



RELATÓRIO DE CONTAS ANUAIS - 2022

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Em cumprimento às atribuições pertinentes à Secretaria Municipal de Controle Interno, foi realizada a análise das peças constantes da prestação de contas da PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA CONSOLIDADO, referente ao exercício financeiro de 2022, de acordo com o que determina os órgãos de fiscalização.

Fernanda do Nascimento Santana
Secretária Municipal de Controle Interno



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	2
2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	2
3. GESTÃO FINANCEIRA.....	3
4. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	5
5. DAS OBRIGACOES PATRONAIS	13
6. OUTRAS CONSIDERAÇÕES	14
7. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL	15
8. CONCLUSÃO	17
9. CERTIDÃO.....	18



1. INTRODUÇÃO

A presente Prestação de Contas da PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, relativa ao Exercício Financeiro de 2022, foi encaminhada a esta Secretaria para análise e emissão de Relatório e Certificado de Auditoria.

A análise desta Prestação de Contas teve como parâmetros a Lei Federal nº 4.320/1964 e, no que couber, os demais instrumentos normativos aplicáveis, a saber: Lei Complementar Federal nº 101/2000, Lei Complementar Estadual nº 205/2011, Portaria STN nº 634/2013 (regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação); Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público – NBCTSP (emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade); MCASP; Regimento Interno do TCE/SE e Resolução TCE nº 222/2002.

2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

O Supremo Tribunal Federal – STF, ao fixar a tese jurídica de repercussão geral, em sede do Recurso Extraordinário nº 848.826/, definiu contas de gestão da seguinte forma:

“As contas de gestão, também chamadas de contas de ordenação de despesas, possibilitam o exame, não dos gastos globais, mas de cada ato administrativo que compõe a gestão contábil, financeira, orçamentaria, operacional e patrimonial do ente público, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade.”

2.1 – ORÇAMENTO INICIAL

O Orçamento Financeiro para o exercício de 2022, aprovado pela Lei nº 1.089 de 20 de dezembro de 2021, fixou para a PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA a importância de R\$ 86.125.642,00 já o valor consolidado, incluindo Unidades Gestoras(UG) e Câmara de Vereadores esse valor chegou a R\$ 123.500.000,00

2.2 – COMPOSIÇÃO TOTAL DA RECEITA INCLUINDO OS REPASSES FINANCEIROS

Os repasses do Executivo Municipal para a PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, por serem transferências intraorçamentárias, não figuram entre as receitas orçamentárias próprias da referida unidade, embora destinem-se a cobrir despesas orçamentárias.

Assim, a composição total da receita destinada a cobrir os gastos orçamentários, obtida pela adição, às receitas orçamentárias, das transferências financeiras repassadas pelo Executivo Municipal, deduzidas as eventuais devoluções de saldos dessas transferências, encontra-se sintetizada na planilha abaixo:

Descrição	R\$/UG PREFEITURA	%
Receitas Correntes	118.972.532,60	96,81%
Receitas de Capital	3.922.194,55	3,19%
Total Geral	122.894.727,15	100%

Fonte: Balanço Financeiro analisado no sistema de contabilidade do Município de Itabaianinha



Descrição	R\$/CONSOLIDADO	%
Receitas Correntes	141.245.306,41	97,30%
Receitas de Capital	3.922.194,55	2,70%
Total Geral	145.167.500,96	100%

Fonte: Balanço Financeiro analisado no sistema de contabilidade do Município de Itabaianinha

2.3 – DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Orçamento final alterado conforme abaixo e a consolidação (Câmara e Unidades Gestoras) da utilização da previsão estabelecida para abertura de créditos adicionais:

	Autorizado	Utilizado
Total Recursos	98.800.000,00	96.146.089,22
Anulação	61.000.000,00	58.453.851,30
Superávit	24.700.000,00	24.682.804,14
Excesso Arrec.	13.100.000,00	13.009.433,78
Oper. Crédito	0,00	0,00

Percebe-se, acima, a ocorrência de alterações orçamentárias, predominantemente decorrentes da abertura de créditos suplementares sustentados por anulação e dotações, que corresponderam a 77,85% da previsão inicial de R\$ 123.500.000,00, assim esteve dentro da previsão estabelecida de até 80% para abertura de créditos adicionais suplementares autorizados aos poderes do município (Executivo e Legislativo) seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, conforme dispõe o art. 4º da Lei nº 1089/2021.

3. GESTÃO FINANCEIRA

3.1 – DA RECEITA

3.1.1 – RECEITAS CORRENTES

No exercício em exame, a receita orçamentária ordinária consolidado (Câmara de Vereadores e Unidades Gestoras) alcançou o montante de R\$ 145.167.500,96. Em comparação ao exercício anterior percebemos um aumento de 30,26%, conforme detalhado no quadro abaixo:

Ingressos	2022	%	2021	% (diferença entre 2022 e 2021)
Receita Orçamentária Ordinária	R\$ 145.167.500,96		R\$ 111.445.978,55	30,26%

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário



3.2 – DA DESPESA

3.2.1 – DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA

A despesa realizada alcançou o montante de R\$ 151.761.291,86 correspondendo a 122,88% da despesa inicialmente autorizada e 94,15% da despesa atualizada, ocorrendo, assim, uma economia orçamentária no valor de R\$ 9.430.946,06, correspondente a 20,64% da despesa autorizada conforme quadro abaixo:

Especificação	Despesa dotação		Despesa realizada			Economia Orçamentária		Despesas Empenhadas a pagar (f-h)
	Inicial (d)	Atualizada (e)	Empenhada (f)	Liquidada (g)	Paga (h)	(i=e-f)	% de (e)	
Despesas correntes	104.417.877,00	137.763.051,57	132.227.037,89	130.938.412,31	129.016.152,27	5.536.013,68	4,018503958	3.210.885,62
Despesas de capital	18.982.123,00	23.429.186,35	19.534.253,97	9.051.144,23	8.402.691,50	3.894.932,38	16,62427505	11.131.562,47
Reserva de Contingência	100.000,00	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Total das despesas orçamentárias	123.500.000,00	161.192.237,92	151.761.291,86	139.989.556,54	137.418.843,77	9.430.946,06	20,64	14.342.448,09

Observa-se no quadro acima a ocorrência de uma economia orçamentária corresponde a 20,64% da dotação atualizada, esse percentual evidencia que o planejamento orçamentário se manteve efetivo no exercício financeiro de 2022.

Ainda analisando o comportamento das despesas públicas e com base nos dados apresentados no quadro, verifica-se que as Despesas Correntes, que representam os gastos de natureza operacional destinados à manutenção e funcionamento dos serviços públicos, responderam por 87,13 % do total de gastos realizados. Enquanto isso, as despesas de Capital, que constituem desembolsos vinculados à expansão das atividades do Estado e à amortização da dívida pública, participaram com 12,87% do total despendido, sendo que 94,53% das despesas de capital foram destinados para investimentos.

