

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE
AUDITORIA

RTA – 2024

4º TRIMESTRE

(01-10-2024 a 31-12-2024)

Responsável – Ane Karoline Oliveira Borges

Administração – Adailton Resende de Souza

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 4º trimestre do exercício de 2024, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 2.513 de 30/12/2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2024 foi aprovada através da Lei Municipal nº 2.631 de 14/07/2023, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 2.669 de 16/11/2023, estimou receita e fixou a despesa em **R\$ 531.000.000,00 (quinhentos e trinta e um milhões de reais)**, assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	507.230.000,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-34.820.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	58.590.000,00
TOTAL DA RECEITA	531.000.000,00
DESPESAS CORRENTES	403.117.451,58
DESPESAS DE CAPITAL	126.080.098,42
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.802.450,00
TOTAL DA DESPESA	531.000.000,00

RECEITA ARRECADADA

A receita arrecadada no trimestre foi de **R\$ 156.105.684,90** (cento e cinquenta e seis milhões cento e cinco mil seiscientos e oitenta e quatro reais e noventa centavos) e o total arrecadado até o trimestre foi de **R\$ 466.326.774,1** (quatro centos e sessenta e seis milhões trezentos e vinte seis mil setecentos e setenta e quatro reais e dezenove centavos).

TITULO	ESTIMATIVA NO EXERCÍCIO	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	507.230.000,00	154.869.126,14	469.812.951,71
RECEITAS DE CAPITAL	58.590.000,00	8.708.031,15	24.635.860,72
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(34.820.000,00)	(7.460.688,62)	(27.998.772,98)
TOTAL	531.000.000,00	156.105.684,90	466.326.774,19

DESPESAS: EMPENHADAS, LIQUIDADAS E PAGAS

A Despesa empenhada no período teve uma redução no montante de **R\$ 64.657.101,91** (sessenta e quatro milhões seiscientos e cinquenta e sete mil cento e um reais e noventa e um centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em **R\$ 106.157.839,50** (cento e seis milhões cento e cinquenta e sete mil oitocentos e trinta e nove reais e cinquenta centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de **R\$ 108.791.218,86** (cento e oito milhões setecentos e noventa e um mil duzentos e dezoito reais e oitenta e seis centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	LIQUIDADADA A PAGAR
ATÉ PERÍODO ANTERIOR	463.748.945,09	285.430.428,23	262.023.719,23	23.406.709,00
NO PERÍODO	(64.657.101,91)	106.157.839,50	108.791.218,86	-
ACUMULADO	399.091.843,18	391.588.267,73	370.814.938,09	20.733.329,64

DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 1.680.098,41 (um milhão seiscientos e oitenta mil noventa e oito reais e quarenta e um centavos)** com doações diversas, assim distribuídos:

Material de Distribuição Gratuita	1.616.201,63
Outros Auxílios Financeiros a PF	63.896,78
TOTAL	1.680.098,41

5.3 DIÁRIAS

No período em exame, foi realizada uma despesa em diárias no valor de **R\$ 18.631,00 (dezoito mil seiscientos e trinta e um reais)**.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DESPESA LIQUIDADA NO EXERCÍCIO

TÍTULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LIQUIDADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	469.812.951,71	355.197.553,46	114.615.398,25
CAPITAL	24.635.860,72	36.390.714,27	(11.754.853,55)
DEDUÇÃO	(28.122.038,24)	0,00	(28.122.038,24)
TOTAL	466.326.774,19	391.588.267,73	74.738.506,46

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor arrecadado foi superior à despesa executada no exercício, o que representa um superávit de **R\$ 74.738.506,46 (setenta e quatro milhões setecentos e trinta e oito mil quinhentos e seis reais e quarenta e seis centavos)**.



