



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

RELATÓRIO DE AUDITORIA

3º TRIMESTRE 2022

CONSOLIDADO

I – IDENTIFICAÇÃO

Prefeitura Municipal de Aquidabã
Administração: Francisco Francismario Rodrigues de Lucena
CNPJ:13.000.609/0001-02

II – INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto nos artigos 67 e 69 da Lei Complementar Estadual nº. 04/90, de 12 de novembro de 1990 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe), combinado com o que estabelece o art. 2º, inciso I, parágrafo único, da Resolução TC-206/01 de 01.11.2001, esta SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO elaborou o presente Relatório Trimestral de Auditoria, abrangendo os aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro, relativo à gestão dos meses de janeiro a março de 2022, através do qual foi constatada a situação abaixo descrita:

III – AUDITORIA ORÇAMENTÁRIA

3.1 – DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município para o Exercício de 2022, aprovado por Lei 112 de 07 de dezembro de 2021, e estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 56.000.000,00 (Cinquenta e seis milhões de reais)**.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3.2 – DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A execução financeira foi marcada por repasses de emendas e provocaram um resultado positivo levando ao excesso de arrecadação apurado até o período.

No período o resultado da execução Financeira Patrimonial no exercício conforme demonstrativo abaixo:

3.3.1 – RESULTADO PATRIMONIAL

Os resultados apurados no patrimônio municipal no exercício conforme demonstrativo abaixo:

Balanco Patrimonial - Consolidado

Exercício Até: SETEMBRO/2022

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2022	2021			2022	2021
ATIVO		34.948.173,32	24.403.188,85	PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO		27.023.351,94	24.403.188,85
ATIVO CIRCULANTE		12.096.787,18	4.414.227,65	PASSIVO CIRCULANTE		6.827.040,83	4.206.877,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.371.791,57	3.565.063,47	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS PESSÓAL A PAGAR		569.582,86	185.369,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM CRÉDITOS A CURTO PRAZO		1.371.791,57	3.565.063,47			94.280,50	82.959,84
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		389.178,96	389.178,96	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		81.271,16	13.087,25
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A DEPOSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E ESTOQUES		512.805,76	312.836,50	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		745.134,52	89.322,43
		156.269,55	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR		4.617.908,90	2.474.628,99
DEPOSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E ESTOQUES		1.761,74	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR		4.617.908,90	2.474.628,99
MERCADORIAS PARA REVENDA ALMOXARIFADO		283.412,31	312.836,50	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		1.126,48	1.126,48
ATIVO NÃO CIRCULANTE		22.851.386,14	19.988.961,20	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.777.588,31	1.545.752,75
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		676.120,67	676.120,67	VALORES RESTITUÍVEIS		2.766.956,69	1.545.032,75
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		676.120,67	676.120,67	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		10.631,62	720,00
IMOBILIZADO		22.175.265,47	19.312.840,53	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		22.624.644,22	22.624.644,22
BENS MOVEIS		8.447.678,23	7.485.165,23	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		5.444.679,53	5.444.679,53
BENS IMÓVEIS		13.727.587,24	11.827.675,30	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.444.679,53	5.444.679,53
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR		17.179.964,69	17.179.964,69
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		17.179.964,69	17.179.964,69



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.428.333,11	-2.428.333,11
RESULTADOS ACUMULADOS	-2.428.333,11	-2.428.333,11
SUPERÁVITS OU DÉFICITS	-2.428.333,11	-2.428.333,11
SUPERÁVITS OU DÉFICITS	-2.428.333,11	-2.428.333,11
Superávits ou Déficits do Exercício	0,00	800.078,99
Superávits ou Déficits de Exercícios	-2.428.333,11	-3.158.314,92
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	-70.097,18

TOTAL	34.948.173,32	24.403.188,85	TOTAL	27.023.351,94	24.403.188,85
--------------	----------------------	----------------------	--------------	----------------------	----------------------

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64

ATIVO FINANCEIRO	1.723.026,62	3.871.355,97	PASSIVO FINANCEIRO	6.942.112,36	4.321.949,27
ATIVO PERMANENTE	33.223.817,74	20.531.832,88	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
TOTAL	34.946.844,36	24.403.188,85	TOTAL	6.942.112,36	4.321.949,27
SALDO PATRIMONIAL				28.004.732,00	20.081.239,58

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64

ATOS POTENCIAIS ATIVOS				ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2022	2021			2022	2021
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS		0,00	0,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Exercício Até: SETEMBRO/2022				
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00 0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	0,00 0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00 0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00 0,00

