



Laranjeiras – Sergipe

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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

**4º TRIMESTRE
01 Outubro a 31 de Dezembro 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 4º 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 outubro a 31 de Dezembro 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	173.822.232,42
Receita Tributária	17.983.541,38
Receita Patrimonial	1.297.798,78
Receita de Contribuições	2.559.229,01
Transferências Correntes	150.670.815,35
Outras receitas	1.310.874,90
RECEITAS DE CAPITAL	2.399.046,54
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	2.399.046,54
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DA RECEITA	(18.819.780,63)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(18.819.780,63)
TOTAL	157.401.498,33

3.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2022, importava em **R\$ 14.668.350,18 (Quatorze milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, trezentos e cinquenta reais e dezoitos centavos)**, 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\$ 14.559.456,89 (Quatorze milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais e oitenta e nove)**. 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	129.874.802,64	101.390.343,09	97.908.166,11
Neste trimestre	20.980.810,36	46.907.154,26	48.287.992,63
Acumulado	150.855.613,00	148.297.497,35	146.196.158,74

4.2 DESPESA EXTRA ORÇAMENTARIA

Órgão	Receita	Despesa
Prefeitura	9.934.757,24	8.911.042,28
Assistência	202.617,17	2.879.729,11
Saúde	1.171.516,77	3.481.424,72
Acumulado	11.308.891,18	15.272.196,11

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 12.527/2011, 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\$ 38.986.099,57 (Trinta e oito milhões, novecentos e oitenta e seis mil, noventa e nove reais e cinquenta e sete 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\$ 757.811,29 (Setecentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e onze reais e vinte e nove centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



Laranjeiras – Sergipe

Auxílio Financeiro	733.999,29
Urnas Fúnebres	23.812,00
TOTAL	R\$757.811,29

7.0 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$253.530,00 (Duzentos e cinquenta e três mil, quinhentos e trinta 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	6.073.068,47
Saldo a repassar nos meses seguintes	-0,01



Laranjeiras - Sergipe

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

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	105.060.227,87
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção	26.265.056,97
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	9.249.116,48
Valor da dedução para a formação do Fundeb	17.321.228,52
Total de valor aplicado na manut. de desenv. do ensino	26.570.345,00
Percentual aplicado	25,29%
Superávit	305.288,03

• **FUNDEB**

GASTOS COM FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB	26.414.399,33
70% da receita do FUNDEB	18.490.079,53
Valor aplicado na remuneração do magistério	20.413.263,75
Percentual aplicado	77,28%
Superavit	1.923.184,22

• **GASTOS COM A SAÚDE**

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	105.060.227,87
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	15.759.034,18
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	18.307.685,80
Percentual aplicado	17,43%
Superávit	2.584.651,62



Laranjeiras – Sergipe

- **DESPESAS TOTAL COM PESSOAL**

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	155.481.345,51
Aplicado em pessoal	60.313.411,82
Percentual de comprometimento em relação à RCL	38,79%

11.0 – 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, 30 de Janeiro de 2023.

Neliane Santos Vieira

Neliane Santos Vieira
Secretaria de Controle Interno