

Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 10023  
Data da Entrega: 29/07/2022  
Unidade Gestora: 003304 - PREFEITURA MUNICIPAL DE NEOPOLIS  
Período: SEGUNDO TRIMESTRE Ano de Referência: 2022  
Tipo: RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO  
Responsável: 51776537572

---

Emitido em: 29/07/2022



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Neópolis

Período: 01 de abril a 30 de junho de 2022

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 2º 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 1089 de 05 de janeiro de 2022.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022 foi aprovada através da Lei Municipal nº 1067 de 01 de julho de 2021, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 1088 de 05 de janeiro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 53.000.000,00 (cinquenta e três milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	59.439,200,00	Despesas Correntes	51.274.700,00
Receitas de Capital	307.800,00	Despesas de Capital	1.445.300,00
Deduções da Receita	6.747.000,00	Reserva de Contingência	280.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>53.000.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>53.000.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

**2.1** – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 27.274.520,84 (vinte e sete milhões, duzentos e setenta e quatro mil, quinhentos e vinte reais e oitenta e quatro centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

RESUMO	
RECEITAS CORRENTES	29.734.150,80
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
DEDUÇÕES DA RECEITA	-3.661.068,63
<b>TOTAL</b>	<b>27.274.520,84</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2022, importava em **R\$ 8.342.831,00 (oito milhões, trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e trinta e um reais)**, assim distribuídas:

SALDO FINANCEIRO DISPONIVEL	
PREFEITURA	4.638.529,18
SAÚDE	3.408.715,44
AÇÃO SOCIAL	295.586,38
<b>TOTAL</b>	<b>8.342.831,00</b>

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\$ 773.528,75 (setecentos e setenta e três mil, quinhentos e vinte oito reais e setenta e cinco centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

### 3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 53.007.397,08 (cinquenta e três milhões, sete mil, trezentos e noventa e sete reais e oito centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 27.521.189,04 (vinte e sete milhões, quinhentos e vinte e um mil, cento e oitenta e nove reais e quatro centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi paga neste trimestre a importância de **R\$ 25.605.174,45 (vinte e cinco milhões, seiscentos e cinco mil, cento e setenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Órgão	Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
PREFEITURA	945.538,97	38.692.707,89	11.833.668,81	19.735.537,18	11.066.113,68	18.498.852,67
SAÚDE	1.866.084,74	11.755.544,80	3.597.895,11	6.519.520,42	3.420.523,72	5.873.802,97
AÇÃO SOCIAL	300.231,62	2.559.144,39	691.975,04	1.266.131,14	696.757,36	1.232.518,81
<b>TOTAL</b>	<b>3.111.855,33</b>	<b>53.007.397,08</b>	<b>16.123.538,96</b>	<b>27.521.189,04</b>	<b>15.183.394,76</b>	<b>25.605.174,45</b>

3.2 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ 21.087.419,85 (vinte e um milhões, oitenta e sete mil, quatrocentos e dezenove reais e oitenta e cinco centavos). Para abertura destes créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº. 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO	
Valor do Orçamento para 2021	53.000.000,00
LOA nº 1063 suplementação autorizada:	<b>80%</b> 42.400.000,00
Valor de suplementação utilizado até o período	21.087.419,85
Valor de suplementação a ser utilizada	21.312.580,15
<b>Percentual utilizado:</b>	<b>49,73%</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

### 3.3 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 117.210,58 (cento e dezessete mil, duzentos e dez reais e cinquenta e oito centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Órgão	Outros Auxílios Financeiros	Material de Distribuição Gratuita
PREFEITURA	0,00	0,00
SAÚDE	20.075,00	82.635,58
AÇÃO SOCIAL	14.500,00	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>34.575,00</b>	<b>82.635,58</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>117.210,58</b>

### 3.4 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 22.450,00 (vinte e dois mil, quatrocentos e cinquenta reais)** pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº 104, de 03 de abril de 2017.

Órgão	Diárias
PREFEITURA	2.300,00
SAÚDE	12.550,00
AÇÃO SOCIAL	7.600,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>22.450,00</b>

### 3.5 – PATRIMÔNIO

O patrimônio do Município é controlado por sistema informatizado, estando todos os bens devidamente registrados. No período foram gastos com patrimônio os valores abaixo discriminados:

Órgão	Material de Consumo	Material de Distribuição Gratuita	Obras e Instalações	Equipe. E Mat. Permanente	Aquisição de Imóveis
PREFEITURA	1.256.371,99	0,00	320.853,53	305.716,41	0,00
SAÚDE	591.506,51	82.635,58	0,00	26.395,50	0,00
AÇÃO SOCIAL	86.347,16	0,00	0,00	6.310,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.204.225,66</b>	<b>82.635,58</b>	<b>320.853,53</b>	<b>338.421,91</b>	<b>0,00</b>

### 3.6 – SUBVENÇÕES

Não houve gastos no período com a concessão de subvenções a entidades sem fins lucrativos.

## 4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

#### 4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios foram fixados através da Lei Municipal nº 1060 de 04 de novembro de 2020. Fixa os Subsídios do Prefeito, do Vice-Prefeito, do Procurador Geral e dos Secretários Municipais para o período da legislatura de 2021 a 2024 e dá providencia correlatas.

SUBSÍDIOS BRUTOS RECEBIDOS			
PREFEITO	ABRIL	MAIO	JUNHO
<b>CÉLIO LEMOS BEZERRA</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>
SECRETARIA DE SAÚDE			
<b>MANUEL BATISTA MOURA RIBEIRO</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
SECRETARIA AÇÃO SOCIAL			
<b>KARLA ALVES DE OLIVEIRA LEMOS</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>

#### 4.2 – DESPESAS COM O 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\$ 1.173.317,10 (um milhão, cento e setenta e três mil, trezentos e dezessete 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\$ 1.759.975,65 (um milhão, setecentos e cinquenta e nove mil, novecentos e setenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos)**. Dentro dos limites legais.

