

4° RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA EXERCÍCIO 2023

IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TOBIAS BARRETO

CNPJ N° 13.119.300/0001-36

PREFEITO: ADILSON DE JESUS SANTOS

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

CNPJ N° 14.634.567/0001-24

SECRETÁRIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL: ELENILZA CARVALHO SANTOS

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

CNPJ N° 11.388.708/0001-88

SECRETÁRIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL: SABRINA DE FREITAS MELO OLIVEIRA

ESTRUTURA ADMINISTRATIVA

ÓRGÃOS DELIBERATIVOS

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

CONSELHO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA

CONSELHO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

CONSELHO MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

CONSELHO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

CONSELHO MUNICIPAL DO CIDADÃO



ORGAOS DE APOIO E ASSESSORAMENTO

GABINETE CIVIL

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

PROCURADORIA GERAL

ORGÃOS DE NATUREZA INSTRUMENTAL

SECRETARIA MUNICIPAL FINANÇAS

SECRETARIA MUNICIPAL ADMINISTRAÇÃO

SECRETARIA MUNICIPAL PLANEJAMENTO E GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

ORGAOS DE NATUREZA OPERACIONAL

SECRETARIA MUNICIPAL EDUCAÇÃO

SECRETARIA MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL

SECRETARIA MUNICIPAL CULTURA

SECRETARIA MUNICIPAL COMUNICAÇÃO SOCIAL

SECRETARIA MUNICIPAL DE DESPORTO E LAZER

SECRETARIA MUNICIPAL DESENVOLVIMENTO AROPECUÁRIO, FUNDIÁRIO E MEIO AMBIENTE

SECRETARIA MUNICIPAL CULTURA, JUVENTUDE E TURISMO

SECRETARIA MUNICIPAL OBRAS E SANEAMENTO

SECRETARIA MUNICIPAL INDUSTRIA COMÉRCIO E TRABALHO

PERÍODO: 4° TRIMESTRE 2023

30 DE SETEMBRO DE 2023 A 31 DE DEZEMBRO DE 2023

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 3º trimestre do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo.

A Lei Orçamentária Anual estima receitas e fixa despesas para um ano, de acordo

com as prioridades contidas no PPA e LDO, detalhando quanto será gasto com cada

ação e programa.

Na elaboração da presente, foram observadas todas as disposições legais

pertinentes em especial destaque para as normas constitucionais a respeito da

matéria, e, ainda, os ditames da Lei Federal nº 101/00, conhecida como Lei de

Responsabilidade Fiscal, e a Lei Federal n° 4.320/64, que dispõe sobre as normas

gerais para a elaboração dos orçamentos, observando-se, ainda as disposições

contidas no projeto de Lei Plurianual e da Lei de Diretrizes Orçamentárias do

Município, bem como as Audiências públicas realizadas no Município para a

elaboração da LOA 2023.

Apresentamos, a seguir, as Receitas e Despesas Orçamentárias, além de outros

elementos exigidos pela Lei 4.320/64.

1. PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025, foi aprovado pela

<u>Lei Municipal n° 1228/2021</u>, de 16 de dezembro de 2021.



A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022 foi aprovada através <u>da Lei</u>

<u>Municipal nº 1259/2022</u> e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela <u>Lei Ordinária Municipal nº 1277/2022</u>, estimou a receita **e fixou a despesa em R\$ 157.000.000,00 (cento e cinquenta e sete milhões de reais)**, cujos recursos correspondem aos dois poderes que compoem a Administração Pública Municipal, distribúidos do seguinte modo:

RECEITA	
RECEITAS CORRENTES	145.819.913,00
DEDUÇÕES CORRENTES	11.552.600,00
RECEITAS DE CAPITAL	22.732.687,00
RECEITA INFRAORÇAMENTÁRIA	0,00
TOTAL DA RECEITA	157.000.000,00
DESPESA	
DESPESAS CORRENTES	123.110.180,00
DESPESAS DE CAPITAL	33.772.820,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	117.000,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA	0,00
ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	
DESPESA INFRAORÇAMENTÁRIA	0,00
TOTAL DE DESPESA	157.000.000,00



2. DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada até o quarto trimestre foi de R\$ 170.465.015,21

TITULO	ARRECADADA ATE O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	172.401.046,84
DEDUÇÕES DE RECEITA CORRENTE	13.168.383,48
RECEITAS DE CAPITAL	11.232.361,85
RECEITAS INFRAORÇAMENTÁRIAS	0,00
TOTAL	170.465.015,21

2.1. DEMONSTRATIVO DE RECEITA LÍQUIDA ARRECADADA E DESPESA LÍQUIDA CONSOLIDADA

Impende informar que a comparação entre a Receita Líquida Arrecadada e Despesa Liquidada, demonstra que o valor liquidado foi inferior a arrecadação da receita, dados que ensejam um superavit até o trimestre de **R\$ 1.561.191,49.**

TÍTULO	RECEITA	DESPESA	DIFERENÇA
	ARRECADADA	LIQUIDADA	(+/-)
CORRENTES	172.401.046,84	162.531.199,68	9.869.847,16



TOTAL	170.465.015,21	168.903.823,72	1.561.191,49
DEDUÇAO	13.168.393,48	0,00	13.168.393,48
	12.122.222.12		
CAPITAL	11.232.361,85	6.372.624,04	4.859.737,81

2.2. DEMONSTRATIVO DA DESPESA REALIZADA, LIQUIDADA E PAGA CONSOLIDADA

A despesa empenhada no período atingiu um montante de **R\$ 169.680.363,01**. Doutro lado, o total de despesas liquidadas no período atingiu o importe de **R\$ 168.903.823,72**. Quanto ao volume acumulado de despesas empenhada e devidamente liquidadas, pagou-se no presente trimestre a importância de **R\$ 159.270.349,38**, consoante os seguintes dados:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
ATÉ O PERÍODO	169.680.363,01	168.903.823,72	159.270.349,38
(31/12/2023)			

3. DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 10.116,00 (dez mil, cento e dezesseis reais), valor que perfaz no total o acumulado de R\$ 55.740,00 (cinquenta e cinco mil, setecentos e quarenta reais).

4. REPASSE AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL – CÂMARA MUNICIPAL DE TOBIAS BARRETO



O total repassado para o Poder Legislativo até o quarto trimestre do corrente exercício totalizou **R\$ 5.701.580,76**

5. GESTÃO PATRIMONIAL

5.1. ALMOXARIFADO

O almoxarifado encontra-se completamente atualizado, funcionando consoante as exigências preconizados pela Resolução TC 160/92, com a emissão do "demonstrativo das Variações Patrimoniais, para fins de compor o Balanço Geral deste Poder e seguindo todas as normas e conformidadades estabelecidas na Resolução n° 296/2016, observando a cronologia e o trâmite necessário dos bens.

Nesse sentido, o almoxarifado mantém o registrio de bens adquiridos, realizados de forma individual, por meio da descrição correlata, efetivando o controle exercido desde o recebimento, passando pelo armazenamento e distribuição. Impende destarcar, o controle realizado na entrada e saída de bens, organização das pratelerias, promoção de segurança dos mesmos, atualização do estoque de cada item.

Por conseguinte, no período em análise, não houveram ocorrências que tenham modificado o adequado funcionamento do setor administrativo em comento.