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI Nº 4.320/1964)		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO	
	2022	2021
5000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	-35.862.552,51	-21.989.016,49
5001001 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	12.975.689,58	9.297.696,24
5001002 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM AÇÕES E OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	16.143.700,92	14.675.185,98
5400000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	3.352.560,48	3.352.560,48
5401070 - IDENTIFICAÇÃO DO PERCENTUAL APLICADO NO PAGAMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO PÚBLICA EM EFETIVO EXERCÍCIO	-13.289.476,74	-8.317.874,13
5420000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	2.158.124,39	1.565.677,89
5421070 - IDENTIFICAÇÃO DO PERCENTUAL APLICADO NO PAGAMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO PÚBLICA EM EFETIVO EXERCÍCIO	1.118.507,34	0,00
550 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.006.287,76	0,00
551 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA EDUCAÇÃO BÁSICA	-302.624,78	-105.668,83
552 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO	22.870,98	21.827,30
553 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO ACESSO À EDUCAÇÃO BÁSICA	364.585,40	514.949,15
559 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	28.798,84	-99.818,08
570 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS	137.774,41	135.686,86
5990000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	-955.457,51	-957.545,06
5993110 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO DECORRENTES DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS.	3.506.073,05	3.497.120,02
600 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	-196.929,38	0,00
601 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO NA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	-5.652.332,02	-4.383.622,35
602 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO DE DOENÇAS TRANSMISSÍVEIS	-250.903,40	-250.903,40
621 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	562.982,19	756.028,50
631 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS	42.358,14	39.981,70
CONVENIÊNCIAS VINCULADAS À SAÚDE	363.541,16	361.164,72



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

	Exercício Até: SETEMBRO/2022	
632 - TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS	64.741,82	0,00
6590000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	80.561,57	80.561,57
660 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	-697.451,12	-593.017,24
665 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	48.198,25	-4.831,48
6690000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA	505.839,72	417.372,37
6693110 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO DECORRENTES DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS.	9.155,20	0,00
700 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO	-1.592.136,81	-848.935,10
701 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	1.769.926,96	240.870,54
7040000 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL	1.654.230,72	1.162.399,10
705 - TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL	77.614,54	44.809,34
706 - TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	-1.035.689,02	0,00
7077071 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO - INCISO I DO ART. 5º DA LEI COMPLEMENTAR 173/2020 - SAÚDE	-185.470,05	-185.470,05
749 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	-206.411,37	-206.411,37
750 - RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO	107.820,71	82.715,91
751 - RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	1.805.954,70	863.817,46
754 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.813,19	1.813,19
755 - RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS -	333.613,49	104.813,49
799 - OUTRAS VINCULAÇÕES LEGAIS	-18.805,97	-18.805,97
TOTAL DOS RECURSOS:	-12.002.915,17	-744.867,74



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3.3.2 RESULTADO DA DESPESA ORÇAMENTARIA

A Despesa consolidada empenhada no 3º Trimestre de 2022, por órgão conforme demonstrativo abaixo:

Despesa Orçamentária por Poder e Órgão - Demonstrativo - Consolidado

Especificação	Dotação Inicial	Crédito		Dotação Atualizada	Empenhos		Liquidações	
		Adição	Anulação		No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado
Poder Executivo	53.670.000,00	73.369.750,25	58.369.750,25	68.670.000,00	6.613.033,99	67.267.488,05	7.207.222,76	61.961.222,76
12000 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	9.098.975,00	11.922.494,19	4.877.907,13	16.143.562,06	1.120.563,10	15.765.052,95	1.353.881,35	13.561.222,76
13000 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.419.620,00	2.899.361,84	3.302.834,89	3.016.146,95	283.431,90	2.818.287,71	304.257,92	2.504.029,79
17000 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ	41.151.405,00	58.547.894,22	50.189.008,23	49.510.290,99	5.209.038,99	48.684.147,39	5.549.083,49	45.895.965,27
Poder Legislativo	2.330.000,00	214.960,00	214.960,00	2.330.000,00	995,88	2.195.767,47	145.274,32	1.641.492,15
01 - CÂMARA MUNICIPAL	2.330.000,00	214.960,00	214.960,00	2.330.000,00	995,88	2.195.767,47	145.274,32	1.641.492,15
Total Geral:	56.000.000,00	73.584.710,25	58.584.710,25	71.000.000,00	6.614.029,87	69.463.255,52	7.352.497,08	63.602.757,44

3.3.3 – BALANCETES MENSAIS

Foram elaborados e assinados pelo Prefeito Municipal e pelo Contador, os Balancetes Mensais do período foram devidamente analisados e arquivados em mídia digital.

Os dados financeiros extraídos dos Balancetes foram transmitidos ao Tribunal de Contas do Estado, através do sistema SAGRES.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Esta Secretaria de Controle Interno analisou os aludidos Balancetes, achando-os regulares.