NATUREZA DA DESPESA – CONSOLIDAÇÃO		
3000.00.00	ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
	DESPESAS CORRENTES	132.227.037,89
3100.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	82.182.203,63
3190.00.00	Aplicações Diretas	82.182.203,63
3190.04.00	Contratação por Tempo Determinado	13.198.555,83
3190.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	51.850.759,40
3190.13.00	Obrigações Patronais	13.475.781,12
3190.16.00	Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.553.840,31
3190.91.00	Sentenças Judiciais	1.094.182,44
3190.94.00	Indenizações e Restituições Trabalhistas	285.088,72
3300.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	50.044.834,26
3350.00.00	Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	0,00
3350.41.00	Contribuições	0,00
3371.70.00	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	R\$ 101.480,78
3390.00.00	APLICAÇÕES DIRETAS	49.943.353,48
3390.14.00	Diárias - Civil	248.235,00
3190.19.00	Auxílio-fardamento	31.512,00
3390.30.00	Material de Consumo	17.908.031,09
3390.31.00	Premiações Cult. Artist. Cientif. Desport e Outros	18.248,00
3390.32.00	Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita	1.074.055,95
3390.33.00	Passagens e Despesas com Locomoção	76.132,07
3390.35.00	Serviços de Consultoria	551.558,88
3390.36.00	Outros Serviços de Terceiros – Pessoas Físicas	2.885.560,43
3390.39.00	Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Jurídica	25.042.478,97
3390.40.00	Serv. de Tecnol. da Informação e Comunicação-Pessoa Jurídica	466.329,90
3390.46.00	Auxílio-Alimentação	46.345,52
3390.47.00	Obrigações Tributárias e Contributivas	637.380,41
3390.48.00	Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	126.530,30
3390.91.00	Sentenças Judiciais	1.243,62
3390.92.00	Despesas de Exercícios Anteriores	75.317,67
3390.93.00	Indenizações e Restituições	752.893,67
3390.95.00	Indenizações pela Execução de Trabalhos de Campo	1.500,00
4000.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	19.534.253,97
4000.00.00	INVESTIMENTOS	18.465.823,93
4490.00.00	Aplicações Diretas	18.465.823,93
4490.51.00	Obras e Instalações	14.474.297,95
4490.52.00	Equipamento e Material Permanente	2.716.316,35
4490.93.00	Indenização e Restituição	1.275.209,63
4600.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.068.430,04
TOTAL		151.761.291,86

FONTE: Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo as Categorias



Ainda sobre os dados do quadro acima percebe-se que o grupo de Despesa de Pessoal e Encargos Sociais foi responsável por 54,15% do total das Despesas Orçamentárias Consolidada entre Câmara e demais UGs.

4 DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

4.1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Na análise do quadro a seguir, e conforme demonstrativo do balanço orçamentário, verifica-se que a **receita obtida** foi na cifra de R\$ 145.167.500,96.

Quanto às despesas, o **valor empenhado para o exercício**, de acordo com o demonstrativo do Balanço Orçamentário, ficou na cifra de **R\$ 151.761.291,86**. Gerando assim um déficit no valor de -R\$ 6.593.790,90.

O déficit aconteceu devido ao município ter utilizado superávit financeiro do exercício anterior no montante de R\$ 24.682.804,14 apurado no Balanço Patrimonial de 2021. Se esse não tivesse sido utilizado o resultado orçamentário do exercício seria um superávit de R\$ 18.089.013,24.

Exercício: 2022

R\$ 1,00

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (a-b)
RECEITAS CORRENTES	122.252.160,00	122.252.160,00	141.245.308,41	18.993.168,41
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	5.019.000,00	5.019.000,00	9.741.024,81	4.722.024,81
IMPOSTOS	4.388.000,00	4.388.000,00	8.040.818,68	3.871.818,68
TAXAS	650.000,00	650.000,00	1.700.108,26	1.050.108,26
CONTRIBUIÇÕES	1.160.000,00	1.160.000,00	1.235.841,44	85.841,44
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.160.000,00	1.160.000,00	1.235.841,44	85.841,44
RECEITA PATRIMONIAL	428.466,00	428.466,00	4.341.288,04	3.812.813,04
VALORES MOBILIÁRIOS	428.466,00	428.466,00	4.341.288,04	3.812.813,04
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	116.480.896,00	116.480.896,00	126.862.144,08	10.181.448,08
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	56.888.733,90	56.888.733,90	80.718.130,68	4.729.448,68
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	10.438.100,00	10.438.100,00	12.324.108,86	1.888.008,86
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	49.037.881,10	49.037.881,10	62.809.483,21	3.671.822,11
Demais Transferências Correntes	0,00	0,00	2.371,84	2.371,84
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	184.000,00	184.000,00	275.228,08	91.228,08
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	140.000,00	140.000,00	108.428,06	-31.671,86
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	44.000,00	44.000,00	186.800,01	122.800,01
RECEITAS DE CAPITAL	1.247.860,00	1.247.860,00	3.822.194,66	2.874.344,66
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	40.000,00	40.000,00	0,00	-40.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	40.000,00	40.000,00	0,00	-40.000,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.207.860,00	1.207.860,00	3.822.194,66	2.714.344,66
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.147.860,00	1.147.860,00	477.600,00	-870.360,00
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	80.000,00	80.000,00	3.444.894,66	3.384.894,66
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	123.500.000,00	123.500.000,00	145.167.500,96	21.667.500,96
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária				0,00
Contratual				0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária				0,00
Contratual				0,00
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (III) = (I) + (II)	123.500.000,00	123.500.000,00	145.167.500,96	21.667.500,96
DÉFICIT (IV)	0,00	0,00	6.593.790,90	
TOTAL (V) = (III) + (IV)	123.500.000,00	123.500.000,00	151.761.291,86	28.261.291,86
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)		24.682.804,14	24.682.804,14	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores				
Superávit Financeiro		24.682.804,14	24.682.804,14	
Reabertura de Créditos Adicionais				



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES	104.417.877,00	137.783.061,67	132.227.037,88	130.888.412,31	128.018.162,27	6.638.013,88
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	68.198.206,10	83.867.527,20	82.182.203,63	82.173.876,02	80.938.303,68	1.685.323,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	36.219.570,90	53.895.534,37	50.044.834,25	48.764.536,29	48.077.848,59	3.850.690,11
DESPESAS DE CAPITAL	18.882.128,00	23.429.188,36	18.634.263,97	8.061.144,23	8.402.891,60	3.884.932,38
INVESTIMENTOS	18.001.991,00	22.360.307,61	18.465.823,93	7.982.714,19	7.334.261,46	3.894.483,68
INVERSÕES FINANCEIRAS	5.111,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	975.021,00	1.068.877,74	1.068.430,04	1.068.430,04	1.068.430,04	447,70
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	123.600.000,00	181.182.237,82	161.781.281,88	138.888.668,54	137.418.843,77	8.430.848,06
AMORTIZAÇÃO DA DIV. / REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	123.600.000,00	181.182.237,82	161.781.281,88	138.888.668,54	137.418.843,77	8.430.848,06
SUPERÁVIT (IX)			0,00			-
TOTAL (X) = (VIII + IX)	123.600.000,00	181.182.237,82	161.781.281,88	138.888.668,54	137.418.843,77	8.430.848,06
ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES	2.030,82	1.248.381,82	1.184.221,19	1.184.221,19	84.171,36	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.030,82	1.248.381,82	1.184.221,19	1.184.221,19	84.171,36	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	2.176.808,68	1.161.783,68	1.107.812,38	1.107.812,38	1.742.898,60	478.882,28
INVESTIMENTOS	2.176.808,68	1.161.783,68	1.107.812,38	1.107.812,38	1.742.898,60	478.882,28
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.177.840,60	2.398.146,21	2.282.033,68	2.282.033,68	1.807.188,86	478.882,28