#### 4.3 – GASTOS 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\$ 4.382.259,43 (quatro milhões, trezentos e oitenta e dois mil, duzentos e cinquenta e nove reais e quarenta e três centavos)**, equivalentes a **22,65% (vinte e dois vírgula sessenta e cinco por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 25%	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	<b>19.345.117,96</b>
VALOR LEGAL MÍNIMO A SER APLICADO (25%)	<b>1.175.225,35</b>
VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO - DEDUÇÃO FUNDEB	3.661.068,63
VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO – MDE	4.836.293,98
VALOR APLICADO EM RESTOS A PAGAR	0,00
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO – MDE	4.382.259,43
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>22,65%</b>
<b>DÉFICIT</b>	<b>454.034,55</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

O valor aplicado até o período é inferior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal.

#### 4.3.2 – REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em **R\$ 721.190,80 (setecentos e vinte e um mil, cento e noventa reais e oitenta centavos)**. O valor repassado é inferior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 25%			
DESCRIÇÃO		TOTAL ARRECADADO	MÍNIMO A SER REPASSADO
IPTU	25%	486,31	121,58
IRRF	25%	379.363,34	94.840,84
ITBI	25%	70.235,78	17.558,95
ISS	25%	565.138,50	141.284,63
FPM	5%	13.922.693,87	696.134,69
ITR	5%	912,63	45,63
ICMS DES - L.C. 87/96	5%	0,00	0,00
ICMS	5%	4.058.088,01	202.904,40
IPVA	5%	322.533,93	16.126,70
IPI EXPORTACAO	5%	1.117,24	55,86
MULTAS E JUROS	25%	0,00	0,00
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	25%	24.608,35	6.152,09
<b>TOTAL</b>		<b>19.345.177,96</b>	<b>1.175.225,35</b>
TOTAL REPASSADO ATÉ O PERÍODO			721.190,80
<b>Déficit</b>			<b>-454.034,55</b>

#### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 5.310.114,62 (cinco milhões, trezentos e dez mil, cento e quatorze reais e sessenta e dois centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **59,67% (cinquenta e nove vírgula sessenta e sete por cento)** do total arrecadado, estando, portanto, em acordo com o que estabelece o art. 7º, da Lei Federal nº 9.424/96, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

<b>GASTOS COM O FUNDEB - 70%</b>	
Receita do FUNDEB	8.897.925,08
70% da receita do FUNDEB	6.228.547,55
Valor aplicado na remuneração do magistério	5.310.114,62
<b>Percentual aplicado</b>	<b>59,67%</b>
<b>Déficit</b>	<b>- 918.432,93</b>

#### 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\$ 3.205.495,98 (três milhões, duzentos e cinco mil, quatrocentos e noventa e cinco reais e noventa e oito centavos)** equivalentes **16,57% (dezesseis vírgula e cinco e sete por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>			
<b>DESCRIÇÃO</b>		<b>TOTAL ARRECADADO</b>	<b>MÍNIMO A SER REPASSADO E APLICADO</b>
IPTU	15%	468,31	70,25
IRRF	15%	379.363,34	56.904,50
ITBI	15%	70.235,78	10.535,37
ISS	15%	565.138,50	84.770,78
FPM	15%	13.922.693,87	2.088.404,08
ITR	15%	912,63	136,89
ICMS DES - L.C. 87/96	15%	0,00	0,00
ICMS	15%	4.058.088,01	608.713,20
IPVA	15%	322.533,93	48.380,09
IPI EXPORTACAO	15%	1.117,24	167,59
MULTAS E JUROS	15%	0,00	0,00
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	15%	24.608,35	3.691,25
<b>TOTAL</b>		<b>19.345.177,96</b>	<b>2.901.773,99</b>
Valor Repassado até o período			3.205.495,98
<b>SUPERAVIT</b>			<b>303.721,99</b>
Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde			3.205.495,98
<b>Percentual aplicado</b>			<b>16,57%</b>
<b>SUPERAVIT</b>			<b>303.721,99</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

O valor aplicado até o período é inferior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº 29/2001.

#### 4.3 – DESPESAS TOTAL COM PESSOAL

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>58.561.574,62</b>
<b>GASTOS COM FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>32.339.277,09</b>
<b>% APLICADO COM PESSOAL</b>	<b>55,22%</b>

A despesa total com pessoal do Poder Executivo de janeiro a junho/2022 correspondeu 55,22% da Receita Corrente Líquida do mesmo período conforme demonstração acima.

### 5 - RECOMENDAÇÕES

#### 5.1 - ARRECADAÇÃO

Recomendamos que a Administração deva persistir na melhoria da arrecadação, mediante cobrança sistemática da dívida ativa e levantamento e recadastramento dos imóveis do município, uma vez que a planta imobiliária se encontra defasada e campanha de incentivo para melhorar a arrecadação do IPTU.

#### 5.2 – DESPESAS COM PESSOAL

De igual modo, caso a arrecadação não corresponda às expectativas, os gastos com pessoal devem se enquadrar a legislação em vigor.

### 6 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

*ESTE É O RELATÓRIO*

NEÓPOLIS/SE, 29 de julho de 2022.

Documento assinado digitalmente



FABIO AMORIM DO CARMO  
Data: 29/07/2022 10:08:33-0300  
Verifique em <https://verificador.iti.br>

**Fábio Amorim do Carmo**  
Secretário de Controle Interno