3.4.0– RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Os relatórios referentes ao Primeiro Trimestre do corrente exercício já foram elaborados e remetidos ao Tribunal de Contas, em obediência à Lei de Responsabilidade Fiscal e publicados no portal da transparência.

IV – DA AUDITORIA PATRIMONIAL

4.1 – BENS PATRIMONIAIS

Os bens patrimoniais do Município estão devidamente tombados e escriturados na contabilidade.

Quanto à sua movimentação e destino, são emitidos os competentes Termos de Responsabilidade, que ficam arquivados em pasta própria.

4.1.1 – BENS MÓVEIS

Estão devidamente escriturados registrados em sistema digital.

4.1.2 – ALMOXARIFADO

O Almojarifado encontra-se completamente informatizado, funcionando nos moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92, com a emissão do “Demonstrativo das Variações Patrimoniais” mensal para ser lançado no sistema contábil.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Mantém o Almojarifado o registro dos bens adquiridos de forma individualizada, com sua competente descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída e de segurança de seus estoques.

V – PROCESSOS LICITATÓRIOS

Todos os processos foram analisados e encaminhados ao SAGRES.

5 – DOS ACORDOS

Consta em anexo ao balanço a relação dos precatórios existentes e relacionados no Tribunal de Justiça do Estado de Sergipe.

6 – DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Durante o período não foi realizada nenhuma operação de crédito.

7 – OUTRAS INFORMAÇÕES

7.1 – Atingimento das metas estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias.

A Prefeitura vem cumprindo rigorosamente com as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

7.2 – Limites e condições para a realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar.

Não foi realizada nenhuma operação de crédito no período auditado.

8 – RECOMENDAÇÕES

8.1 - Arrecadação:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Continuamos recomendando que a administração deverá persistir na melhoria da arrecadação, mediante cobrança sistemática da dívida ativa e campanhas de incentivo para o recebimento do IPTU, e com atenção especial as cobranças de taxas de feiras abrindo conta específica para movimentação de recursos.

8.2 - Despesa com pessoal:

De igual modo, paralelamente, caso a arrecadação não corresponda às expectativas, os gastos com pessoal, devem enquadrar-se sempre aos percentuais impostos pela legislação em vigor e com outras medidas: redução em pelo menos vinte por cento das despesas com cargos em comissão e funções de confiança, podendo ser alcançado pela extinção de cargos e funções; exoneração dos servidores não estáveis; possibilidade de o servidor estável perder o cargo, desde que ato normativo motivado de cada um dos Poderes especifique a atividade funcional, o órgão ou unidade administrativa objeto da redução de pessoal, se as medidas adotadas anteriormente não forem suficientes para assegurar o cumprimento da determinação de eliminação do excedente.

Com base no levantamento identificamos que houve um aumento na contratação de pessoal, foi recomendado que fosse feito um levantamento dos contratados e do pessoal para que pudéssemos cumprir a meta estabelecida com gastos com pessoal e realização de processo seletivo;

Com relação a nomeação contratação de Servidor estatutário, comissionado ou contratado recomendo a solicitação de declaração de vínculo.

9 - Gastos com a saúde:

A Administração também deverá persistir no objetivo de que o percentual de recursos próprios junto à Saúde venha sempre a enquadrar-se com o disposto na legislação, ou seja, 15% (quinze por cento) do total arrecadado e no período, foi de 30,84% (trinta vírgula oitenta e quatro por cento).

10 - Imóveis:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Além da irregularidade documental de alguns imóveis da Prefeitura, identificamos que, alguns imóveis estão em condições precárias sem condições de uso. Recomendamos que se proceda um levantamento topográfico de todos os imóveis objetivando o seu cadastramento.

11 - Educação

A administração, como foco e prioridade em educação atualizando a nova lei do FUNDEB, como instalação do novo conselho e preparação dos procedimentos, Para o VAAT, gastos com os 25%, ficou em torno de 25,37%

12 – CONCLUSÃO

Pelo que observamos os sistemas **orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro** analisados no presente relatório, relativo ao Terceiro Trimestre de 2022, demonstram fielmente a real posição da PREFEITURA MUNICIPAL DE AQUIDABÃ em todos os seus aspectos relevantes, todavia a de se observar o limite de pessoal., vantagens devidas ao funcionalismo público e contratação temporária nesse sentido entendemos pela **APROVAÇÃO**, obstando aos demonstrativos apresentados em perfeita consonância com os princípios básicos da Contabilidade Pública e a Legislação em vigor.

Aquidabã, 27 de outubro de 2022.

]


SILVIO DOS SANTOS
Secretário de Controle Interno
Decreto Nº 61.2018