4.2 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS

Analisando a situação dos restos a pagar (RP) processados e não processados percebemos no Balanço Financeiro a importância de R\$ 14.342.448,09, dividido respectivamente nos seguintes valores R\$ 2.570.712,77 e R\$ 11.771.735,32. Considerando os restos a pagar acumulados dos exercícios anteriores a realidade é de inscrição no valor de R\$ 12.248.617,60 em RP Não Processados e no valor de R\$ 2.607.268,55 em RP Processados.

As despesas com RP Processados não foram pagas devido a documentação não ter sido apresentada em tempo hábil para pagamento quando no fechamento da competência de dezembro, período de feriados prolongados e que agências bancárias só funcionaram até dia 29 de dezembro de 2022. No entanto, constatamos antes do fechamento deste relatório o pagamento na importância de R\$ 2.586.071,92 referente a RP Não Processados e R\$ 1.933.769,10 correspondente a RP Processados, perfazendo o montante de R\$ 4.519.841,02, conforme pode ser visto no Demonstrativo de Restos a Pagar por Categoria Econômica destacada no quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

ABRIL/2023

Especificação	RP Não Processados			RP Processados			A pagar	
	Inscrição	Pagos	CANCELADOS	Inscrição	Pagos	CANCELADOS	Não Processados	Processado
30000000 DESPESAS CORRENTES	1.288.825,58	380.005,66	562.989,31	1.958.815,82	1.826.526,66	0,00	345.630,61	132.289,16
31000000 PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.327,61	8.916,16	0,00	1.263.880,75	1.223.401,92	0,00	1.411,45	40.478,83
31900000 APLICAÇÕES DIRETAS	8.327,61	8.916,16	0,00	1.263.880,75	1.223.401,92	0,00	1.411,45	40.478,83
31901100 Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	0,00	0,00	0,00	14.519,59	14.519,59	0,00	0,00	0,00
31901300 Obrigações Patronais	0,00	0,00	0,00	1.121.374,40	1.121.374,20	0,00	0,00	0,20
31909100 Sentenças Judiciais	0,00	0,00	0,00	80.888,88	80.722,00	0,00	0,00	166,88
31909400 Indenizações e Restituições Trabalhistas	8.327,61	8.916,16	0,00	47.097,88	6.786,13	0,00	1.411,45	40.311,75
33000000 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.280.297,97	373.089,50	562.989,31	694.935,07	603.124,74	0,00	344.219,16	91.810,33
33900000 APLICAÇÕES DIRETAS	1.280.297,97	373.089,50	562.989,31	694.935,07	603.124,74	0,00	344.219,16	91.810,33
33901400 Diárias - Pessoal Civil	0,00	0,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	240,00
33903000 Material de Consumo	0,00	0,00	0,00	281.760,24	210.801,89	0,00	0,00	70.958,35
33903100 Premiações Cult. Artist. Cientif. Desport e Outros	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
33903200 Material, Bem Ou Serviço Para Distribuição Gratuita	0,00	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00
33903500 Serviços de Consultoria	18.950,00	0,00	0,00	13.250,00	10.800,00	0,00	18.950,00	2.550,00
33903800 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	5.100,00	1.150,00	0,00	9.450,00	8.280,00	0,00	3.950,00	1.170,00
33903900 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.256.247,97	371.939,50	562.989,31	192.258,31	176.426,33	0,00	321.319,16	15.831,98
33904000 Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	0,00	0,00	0,00	108,00	108,00	0,00	0,00	0,00
33904800 Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	1.740,00	1.740,00	0,00	0,00	0,00
33909300 Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00	192.868,52	192.868,52	0,00	0,00	0,00
33909500 Indenização pela Execução de Trabalhos de Campo	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00
40000000 DESPESAS DE CAPITAL	10.959.992,02	2.206.066,26	394.534,04	648.452,73	107.242,44	0,00	8.359.391,72	541.210,29
44000000 INVESTIMENTOS	10.959.992,02	2.206.066,26	394.534,04	648.452,73	107.242,44	0,00	8.359.391,72	541.210,29
44900000 APLICAÇÕES DIRETAS	10.959.992,02	2.206.066,26	394.534,04	648.452,73	107.242,44	0,00	8.359.391,72	541.210,29
44905100 Obras e Instalações	10.824.992,02	2.206.066,26	259.534,04	0,00	0,00	0,00	8.359.391,72	0,00
44905200 Equipamentos e Material Permanente	135.000,00	0,00	135.000,00	648.452,73	107.242,44	0,00	0,00	541.210,29
Total:	12.248.617,60	2.586.071,92	957.523,35	2.607.268,55	1.939.763,10	0,00	8.705.022,33	673.489,45

Verificamos no Balanço Financeiro de 2022, a PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, fechou com saldo em espécie para o exercício seguinte, no valor de R\$ 40.466.895,70, ou seja, com recurso financeiro suficiente para a devido pagamento dos seus passivos.

ESTADO DE SERGIPE		MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA		Anexo 13 - Art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64	
Balanço Financeiro				Exercício: 2022	
Ingressos		Dispêndios			
Especificação	2022	2021	Especificação	2022	2021
- OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	53.929,91			
SALDO ATUAL (X)				40.466.895,70	34.822.315,09
SALDO ANTERIOR (IV)	34.822.315,09	32.434.975,68			
Total Geral dos Ingressos (V) = (III+III+IV)		233.297.303,98	175.964.596,37	Total Geral dos Dispêndios (X) = (VI+VII+VIII+IX)	
				233.297.303,98	175.910.666,46

4.2.1 – DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Demonstramos, no quadro a seguir, comparativo entre os totais de Receitas e Despesas da execução orçamentária:

Descrição	R\$
Total da Receita Obtida	R\$ 145.167.500,96
Despesa Realizada	R\$ 151.761.291,86
Déficit /Superávit	(6.593.790,90)

Conforme análise no Balanço Financeiro de 2022, verificamos um saldo R\$ 40.466.895,70 e considerando que o total da dívida fluante desse exercício foi de R\$ 15.890.407,95, ficando o valor disponível de R\$ 24.576.487,75 para executar no exercício de 2023.