6. GASTOS COM O ENSINO DE ACORDO COM O ANEXO 8 DO RREO FERERENTE AO 6º BIMESTRE/23.

6.1 APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

GASTOS COM MANUTENÇÃO DO ENSINO MUNICIPAL

of

7



RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	85.684.862,18
MINIMO A SER REPASSADO (25%)	21.421.215,55
VALOR APLICADO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	27.981.969,28
PERCENTUAL APLICADO	32,66%
SUPERAVIT	6.560.753,73

6.2 FUNDEB

GASTOS COM O FUNDEB 70%	
RECEITA+RENDIMENTOS DO FUNDEB	49.636.547,99
70% DA RECEITA DO FUNDEB	34.745.583,53
VALOR APLICADO NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	43.588.233,25
PERCENTUAL APLICADO	87,81%
SUPERAVIT	8.842.649,72

7. GASTOS COM A SAÚDE MUNICIPAL

GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIA	80.656.668,33
MINIMO A SER REPASSADO 15%	12.098.500,25



VALOR APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	14.471.259,41
PERCENTUAL APLICADO	17,94
SUPERAVIT	2.372.759,16

8. DESPESAS TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal até o terceiro quadrimestre/23, apurado de acordo com o disposto no art. 18,\$2°, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal) encontra-se em conformidade com a legislação. Segue detalhamento da despesa:

CALCULO COM PESSOAL (LRF E RESOLUÇÃO 320 E DECISAO DO TCE/SE 16.779)		
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	159.232.653,36	
TRANSFERÊNCIAS OBRIGATÓRIAS DA UNIÃO RELATIVAS AS EMENDAS INDIVIDUAL E VENCIMENTOS DOS AGENTES C. DE SAUDE E COMBATE A ENDEMIAS	13.530.725,94	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA	145.701.927,42	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	65.231.617,28	
SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	
DESPESAS DO EXERCICIO ANTERIOR	600,30	
INDENIZAÇÃO E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	5.868.474,63	
RECUSROS TRANSFERIDOS PELA UNIÃO POR INTERMÉDIO DE	7.626.866,26	



PROGRAMAS FEDERIAS	
DESPESA COM PESSOAL LIQUIDA (LRF)	65.231.617,28
PERCENTUAL GASTO COM PESSOAL	44,77

9. PROCESSOS LICITATORIOS

Até o período auditado foram celebrados **68 (sessenta e oito) processos** licitatórios, sendo: **59 (cinquenta e nove) inexigibilidades, 14 (quatorze) pregões presenciais, 2 (duas) chamadas públicas, 25 (vinte e cinco) pregões eletrônicos e 18 (dezoito) dispensas.** Todos os processos licitatórios foram analisados.

9.1 CONTRATOS E ADITIVOS

Até o período auditado foram celebrados 100 (cem) contratos, e 56 (cinquenta e seis) aditivos de contratos, sendo 86 (oitenta e seis) contratos e 48 (quarenta) aditivos da Prefeitura Municipal, 24 (vinte e quatro) contratos e 19 (dezenove) aditivos do Fundo Municipal de Saúde, e, 8 (oito) contratos e 18 (dezoito) aditivos do Fundo Municipal de Assistencia. Todos os processos licitatórios foram analisados e encontram-se em consonância com a legislação vigente.

10. CONCLUSÃO

O presente exame obejetivou verificar a legalidade das transações operacionais da **PREFEITURA MUNICIPAL DE TOBIAS BARRETO**, por meio das unidades gestoras



que compõem a administração direta: FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE E FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL.

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.

Por fim, informamos que os elementos e documentos que serviram de base para a presente análise, bem como o respectivo relatório, estão arquivados nas dependências deste órgao municipal de auditoria, a disposição dos Órgãos de Controle Externo.

ESTE É O RELATÓRIO.

Tobias Barreto/SE, 30 de janeiro de 2024.



Secretária Municipal de Controle Interno



CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que o 4ª Relatório Trimestral de Auditoria relativo ao exercício de 2023, foi emitido e obedece a todos os parâmetros da Contabilidade pública, em conformidade com a legislação especial vigente que a rege a matéria em testilha, sobretudo, a Lei Federal n° 101/2000, A Lei de Responsabilidade Fiscal.

Tobias Barreto/SE, 30 de janeiro de 2024.

Secretária Municipal de Controle Interno