



Laranjeiras – Sergipe

**ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE LARANJEIRAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE LARANJEIRAS**

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

**2º TRIMESTRE
01 Abril a 30 de Junho de 2022**



Laranjeiras – Sergipe

1 – INTRODUÇÃO:

No cumprimento da missão de avaliar a execução orçamentária, financeira, patrimonial, de compras, de almoxarifado e demais aspectos no âmbito desta unidade gestor apresentamos a seguir os apontamentos observados por esta controladoria acerca do 2º Trimestre referente ao Exercício de 2022. Esse trabalho em forma de análise técnica tem base no artigo 80 da Lei 4.320/64, no disposto no artigo 74 da CF/88 e na Resolução do Tribunal de Contas de Sergipe nº 206 de 1º de novembro de 2001.

- Órgão: Prefeitura Municipal de Laranjeiras
- Período: 01 de Abril a 30 de Junho de 2022
- Gestor: José de Araújo Leite Neto

2 – CICLO ORÇAMENTÁRIO:

2.1 PLANEJAMENTO ORÇAMENTARIO:

- PPA 2022/2025 - Lei Municipal nº 1.198 de 21 de Dezembro de 2021.
- LDO 2022 – Lei Municipal nº 1.190 de 30 de Junho de 2021.
- LOA 2022 - Lei Municipal nº 1.199 de 22 de Dezembro de 2021.

A Lei Orçamentaria Anual estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 140.000.000,00 (Cento e quarenta milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	136.554.950,32
Receitas de Capital	16.575.422,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	13.130.372,32
TOTAL	140.000.000,00
Despesas Correntes	104.937.828,00
Despesas de Capital	33.870.722,00
Reserva de Contingência	1.191.450,00
TOTAL	140.000.000,00



Laranjeiras – Sergipe

3 – RECEITA E TESOUREARIA:

3.1 - Para fazer o acompanhamento das receitas realizadas, de modo consolidado, foi elaborado o quadro seguinte. Essa sistemática permite avaliar o planejamento feito no passado, seu percentual de cumprimento até o instante da análise.

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	83.672.330,30
Receita Tributária	11.352.022,11
Receita Patrimonial	495.149,16
Receita de Contribuições	1.408.131,48
Transferências Correntes	70.028.837,99
Outras receitas	388.189,56
RECEITAS DE CAPITAL	1.824.652,82
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	1.824.652,82
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DA RECEITA	(7.719.239,91)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(7.719.239,91)
TOTAL	77.777.743,21

3.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2022, importava em **R\$ 21.985.448,01 (Vinte e um milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e um centavo)**, assim distribuídas:

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\$ 18.362.882,37 (Dezoito milhões, trezentos e sessenta e dois mil, oitocentos e oitenta e dois reais e trinta e sete centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.



Laranjeiras - Sergipe

4 - ASPECTOS DO CICLO ORÇAMENTARIO

4.1 DESPESA ORÇAMENTARIA

Sobre o comprometimento das despesas registradas até essa fase do exercício, observe-se o saldo acumulado dos empenhos, liquidações e pagamentos.

Período	Empenhada(R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	94.198.670,24	28.002.634,64	26.924.671,19
Neste trimestre	31.691.356,18	34.395.124,38	33.432.738,08
Acumulado	125.890.026,42	62.397.759,02	60.357.409,27

Obs.: Ate o trimestre anterior o valor empenhado de 94.198.963,27, necessitou ser corrigido para o valor que está na tabela.

4.2 DESPESA EXTRA ORÇAMENTARIA

Órgão	Receita	Despesa
Prefeitura	3.404.109,28	13.710.345,09
Assistência	2.922.589,65	96.354,74
Saúde	6.299.597,46	1.358.195,44
Acumulado	12.626.296,39	15.164.895,27

A Controladoria Municipal o alertou seus gestores para realizar apenas as despesas cujo orçamento e disponibilidade de caixa possam custear. Tudo isso em obediência ao princípio do equilíbrio orçamentário das contas públicas. Na ocasião foi orientado o §1º do artigo 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal - Lei 101/2000.

Em obediência à Lei 13.979/2020, atendendo à orientação do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe e à recomendação do ministério Público, foram criados no portal do município <https://laranjeiras.se.gov.br/> links de acesso exclusivo às despesas realizadas. Acessando o site aparece essa janela:



Laranjeiras – Sergipe

5.0 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 36.501.237,82 (Trinta e seis milhões, quinhentos e um mil, duzentos e trinta e sete reais e oitenta e dois centavos)**. Para abertura destes créditos, fora utilizadas as fontes de cursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº. 4.320/64.

6.0 – BENEFÍCIOS E DOAÇÕES CONCEDIDAS

Observando a existência da Lei de Doações nº 1023, de 26 de junho de 2013, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a pessoas carentes do município.

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado recursos da ordem de **R\$ 271.918,60 (Duzentos e setenta e um mil, novecentos e dezoito reais e sessenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



Laranjeiras – Sergipe

Auxílio Financeiro	251.118,60
Urnas Fúnebres	20.800,00
TOTAL	R\$271.918,60

7.0 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 34.220,00 (Trinta e quatro mil, duzentos e vinte reais)** pagas com base nos valores fixados pelo Decreto Municipal nº 20 de 22 de fevereiro de 2018.

8.0 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº113 de 10 de agosto de 2016, em **R\$ 24.000,00 (Vinte e quatro mil reais)**, **R\$ 16.000,00 (Dezesseis mil reais)** e **R\$ 7.596,68 (Sete mil, quinhentos e noventa e seis reais e sessenta e oito centavos)** respectivamente.

9.0 - LIMITES FISCIAIS

As informações de investimentos com MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com FUNDEB, aplicação mínima com ações na área de saúde e despesas total com pessoal e o poder legislativo serão apresentadas nos demonstrativos a seguir:

- **DESPESAS COM O PODER LEGISLATIVO**

GASTOS COM O PODER LEGISLATIVO	
Receita de impostos de transferências em 2021	86.758.120,98
Valor máximo a ser repassado em 2022 – 7%	6.073.068,47
Valor repassado até esta data	3.036.323,04
Saldo a repassar nos meses seguintes	3.036.745,43



Laranjeiras - Sergipe

• **APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	49.720.239,10
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção	12.430.059,78
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	5.102.315,61
Valor da dedução para a formação do Fundeb	7.719.239,91
Total de valor aplicado na manut. de desenv. do ensino	12.821.555,52
Percentual aplicado	25,79%
Superávit	391.495,74

• **FUNDEB**

GASTOS COM FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB	13.587.118,15
70% da receita do FUNDEB	9.510.982,71
Valor aplicado na remuneração do magistério	8.448.982,25
Percentual aplicado	73,32%
Superávit	450.770,12

• **GASTOS COM A SAÚDE**



Laranjeiras - Sergipe

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	49720.239,10
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	7.458.035,87
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	8.319.776,51
Percentual aplicado	16,73%
Superávit	861.740,65

• **DESPESAS TOTAL COM PESSOAL**

GASTOS COM PESSOAL POR PODER - últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	75.953.090,39
Aplicado em pessoal	29.426.791,02
Percentual de comprometimento em relação à RCL	38,74%

10.0 - CONCLUSÃO

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

ESTE É O RELATÓRIO

Laranjeiras/SE, 28 de Julho de 2022.

Neliane Santos Vieira

Neliane Santos Vieira
Secretaria de Controle Interno