Conforme análise dos Balanços Financeiro, Patrimonial, Demonstrativo da Dívida Fluante, Passivo Financeiro e do Relatório dos Restos a Pagar. O valor total do Passivo Financeiro é de R\$ 15.890.407,95, referentes a Restos a Pagar e Consignações, referentes a Restos a Pagar e Consignações, ou seja, recursos não pertencentes a Prefeitura Municipal de Itabaianinha.

Segue abaixo tabela informativa da composição do Passivo Financeiro:



Passivo Financeiro		R\$	
Restos a Pagar			14.855.886,15
- Restos a Pagar Processados		R\$	12.248.617,60
- Restos a Pagar Não Processados		R\$	2.607.268,55
Consignações, Depósitos ou Retenções		R\$	1.034.521,80
- Consignações		R\$	1.021.266,84
- Depósitos para recursos judiciais			1.033,42
- Outros Valores Restituíveis		R\$	12.221,54
Total			15.890.407,95

Fonte: Balanço Patrimonial; Balancete Financeiro; Demonstrativo da Dívida Flutuante; Relação dos Restos a Pagar

4.3 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro foi elaborado conforme as NBCTSP, mencionando as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Assim, diante da análise dos saldos, tem-se que o Resultado Financeiro de 2022 é maior que o do exercício de 2021, conforme quadros do item 4.2 deste relatório.

4.3.1 – TERMO DE CONFERÊNCIA DE EXTRATOS BANCÁRIOS

Consta da presente Prestação de Contas Termo de Conferência de Caixa, Demonstrativos de Contas Bancárias referente a PMI de Itabaianinha, demais demonstrativos e Extratos Bancários.

Quanto aos valores das disponibilidades finais consolidadas foram devidamente comprovados, uma vez que os extratos bancários, os demonstrativos e as consolidações apresentadas estão completos, cumprindo as determinações da Resolução TC: 222/2002, art. 3º, item 32.

4.4 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial apresenta-se em consonância com art. 105 da Lei nº 4.320/1964 e em conformidade com a 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, contendo, assim, os elementos necessários à instrução, conforme demonstra-se a seguir (Balanço Patrimonial da PMI referente ao ano de 2022, no formato da NBTC 16.6).

Exercício: 2022

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO			PASSIVO			
	Nota	SALDO		Nota	SALDO		
		2022	2021		2022	2021	
ATIVO		117.489.737,46	101.803.417,78	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	117.489.737,46	101.803.417,78	
ATIVO CIRCULANTE		44.994.824,74	38.798.079,47	PASSIVO CIRCULANTE	5.330.846,38	1.834.464,12	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		40.468.896,70	34.822.916,09	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.108.280,47	323.776,24	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		40.466.895,70	34.822.315,09	PESSOAL A PAGAR	987.905,07	319.380,54	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		1.281.888,24	1.268.064,80	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	4.395,60	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		1.291.598,24	1.258.054,80	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.121.374,40	0,00	
ESTOQUES		3.238.340,80	717.708,58	FORNecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.188.648,08	1.211.060,88	
ALMOXARIFADO		3.236.340,80	717.708,58	FORNecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	2.186.543,08	1.211.050,86	
ATIVO NÃO CIRCULANTE		72.504.912,71	64.806.941,51	OBRIGAÇÕES FISCALIS A CURTO PRAZO	0,00	16.498,88	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		4.898.489,37	4.828.107,89	OBRIGAÇÕES FISCALIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	0,00	15.439,86	
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		4.698.483,37	4.826.107,89	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.034.521,80	84.187,16	
IMOBILIZADO		87.808.429,34	68.979.239,42	VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	84.127,16	
BENS MÓVEIS		26.041.052,38	23.266.349,56	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	300,00	60,00	
BENS IMÓVEIS		41.765.376,96	36.712.883,86	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	12.063.217,38	13.131.647,43	
				OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	12.063.217,38	13.131.647,43	
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	12.063.217,38	13.131.647,43	
TOTAL		117.489.737,46	101.803.417,78	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	100.106.874,70	88.837.816,23	
				RESULTADOS ACUMULADOS	100.106.874,70	88.837.816,23	
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	100.105.874,70	86.837.316,23	
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	100.105.874,70	86.837.316,23	
				Superávits ou Déficits do Exercício	13.343.876,14	11.902.170,56	
				Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	86.837.316,23	74.969.041,13	
				Ajustes de Exercícios Anteriores	-76.317,67	-33.895,56	
				TOTAL	117.489.737,46	101.803.417,78	
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64							
ATIVO FINANCEIRO		40.600.429,14	34.822.916,09	PASSIVO FINANCEIRO	17.679.282,88	8.210.639,83	
ATIVO PERMANENTE		78.989.308,31	68.781.102,69	PASSIVO PERMANENTE	12.063.217,38	13.131.647,43	
TOTAL		117.489.737,46	101.803.417,78	TOTAL	29.842.480,36	19.342.187,26	
SALDO PATRIMONIAL					87.867.267,10	82.261.230,62	
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64							
ESPECIFICAÇÃO	ATOS POTENCIAIS ATIVOS			ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
	Nota	SALDO		Nota	SALDO		
		2022	2021		2022	2021	
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

Balanço Patrimonial em análise evidenciou um patrimônio líquido a maior da PMI, no exercício de 2022, na cifra de R\$ 100.105.874,70. Ainda, o endividamento do passivo não circulante, que é o conjunto de obrigações financeiras, despesas e dívidas cujo prazo de vencimento é superior a 12 meses, ficou em 0,0% no decorrer do exercício de 2022.

Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes – Lei nº 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		
	R\$	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	R\$	40.500.429,14	34.822.315,09
ATIVO PERMANENTE	R\$	76.999.308,31	66.781.102,69
TOTAL DO ATIVO	R\$	117.499.737,45	101.603.417,78
SALDO PATRIMONIAL	R\$		
TOTAL	R\$	117.499.737,45	101.603.417,78
ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO		
	R\$	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO FINANCEIRO	R\$	17.579.262,96	6.210.539,83
PASSIVO PERMANENTE	R\$	12.063.217,39	13.131.647,43
TOTAL DO PASSIVO	R\$	29.642.480,35	19.342.187,26
SALDO PATRIMONIAL	R\$	87.857.257,10	82.261.230,52
TOTAL	R\$	117.499.737,45	101.603.417,78

No confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado, observou-se que o saldo do ativo é suficiente para cumprimento das obrigações imediatas do passivo.

PASSIVO FINANCEIRO – compreende os compromissos cujo pagamento independe de autorização orçamentária, tendo em vista que essas obrigações já passaram pelo orçamento, como é o caso de Restos a Pagar, ou não possui qualquer vinculação com Orçamento, como as consignações e depósitos de terceiros.