TESOURARIA

As disponibilidades financeiras dos órgãos, registradas na contabilidade em **31/12/2024** importava em **R\$ 91.569.607,66 (noventa e um milhões quinhentos e sessenta e nove mil seiscentos e sete reais e sessenta e seis centavos)**, assim distribuídas:

Prefeitura	82.225.969,26
Fundo de Saúde	6.112.547,75
Fundo de Assistência Social	1.969.314,21
Meio Ambiente	939.902,11
SMTT	96.111,52
FUNDETRANS	159.946,40
FMDCA	60.163,56
TOTAL	91.569.607,66

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

DO BALANÇO FINANCEIRO ATÉ O PERÍODO EM ANÁLISE

O balanço financeiro é o demonstrativo contábil em que se confrontam num dado momento, as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

RECEITA	R\$
ORÇAMENTÁRIA	466.326.774,19
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	70.483.048,16
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA RECEBIDA	48.584.178,03
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	34.977.494,50
TOTAL GERAL	620.371.494,88
DESPESA	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	411.591.790,37
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	68.448.661,91
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA CONCEDIDA	48.584.178,03
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	91.746.864,57
TOTAL GERAL	620.371.494,88

DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial representa os bens, direitos e obrigações que compõem a substancia patrimonial, estando assim demonstrado:

ATIVO	R\$ 1,00
ATIVO CIRCULANTE	97.111.742,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE	254.508.026,84
TOTAL GERAL DO ATIVO	351.619.769,10
PASSIVO	
PASSIVO CIRCULANTE	36.413.410,98
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	113.817.074,33
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	201.389.283,79
TOTAL GERAL DO PASSIVO	351.619.769,10

A situação financeira em evidenciada até o período selecionado apresentou um superávit verificado em **R\$ 44.503.418,94** (quarenta e quatro milhões quinhentos e três mil quatrocentos e dezoito reais e noventa e quatro centavos), onde foi possível verificar, que o Ativo Financeiro foi superior, conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TITULO	VALOR - R\$
Ativo Financeiro	93.247.889,88
(-) Passivo Financeiro	48.744.470,94
Superávit Verificado	44.503.418,94

APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO DE ACORDO COM A LRF

MDE – MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O valor aplicado no exercício é superior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal.

A secretaria de Controle Interno através de sua secretária junto a sua equipe constantemente informa ao chefe do executivo, Fazenda Municipal e Educação sobre a aplicação do mínimo constitucional com o que tange os 25% encontram – se 2,20% (dois virgula vinte por cento) acima do estabelecido por lei, e assim concluímos o fechamento do exercício financeiro de forma que estabelece as regras.

REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) no exercício em análise, importou em R\$ 27.039.783,60 (vinte e sete milhões trinta e nove mil setecentos e oitenta e três reais e sessenta centavos). O valor repassado é superior ao total devido com um superávit de R\$ 4.078.513,34 (quatro milhões setenta e oito mil quinhentos e treze reais e trinta e quatro centavos).

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	203.956.127,62
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	22.961.270,26
Valor aplicado com MDE (empenhado)	27.467.830,27
Valor aplicado com Dedução Fundeb	27.998.772,98
Valor total aplicado na Educação	55.466.603,25
<u>Percentual aplicado</u>	27,20%
<u>Superávit</u>	4.078.513,34

APLICAÇÃO COM RECURSOS DO FUNDEB E GASTOS COM OS PROFISSIONAIS DO MAGISTERIO.

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb+ VAAT)	78.860.563,02
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	55.202.394,11
Valor aplicado na remuneração dos profissionais da educação (empenhado)	74.854.491,13
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	93,48%
<u>Superávit</u>	18.799.479,63

A aplicação dos Recursos do FUNDEB com Pessoal está acima dos 70% conforme manda a Lei nº 14.113/2020.

UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DO VAAT	
Receita do FUNDEB - VAAT	897.394,97
<u>Percentual aplicado na Educação Infantil- 50%</u>	90,18%
<u>Percentual aplicado em investimento- 15%</u>	5,80%



APLICAÇÃO E GASTOS COM SERVIÇOS DE SAÚDE - APLICAÇÃO
MÍNIMA EM SAÚDE

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	195.203.965,33
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	29.280.594,80
<u>Valor aplicado em ações e serviços de saúde (valor empenhado)</u>	26.644.786,13
<u>Percentual aplicado</u>	13,64%
<u>Déficit</u>	2.635.808,67

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.

