ 5,92
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 03/2023	-	RONALDO VIEIRA	MATERIAL GRÁFICO	R\$ 521.150,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 04/2023	-	ALVES E SOARES	EQUIP. INF.	R\$ 5.184,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 05/2023	-	JOÃO PAULO	EQUIP. INF.	R\$ 740.562,00

JULHO/2023
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
ADITIVO		GOMES & WANDERLEY	AQUIS. COMB.	GAS R\$ 6,39 OLEO S500 R\$ 5,99 OLEO S10 R\$ 5,92
PREGÃO PRESENCIAL	14/2023	JANILSON	SERVIÇOS FUNERÁRIOS	R\$ 155.800,00

AGOSTO/2023
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
ADITIVO	09/2023	GOMES&WANDERLEY	AQUIS. COMB.	GAS. R\$ 6,63 OLEO S500 R\$ 6,76 OLEO S10 R\$ 6,69
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 21/2023	-	LCF	AQUIS. LUMINARIAS	R\$ 322.730,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 22/2023	-	OESTE SERVICOS	AQUISIÇÃO DE FILTRO DE COMBUSTÍVEL	R\$ 277.400,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 23/2023	-	OESTE SERVICOS	AQUISIÇÃO DE FILTRO DE LUBRIFICANTE	R\$ 234.250,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 24/2023	-	OESTE SERVICOS	AQUISIÇÃO DE FILTRO DE AR CONDICIONADO	R\$ 231.650,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 25/2023	-	OESTE SERVICOS	AQUISIÇÃO DE FILTRO DE AR	R\$ 267.050,00

PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 26/2023	-	OESTE SERVICOS	AQUISIÇÃO DE ÓLEO LUBRIFICANTES	R\$ 235.900,00
TOMADA DE PREÇO	68/2023	WE CONSTRUCOES	REFORMA DA PRAÇA JOÃO BARROSO	R\$ 121.415,62
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 27/2023	-	OMEGGA	AQUISIÇÃO DE 15.000 CESTAS BASICAS	R\$ 1.283.250,00

AGOSTO/2023
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
ADITIVO	05/2023	GOMES & WANDERLEY	AQUIS.COMB.	GAS. R\$ 6,63 OLEO S500 R\$ 6,76 OLEO S10 R\$ 6,69
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 05/2023	-	LAIS WLIANE	MATERIAL PREVENÇÃO DO CÂNCER DE MAMA	R\$ 13.539,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 06/2023	-	ARAUJO & FILHA	MATERIAL ALEITAMENTO MATERNO	R\$ 4.154,50
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº 07 /2023	-	SILVIO ALVES	MATERIAL HOMEM DO NOVEMBRO AZUL	R\$ 50.475,00

AGOSTO/2023
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
ADITIVO	06/2023	GOMES & WANDERLEY	AQUIS.COMB.	GAS. R\$ 6,63 OLEO S500 R\$ 6,76 OLEO S10 R\$ 6,69

SETEMBRO/2023
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
DISPENSA	69/2023	ANGELA MARIA	MANUTENÇÃO PREVENTIVA E CORRETIVA DE COMPUTADORES E IMPRESSORAS	R\$ 11.160,00
DISPENSA	70/2023	ANGELA MARIA	RECARGA DE TONNER E TINTA	R\$ 5.200,00
TOMADA DE PREÇO	71/2023	EDIFIQUE	URBANIZAÇÃO DE ORLA FLUVIAL E CAIS	R\$ 1.430.515,85
DISPENSA	72/2023	ASSOCIACAO BRASILEIRA DE AGENCIAS DE VIAGENS	LOCAÇÃO DE ÁREA DE ESTANDE	R\$ 17.390,00
PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº /2023	-	SHIRLEY	SERVIÇOS DE PROVEDOR DE ACESSO A INTERNET	R\$ 78.000,00

PREGÃO ELETRONICO- ARP Nº /2023	-	LIMA & SANTOS	LOCAÇÃO (TENDAS, CADEIRAS E MESAS)	R\$ 513.700,00
---------------------------------------	---	------------------	---	----------------

SETEMBRO/2023
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
DISPENSA	26/2023	ANGELA MARIA	MANUTENÇÃO PREVENTIVA CORRETIVA COMPUTADORES E IMPRESSORAS	R\$ 11.390,00
DISPENSA	27/2023	ANGELA MARIA	RECARGA TONERS IMPRESSORAS	R\$ 6.200,00

SETEMBRO/2023
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE SANTANA DO SÃO FRANCISCO

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
DISPENSA	14/2023	ANGELA MARIA	MANUTENÇÃO PREVENTIVA CORRETIVA COMPUTADORES E IMPRESSORAS	R\$ 11.650,00
DISPENSA	15/2023	ANGELA MARIA	RECARGA DE TINTA E TONERS IMPRESSORAS	R\$ 5.930,00
DISPENSA	17/2023	LAIS WLIANE	AQUISIÇÃO DE KIT ENXOVAL	R\$ 7.797,50

6 - CONTROLE PATRIMONIAL DOS BENS MÓVEIS

Todos os bens móveis adquiridos no período encontram-se devidamente registrados no nosso sistema informatizado de controle patrimonial e demonstrados em relatórios específicos, estando os mesmos submetidos aos controles adequados e identificados através de plaquetas.

7 – ALMOXARIFADO

O Almoxarifado Central possui estrutura física adequada para o armazenamento e distribuição de materiais e produtos adquiridos pela Administração Pública Municipal.

Hoje o setor encontra-se devidamente informatizado com um sistema integrado aos demais setores da Administração Municipal, com dados precisos e relatórios diversos. Este setor funciona, conforme os moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92,

com a emissão do "Demonstrativo das Variações Patrimoniais" mensal para ser lançado no sistema contábil.

Mantém o Almoxarifado o registro dos bens adquiridos de forma individualizada, com sua competente descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída e de segurança de seus estoques.

8 – CONCLUSÃO

Pelo que observamos nos sistemas orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro analisados no presente relatório, referente à gestão dos meses de **julho a setembro de 2023**, as informações representam fielmente a real posição da **PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DE SÃO FRANCISCO** em todos os seus aspectos relevantes, sendo recomendado ao gestor e ao município que continue aplicando o ditame constitucional em educação e saúde para que as mesmas alcancem o percentual estabelecido.

No que diz respeito ao percentual mínimo com gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, recomenda-se que os mesmos se adequem aos limites da Lei de Responsabilidade Fiscal, uma vez que o município encontra-se descumprindo o que é determinado pela referida lei.

No que diz respeito ao percentual gasto com pessoal, recomenda-se que os mesmos se adequem aos limites da Lei de Responsabilidade Fiscal, uma vez que o município encontra-se descumprindo o que é determinado pela referida lei.

ESTE É O RELATÓRIO

SANTANA DO SÃO FRANCISCO/SE, 30 de outubro de 2023.


JOHNTHAN SANTOS ROCHA
Secretário Municipal de Controle Interno

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao 3º trimestre do exercício de 2023, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64 de 17/03/64, bem como das 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, está 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.

SANTANA DO SÃO FRANCISCO/SE, 30 de outubro de 2023.


JOHNTHAN SANTOS ROCHA
Secretário Municipal de Controle Interno