Os bens adquiridos em 2022 estão devidamente registrados no Balanço Patrimonial, porém, por não ter ocorrido neste exercício financeiro, não foi percebido registro de baixas dos bens imóveis e móveis por alienação, furtos, extravio, registro inválido, doação e/ou transferência concedida, conforme preleciona o art. 3º, item 25, da Resolução nº 222/2002 do TCE/SE, conforme demonstra o quadro a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
Balancete Patrimonial - por Grupo - Consolidado

De 01/01/2022 à 31/12/2022

Grupo	Saldo Anterior	Movimento do Período											Saldo Atual		
		Entradas					Saídas								
		Compra	Inventário	Doação Pública	Doação Privada	Transferência Recebida	Alienação	Extravio	Furto/Roubo	Registro Inválido	Doação Concedida	Transferência Concedida			
3004 - Material de Consumo	35.738,97	394,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.122,97
3009 - Medicamento, Material Odontológico, Hospitalar e Ambulatorial	315,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00
3042 - Material Odontológico - Equipamento	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00
5103 - Obras e/ou Edificações Para Uso Comum do Povo	123.625,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.625,78
5199 - Outras Obras e Instalações	107.564,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.564,19
5203 - Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	6.719,00	70.437,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.156,28
5204 - Aparelhos, Equipamentos, Utensílios Médico-odontológico, Laboratorial e Hospitalar	127.918,76	121.884,30	0,00	5.265,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.858,30
5205 - Aparelhos e Equipamentos Para Esportes e Diversões	860,00	6.620,00	0,00	1.611,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.091,00
5206 - Aparelhos e Utensílios Domésticos	30.299,21	333.121,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363.420,34
5212 - Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	28.850,00	15.214,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.064,60
5215 - Máquinas e Equipamentos Energéticos	470,00	2.746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.216,00
5218 - Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	199.227,92	76.647,40	0,00	350,00	6.823,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.849,05
5219 - Equipamentos de Processamento de Dados	404.512,74	16.553,70	0,00	13.804,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434.870,44
5222 - Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos	1.529.991,24	36.299,73	0,00	7.377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.570.667,97
5223 - Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários	118.208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.208,00
5224 - Mobiliário Em Geral	304.983,27	90.096,34	0,00	1.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396.249,61
5227 - Veículos Diversos	1.281.660,30	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.282.380,30
5229 - PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	1.031,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.031,50
5230 - VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	3.150.795,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150.795,60
5239 - Veículos	8.125.710,85	1.740.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.866.610,85
5240 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	233.166,70	24.122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.288,70
5241 - Móveis e Utensílios	2.783.162,70	210.030,70	0,00	4.272,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.997.465,50
5243 - Bens Informática	820.759,64	285.370,81	0,00	5.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.111.325,45
5245 - Bens Imóveis de Uso Especial	4.747.512,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.747.512,71
5246 - Bens Imóveis de Uso Comum do Povo	137.771,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.771,57
5298 - Outros Bens Imóveis	825.957,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825.957,00
5299 - Outros Materiais Permanentes	2.843.294,49	57.979,00	0,00	730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.902.003,49



4.4.1 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Com relação à Dívida Flutuante, verificou-se que consta o demonstrativo detalhado. No que concerne especificamente aos depósitos e consignações (não considerando os restos a pagar), tem-se os dados do quadro a seguir:

Saldo do Exercício Anterior	84.127,16
(+) Nova Formação de Dívida	18.503.501,70
(-) Baixa do Exercício	(17.553.107,06)
Saldo para o Exercício Seguinte	1.034.521,80

Fonte: Relatório Contábil Dívida Flutuante

Considerando o saldo das disponibilidades financeiras, os restos a pagar processados e o ativo financeiro maior que o passivo financeiro, entendemos que as disponibilidades são suficientes para pagamento da dívida.

Conta Contábil/Credor	Saldo Identificado R\$	Situação
21881010101 - Rpps - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	309,90	O valor foi pago em conformidade no 17/01/2023, conforme pode ser visto no relatório Relação de Pagamentos Extra extraída do sistema de contabilidade do município.
21881011502 - Empréstimo Caixa 21881011503 - Empréstimo Banese 21881011504 - Empréstimo Banco do Brasil	203.489,14	Entre 05/01/2023 a 10/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 203.134,09, referente a competência de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 355,05. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando a agência bancária para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
	78.556,55	Entre 05/01/2023 a 10/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 76.132,41, referente a competência de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 2.424,14. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando a agência bancária para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
	59.377,62	Entre 05/01/2023 a 11/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 59.374,14, referente a competência de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 3,48. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando a agência bancária para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881010201 - Inss	579.307,28	Entre 05/01/2023 a 20/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 483.402,10, referente a competência de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 95.905,18. No entanto, analisando o demonstrativo de despesa por categoria econômica sobre as obrigações patronais no período de 01/01/2022 a 31/12/2022 percebemos um saldo de R\$ 1.017.600,12 e ao consultarmos a relatório contábil Relação de Pagamentos de Restos a Pagar – Consolidado , verificarmos os pagamentos com Obrigações Patronais em janeiro de 2023 num valor superior, foi registrada a importância de R\$ 1.076.338,58. Ou seja, demonstrando a possibilidade de haver necessidade de correção na contabilização. Uma vez que o valor correspondente do Extra pode ter sido lançado no orçamentário.
21881010303 - FINAPREV	703,97	Verificamos no Demonstrativo do Movimento Extra Orçamentário – Consolidado que os ingressos realizados no exercício financeiro de 2022 foram recolhidos em conformidade por essa razão recomendamos que o Departamento Financeiro da Secretaria Municipal de Finanças, averigue o saldo de R\$ 703,97 junto ao Órgão Estadual para elucidar sobre a dívida e regularizar a contabilização.
21881011001 - Pensão Alimentícia	3.193,80	EM 05/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 2.276,13, referente a competência de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 917,32. Analisando o Demonstrativo do Movimento Extra Orçamentário – Consolidado que os ingressos realizados no exercício financeiro de 2022 foram recolhidos em conformidade a partir do pagamento da competência de dezembro/2022 em janeiro de 2023, por essa razão recomendamos que o Departamento Financeiro da Secretaria Municipal de Finanças, averigue o saldo de R\$ 917,32 e regularize a contabilização.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