Verificando os índices em saúde encerrou o exercício com um déficit de R\$ 2.635.808,67. Desta forma o Município de Itabaiana através do Fundo Municipal de Saúde não cumpriu o que determina a Lei.



**ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANA**

ATENDIMENTO À LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL LRF 101/2000.

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME LRF E RESOLUÇÃO 320 - em 2024	
Despesa com Pessoal Bruta	219.526.205,46
(-) Setenças Judiciais	3.936.544,31
(-) Despesa Exercício Anterior	71.703,70
(-) Idenizações e Restituições Trabalhistas	463.973,28
(-) Agente Comuniário de Saúde e de Endemias	12.465.396,33
(-) Enfermagem	2.277.619,43
(=) Despesa com pessoal conforme LRF	200.310.968,41
Percentual com Pessoal Aplicado conforme LRF	52,28%
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	16.258.304,05
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	759.181,87
Despesa com Pessoal Líquida	183.293.482,49
Percentual com Pessoal conforme Resolução 320	47,84%

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	383.132.341,54
DESPESA COM PESSOAL	183.293.482,49
PERCENTUAL APLICADO	47,84%

CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	383.132.341,54
DESPESA COM PESSOAL	200.310.968,41
PERCENTUAL APLICADO	52,28%

VALOR DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO CONFORME LRF		
ÚLTIMOS 12 MESES		
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO		54,00%
PERCENTUAL APLICADO	ABAIXO	-1,72%
VALORES EM REAIS		(6.580.496,02)



A despesa total com pessoal até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de responsabilidade Fiscal), encontra-se em acordo com as disposições do art. 19, da mesma norma.

ORIENTAÇÕES E/OU INSTRUÇÕES NORMATIVAS:

Dentro das prerrogativas do CONTROLE INTERNO, no período em análise, buscamos manter a proximidade com todas as secretarias e setores, fazendo sempre um diálogo produtivo, através de reuniões em grupos e individual, envios de e-mails, comunicações internas, manifestações, orientações e pareceres técnicos, e demais acessos a comunicação célere e eficaz, pautando sempre pelo bom planejamento das contratações públicas, que de fato atendam a coletividade e sua finalidade pública.

CONCLUSÃO:

Com o presente relatório, podemos inferir que os registros contábeis dos atos e fatos administrativos, as operações financeiras, a execução e acompanhamento orçamentários, a administração patrimonial e operacional do Poder Executivo Municipal, ora analisado, se apresentam de acordo com os princípios norteadores da Administração Pública, bem como os da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64 e demais leis correlatas, combinados com as Normas Técnicas e Procedimentos Contábeis da Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe. Assim, como principal missão da Controladoria Geral é garantir o cumprimento dos princípios constitucionais que regem a Administração Pública e no papel de agente fiscalizador e auxiliar do Poder Legislativo e do Tribunal de Contas, zelar também pelo atendimento das normas infraconstitucionais.

ESTE É O RELATÓRIO

Município de Itabaiana, Estado de Sergipe, 30 de janeiro de 2025

Ane Karoline Oliveira Borges
Ane Karoline Oliveira Borges

Secretária Municipal de Controle Interno

PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos o relatório do Controle Interno da Prefeitura Municipal de ITABAIANA/SE levantado em 31 de dezembro, as respectivas Demonstrações contábeis, as variações do Patrimônio, as aplicações de Recursos referentes ao Exercício findo até a data em análise, elaboradas sob-responsabilidade de sua Administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Contábeis.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de Auditoria vigente e compreenderam:

- O orçamento com suas alterações, considerando a relevância dos saldos, a receita arrecadada, a despesa realizada e todo sistema contábil e de controles internos da prefeitura;
- A constatação correta dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas.

Em nossa opinião os sistemas Orçamentário, financeiro e Patrimonial movimentado no decorrer do período de 01 de outubro a 31 de dezembro de 2024, com observação as recomendações, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição real da Prefeitura Municipal de ITABAIANA/SE.

Ane Karoline Oliveira Borges
Ane Karoline Oliveira Borges

Secretária Municipal de Controle Interno