21881011101 - Plano de Saúde	1.084,57	Trata-se do IPES-Saúde, no entanto, com uma nomenclatura diferente, seguindo desta forma a mesma recomendação.
21881011102 - Ipes saude	70.246,80	Em 05/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 47.042,50, referente a competência de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 23.204,30. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando o instituto para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881011301 - Sindicatos	723,58	Até 06/03/2017 a contabilização dessas retenções era lançada nesse credor, no entanto, a partir de 07/03/2017 a contabilização foi realizada de forma individual, conforme sindicado de cada categoria. Recomendamos que assim que a Secretaria Municipal de Finanças receber as declarações anual de regularidade de débitos de todos os sindicatos esta despesa seja contabilizada em conformidade.
21881011303 - Sinspumi	3.511,29	Conforme Relação de Pagamentos Extra de janeiro de 2023, percebemos que entre os dias 05/01/2023 a 12/01/2023 foi realizado o pagamento/recolhimento na importância de R\$ 2.978,72, referentes a despesa de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 532,57. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando o sindicado para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881011304 - Sintese	15.920,92	Conforme Relação de Pagamentos Extra de janeiro de 2023, percebemos que no dia 05/01/2023 foi realizado o pagamento/recolhimento na importância de R\$ 15.918,46, referente a despesa de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 2,46. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando o sindicado para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881011305 - Sintra guardas	846,91	Conforme Relação de Pagamentos Extra de janeiro de 2023, percebemos que no dia 05/01/2023 foi realizado o pagamento/recolhimento na importância de R\$ 1.797,53, referente a despesa de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 49,38. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando o sindicado para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881011306 - Sindicato ACS	3.809,58	Conforme Relação de Pagamentos Extra de janeiro de 2023, percebemos que em 11/01/2023 foi realizado o pagamento/recolhimento na importância de R\$ 2.885,02, referente a despesa de dezembro de 2022, restando o valor de R\$ 924,56. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando o sindicado para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881011308 - SINATRAN	116,41	Em 12/01/2023 foi realizado o pagamento na importância de R\$ 69,85, restando o valor de R\$ 46,56. Após análise do Departamento Financeiro da Secretaria M de Finanças constatou que não há valor a ser recolhido, estando o mesmo contactando o sindicado para obter informação e/ou declaração de nada consta. Desta forma, confirmando a regularidade da despesa Extra, recomendamos que a contabilização seja corrigida.
21881011309 - SINAFIMS	68,52	O valor foi pago em conformidade no 05/01/2023, conforme pode ser visto no relatório Relação de Pagamentos Extra extraída do sistema de contabilidade do município.
21881030203 - Desconto Judicial	1.033,42	O valor foi pago em conformidade no 05/01/2023, conforme pode ser visto no relatório Relação de Pagamentos Extra extraída do sistema de contabilidade do município.
21881990002 - Salário Maternidade a Restituir	12.221,54	Analisando a Relação de Pagamentos Extra em 2023, vimos que o valor foi lançado em duplicidade, já que em 30/12/2022 se percebe o registro de pagamento na importância de R\$ 10.721,54 e outro de R\$ 1.500,00, que somados dará o valor de R\$ 12.221,54, referente a restituição da competência de dezembro de 2022. Vimos que todas as competências do ano de 2022 os seus pagamentos foram contabilizados. Desta forma, recomendamos que a contabilização seja conferida e confirmando a duplicidade que seja corrigida.
TOTAL GERAL	R\$ 1.034.521,80	

Dessa forma, diante da análises sobre os restos a pagar e as consignações, entendemos que os atos praticados pelos gestores estão em acordo com os arts. 40 e 195, I, da CF/88; art. 35, 48, 58, 59, 62, 63, 83 a 106, todos da Lei 4.320/1964; arts. 30 e 32 da Lei



8.212/1991; art. 1º, §1º; Parágrafo único do art. 8º; arts. 15; 16; 42 e 50, todos da Lei Complementar Federal nº 101/2000.

4.5 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, elaborada conforme as NBCTSP, evidencia as variações quantitativas aumentativas e diminutivas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas da entidade pública, resultantes ou independentes da execução orçamentária.

VARIACÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	De 01/01/2022 à 31/12/2022	
	Nota	SALDO
	2022	2021
VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	175.241.443,92	135.269.123,59
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	8.678.823,08	7.843.821,83
IMPOSTOS	7.921.370,20	5.505.030,44
TAXAS	1.657.252,88	880.264,57
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	1.158.626,62
CONTRIBUIÇÕES	1.286.841,44	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	1.235.641,44	0,00
VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	4.378.046,26	1.044.336,89
JUROS E ENCARGOS DE MORA	34.777,21	717,04
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.341.268,04	1.043.618,85
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	168.736.688,46	128.280.674,72
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	20.076.598,90	15.315.609,53
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS	139.644.738,94	110.898.976,76
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	2.371,64	5.285,14
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	11.878,97	10.703,29
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	40.317,84	83.688,83
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	40.317,84	93.588,83
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	276.228,08	266.702,62
DIVERGAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	276.228,08	266.702,62
VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	161.897.567,78	123.366.952,93
PESSOAL E ENCARGOS	82.311.770,63	86.381.813,62
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	68.279.780,39	53.539.003,47
ENCARGOS PATRONAIS	13.475.781,12	10.957.230,78
BENEFÍCIOS A PESSOAL	279.447,91	649.164,10
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	276.761,11	236.415,17
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	848.836,72	168.848,80
APOSENTADORIAS E REFORMAS	584.280,82	0,00
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	64.654,90	158.946,80
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	46.896.248,82	31.887.410,26
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	16.907.534,97	12.119.755,23
SERVIÇOS	29.087.711,85	19.767.655,02
VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	116.300,80	8.481,44
JUROS E ENCARGOS DE MORA	5.531,35	7.751,44
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	110.769,45	730,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	30.140.082,20	23.880.602,84
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	20.076.598,90	15.315.609,53
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS	9.962.002,52	8.491.236,61
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	101.480,78	83.656,50
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	430.884,84
REAVALIÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	0,00	430.964,64
TRIBUTÁRIAS	837.380,41	632.001,23
CONTRIBUIÇÕES	637.380,41	532.001,23
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.047.861,30	1.078.832,41
PREMIAÇÕES	18.248,00	39.200,00
DIVERGAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.029.603,30	1.037.632,41
Resultado Patrimonial do Período	13.343.876,14	11.802.170,88

A DVP em análise evidenciou o resultado patrimonial do exercício, positiva, uma vez que as Variações Patrimoniais Aumentativas foram superiores às Variações Patrimoniais Diminutivas, na importância de R\$ 13.343.876,14.

O resultado patrimonial apurado acima, de R\$ 13.343.876,14, não apresenta divergências do valor registrado no Balanço Patrimonial, a título de Superávit ou Déficit do Exercício, que foi de R\$ 13.343.876,14.

4.6 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXO DE CAIXA (DFC)



A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC (apresenta os ingressos e desembolsos de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
EXERCÍCIO	2022	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	EXERCÍCIO	
	ATUAL	ANTERIOR
Ingresso	184.132.540,80	140.651.274,38
Desembolsos	168.674.129,09	127.762.374,64
Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	15.458.411,71	12.888.899,74
Ingresso	0,00	0,00
Desembolsos	8.745.401,06	9.153.470,59
Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos (II)	-8.745.401,06	-9.153.470,59
Ingresso	0,00	0,00
Desembolsos	1.068.430,04	1.348.089,74
Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	-1.068.430,04	-1.348.089,74
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	5.644.580,61	2.387.339,41
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	34.822.315,09	32.434.975,68
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	40.466.895,70	34.822.315,09

Fonte: Demonstrativo dos fluxos de caixa do sistema municipal de contabilidade

Observa-se que a PMI teve geração de caixa das atividades operacionais positiva, no montante de R\$ 15.458.411,71.

“Os fluxos de caixa decorrentes das atividades operacionais são basicamente derivados das principais atividades geradoras de caixa da entidade. Exemplos de fluxos de caixa que decorrem das atividades operacionais são (a) recebimentos de caixa decorrentes de tributos, outras contribuições e multas; (b) recebimentos de caixa pela venda de mercadorias e pela prestação de serviços; (c) recebimentos de caixa de concessões ou transferências e outras dotações orçamentárias ou outra autorização orçamentária feita pelo governo central ou outras entidades do setor público”.

5. DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS

No tocante à apropriação da Contribuição Previdenciária do Empregador, na análise detalhada da Despesa, constatamos que no período analisado houve a apropriação, contabilização e pagamento da Despesa com Obrigações Patronais relativos à Contribuição Previdenciária do Empregador, **ficando sua apuração no empenho a maior de realização em R\$ 1.679.788,83**, porém a contabilização dos pagamentos somou à importância de **R\$ 1.663.840,06 também a maior**, conforme demonstrado abaixo:

Item	Especificação		Valor (R\$) Empenhado	Valor (R\$) Pago
A	3190.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	51.850.759,40	51.850.759,40
	3190.04.00	Contratação por Tempo Determinado	13.198.555,83	13.198.555,83
	3390.36.00	Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Física	2.885.560,43	2.855.010,43
	3390.36.14	Outros serviços de Terceiros-Pessoa Física não dedutíveis de INSS (locação de bens moveis, imóveis e estagiários)	(10.315.461,97)	(10.212.680,24)
B	3190.11.00 3190.16.00 3190.46.00	vencimentos não dedutíveis de INSS (verbas não incorporáveis à aposentadoria, conforme decisão do STF no Recurso Extraordinário nº 593068 e já tratado pelo TCE/SE através do Ofício nº 0067/2019/DITEC) – de acordo com o Relatório de Subelemento do Sistema Contabilis do Município de Itabaianinha e Resumo da FOPAG/RH do município.	(4.195.535,56)	(4.195.535,56)
C	3190.13.00	Obrigações Patronais (Contabilizada)	13.475.781,12	13.475.781,12



D	Total da Despesa c/ Pessoal sem os Encargos Sociais = (A+B)	53.423.878,13	53.496.109,86
E	Base de Cálculo para as Obrigações Patronais = (22,08% de D)	11.795.992,29	11.811.941,06
F	Diferença da Despesa com Obrigações Patronais (contabilizadas) = (E-C)	+R\$ 1.679.788,83	+R\$ 1.663.840,06

De acordo com o Anexo V do Decreto nº 6.957/2009 e as regras para o enquadramento no grau de risco na IN RFB 971/2009, art. 72, § 1º, o RAT da administração pública é 2%, se aplicarmos um FAP mínimo de 50%, teremos um RAT mínimo de 2,08%. Logo, a PMI, no mínimo deveria ter contribuído com 22,08% nas Obrigações Patronais.

Desta forma, havendo comprovadamente o recolhimento das obrigações patronais apresentadas na tabela acima, entendemos que o gestor cumpriu com os dispositivos dos artigos 35, 83, 85, 88, 89, 90, 91 e 93, todos da Lei nº atendendo 4.320/64; Art. 50 de Lei Complementar nº 101/2000 e arts. 15, 20, 22, 30, 32 e 32-A, todos da Lei nº 8.212/91, o que caracteriza as normas e aos princípios da legalidade, moralidade e razoabilidade.

6. OUTRAS CONSIDERAÇÕES

6.1 – DECLARAÇÃO DE IRPF

Em atendimento ao art. 4º da Lei 8.730/94, aplicada ao caso em tela por força do art. 7º da mesma lei, localizamos nos autos termo de retirada da Declaração do Imposto de Renda, exercício 2022, ano-calendário 2023, de **Danilo Alves de Carvalho (CPF nº 787.233.295-72)**.

6.2 – CERTIDÃO NEGATIVA PREVIDENCIÁRIA PARA BALANÇO (RESOLUÇÃO TCE/SE Nº 222/2002)

Consciente de que a ausência da Certidão Negativa Previdenciária para o Balanço Patrimonial pode resultar em Parecer Prévio pela rejeição das contas anuais do gestor, regularmente, precisamente mensalmente é comum que nossas equipes façam conferência da situação de regularidade fiscal do município, utilizando para tanto o sistema e-CAC da Receita Federal.

ÓRGÃO	SITUAÇÃO
Prefeitura	Certidão Válida até 06/06/2023
Saúde	Certidão Válida até 06/06/2023
Assistência	Certidão Válida até 06/06/2023
SMTT	Certidão Válida até 25/06/2023

6.3 – ACOMPANHAMENTO DIÁRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA e FINANCEIRA

Diariamente o Controle Interno monitora a execução orçamentária realizada por cada unidade gestora do município, através de um fluxograma de trabalho que foi elaborado na intenção de obter sobre os atos da administração pública a economicidade, a eficiência, a legalidade, a moralidade e a publicidade na aplicação do dinheiro público.

Durante o exercício de 2022 foram analisados pelo Controle Interno **1.123 processos referentes a fase preparatória das despesas e processos para pagamento de despesa pública, inseridos no sistema da cronologia para pagamento de credores,**



obedecendo ao dispositivo previsto na Lei nº 8.666/93, em seu art. 5º, conforme quadro abaixo:

UG	Solicitações de Despesas	Cronologia de Pagamentos	Total de processos analisados período	Total de processos analisados acumulado até dezembro de 2022
Prefeitura Municipal	491	1.518	2009	7.228
Fundo M de Saúde	95	422	517	2.206
Fundo M de Assistência Social	97	77	174	1.123
FMAS	33	63	96	300
Total Geral =	716	2.080	2.796	10.857

Fonte: Sistema de Contabilidade do Município – Cronologia de Pagamentos e Solicitação de Despesas

6.4 – PROMOÇÃO DE MEDIDAS INTERNAS PARA A IMPLANTAÇÃO DO SIAFIC

Em outubro, novembro e dezembro começamos a praticar o Sistema Único Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle(SIAFIC), através de bloqueios no sistema atual e realizando uma rotina mais práticas com as equipes objetivando sentir o sistema e sobretudo de buscar entender as novidades que surgirem para adequar-se, e com máxima atenção a necessidade de atender a realidade sem afetar a contabilização prévia das despesas.

A medida que questões pontuais foram surgindo, as áreas técnicas dividiam suas dificuldades e seus desafios no grupo de trabalho criado para o debate, bem como, esta secretaria apresentava os casos concretos, também em grupo, para irmos avançando cada vez mais no alcance de experiências e desenvolvimento de mais habilidades para a iniciação do sistema, garantindo assim que janeiro de 2023, acontecer sem traumas e com mais eficiência.

Vale ressaltar que houve um período de transição entre 2022 sem o Sistema Único Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle(SIAFIC), para o exercício financeiro de 2023 com o SIAFIC, o que resultou na mudança das rotinas de trabalho das equipes de diferentes áreas técnicas, elaboramos uma instrução normativa que trouxe prazos a serem seguidos, propondo uma mudança especial, inclusive de cultura e hábitos com foco em atender aos requisitos propostos para o cumprimento do SIAFIC. Antes de publicarmos a normativas estávamos mapeando nossas dificuldades e juntos criando essa rotina, uma vez que estaríamos experimentando o SIAFIC em fases de testes para buscarmos o alinhamento devido para o seu cumprimento.

Tudo isso resultou inicialmente num aumento de volume de trabalho de todos os envolvidos, já que as equipes das áreas técnicas tinham uma missão de garantir o início de 2023 com os registros contábeis em dia, especialmente todos os registros do primeiro dia útil de janeiro de 2023.

E mesmo diante dessa transição, toda a equipe teve a missão de realizar o fechamento do exercício financeiro de 2022 em conformidade e dentro dos prazos curtos de dezembro.



6.5 – INSTRUÇÕES NORMATIVAS

No período, mediante a demanda trazida pelo Sistema Único Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (SIAFIC), a Secretaria Municipal de Controle Interno elaborou uma minuta de instrução normativa a partir de encontros e do mapeamento sobre as demandas estruturais e operacionais necessárias para implantação e funcionamento do sistema integrado em conformidade ao Decreto Federal 10.540/2020.

7. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF)

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade fiscal, visando manter o equilíbrio entre as receitas arrecadas e as despesas realizadas. A seguir apresentamos comentários sobre os pontos específicos:

Período: dezembro/2022

Conforme Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)

GASTOS COM:	EXIGIDO (%)	CUMPRIDO (%)	Cumprido (%) TCE/SE
SAUDE	15,00%	21,57%	19,88%
MDE	25,00%	39,60%	28,70%
FUNDEB	*70,00%	77,25%	76,18%
FUNDEB (VAAT – INFANTIL)	50,00%	83,20%	-
FUNDEB (VAAT DESPESA DE CAPITAL)	15,00%	15,38%	-

7.1 LIMITE COM PESSOAL EM RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

O município encerrou o terceiro quadrimestre de 2022 com o percentual de 50,14% com pagamento de pessoal em relação à receita corrente líquida, conforme a Resoluções/ TCE-SE nº 320 e 321, considerando os últimos doze meses.

RESOLUÇÕES 320 E 321 TCE/SE

GASTO COM PESSOAL (de acordo com a despesa contabilizada)				
LIMITE LEGAL PERMITIDO LRF: 54% (Últimos 12 meses)				
RCL	Limite Legal 54% – R\$	Despesa		Excesso p/ legal R\$
		R\$	%	
R\$ 136.156.952,17	R\$ 73.524.754,17	R\$ 68.267.246,89	50,14%	--

Fonte: RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a", Resoluções TCE nº 320 e 321)

Estando em conformidade ao art. 55, inciso I, alínea "a" da Lei de Responsabilidade Fiscal e em conformidade as Resoluções TCE/SE nº 320 e 321. Bem como, de acordo com o art. 20, Inciso III, alíneas "a" e "b" da LRF.

7.2 RELATÓRIOS BIMESTRAIS

Identificamos os relatórios resumidos da Execução Orçamentária (bimestral), que foram elaboradas pela Equipe Técnica de Contabilidade do Município e encaminhados ao Tribunal de Contas, em obediência à LRF. Em conformidade e cumprimento aos prazos estabelecidos bem como estão sendo publicados no portal da transparência do município imediatamente a sua elaboração.



7.3 REPASSE PARA O PODER LEGISLATIVO E SUBSÍDIO

Verificamos que o repasse para o Poder legislativo está sendo repassado até o dia 20 de cada mês, conforme prever o art. 29-A, §2, II, da Constituição Federal:

ENTE PÚBLICO	DEVIDO MÊS	DEVIDO ACUMULADO	REPASSADO ACUMULADO	DIFERENÇA + OU -
Câmara de Vereadores	295.148,80	3.541.785,60	3.541.785,60	R\$ 0,00

Verificamos que o Subsídio está sendo pago conforme prevê a lei de subsídio:

ENTE PÚBLICO	DEVIDO MÊS	DEVIDO ACUMULADO	RECEBIDO ACUMULADO	DIFERENÇA + OU -
PREFEITO	R\$ 30.386,68	364.640,16	364.640,16	R\$ 0,00
VICE-PREFEITO	R\$ 20.257,78	243.093,36	243.093,36	R\$ 0,00
SECRETÁRIOS	R\$ 7.596,67	91.160,04	91.160,04	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 58.241,13	R\$ 698.893,56	R\$ 698.893,56	R\$ 0,00

Fernanda
A Secretária Municipal de Saúde com base no art.6º, § 4º inc. II da Lei nº 825/2009, optou em receber 100% dos seus vencimentos do quadro efetivo ao invés de receber o subsídio.

8. CONCLUSÃO

Após análise do presente processo de Prestação de Contas da PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA(PMI) , **Exercício de 2022**, de responsabilidade do Excelentíssimo Senhor **Danilo Alves de Carvalho (CPF nº 787.233.295-72)**, período de janeiro a dezembro de 2022, concluímos que as referidas contas apresentaram regularidades, obedecendo os parâmetros da contabilidade pública. Apenas recomendamos a regularização da situação apontada no item 4.4.1 deste relatório.

Este é o Relatório, em 14 de abril de 2023.


Fernanda
Fernanda do Nascimento Santana
Secretária Municipal de Controle Interno
Decreto nº 006/2017



CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins de direito que, o relatório de Controle Interno, concernente as **contas anuais de 2022**, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente que rege a matéria, especialmente a Lei Federal nº 101/2000.

Itabaianinha/SE, 14 de abril de 2023


Fernanda do Nascimento Santana
Secretária Municipal de Controle Interno
Decreto nº 006/2017



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

PARECER DO CONTROLE INTERNO

REFERÊNCIA: CONTAS ANUAIS DO ANO DE 2022 DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

Ao Exmº. Senhor. Danilo Alves de Carvalho

Prefeito Municipal de Itabaianinha

1. Examinamos o relatório do Controle Interno do **Prefeitura Municipal de Itabaianinha**, levantado em **31 de Dezembro de 2022** e a respectiva Demonstração contábil, as variações do Patrimônio Líquido, as aplicações de Recursos referentes ao Exercício findo naquela data, elaboradas sob responsabilidade de sua Administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Contábeis.
2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de Auditoria vigente e compreenderam:
 - a) 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 administração pública municipal;
 - b) a constatação correta dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas.
3. Em nossa opinião os sistemas Orçamentário, Financeiro e Patrimonial movimentado no decorrer do **exercício de 2022**, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição real da **Prefeitura Municipal de Itabaianinha**, o resultado de suas operações, as variações e mutações patrimoniais e as origens e aplicações de seus recursos, referentes ao exercício findo naquela data, estão de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, e as normas instruídas através da Lei nº. 4.320/64.

Itabaianinha, (SE), 14 de abril de 2023.


FERNANDA DO NASCIMENTO SANTANA
Secretária Municipal de Controle Interno