



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Certificado de Auditoria: nº 004/2024

Unidade Auditada: Prefeitura Municipal de Controle Interno

Unidade Gestora Superior: Prefeitura Municipal de Itabaianinha

Município: Itabaianinha/SE

Exercício: 2023

1. Foram examinados os atos de gestão praticados no período de 01/01/2023 a 31/12/2023 pela Secretária Municipal de Controle Interno.

2. As avaliações realizadas por meio da Auditoria Anual de Contas (AAC) tiveram por objetivos avaliar a eficácia, a eficiência, a economicidade e a conformidade legal da aplicação dos recursos públicos e os principais resultados alcançados pela unidade na gestão das atividades e dos programas de governo (ou equivalentes). O escopo da auditoria está evidenciado no Relatório de Auditoria Anual de Contas.

3. Considerando as evidências constantes do Relatório de Auditoria a opinião da Secretaria Municipal de Controle Interno é a certificação pela **regularidade**, tendo em vista não terem sido registrados achados de auditoria com impactos relevantes que comprometam os objetivos da Unidade.

4. Nas avaliações realizadas ressalta-se o achado de auditoria relevante, que não compromete a gestão avaliada:

a) Não foi possível identificar a depreciação dos bens imobilizados neste exercício.

5. Para esse achado de auditoria, conforme consta no Relatório, foram recomendadas medidas saneadoras.

6. Complemento a manifestação acerca dos atos de gestão com as seguintes observações.

7. Sobre os resultados mais relevantes da gestão avaliada, especialmente quanto à eficácia, a eficiência e a economicidade da gestão dos programas ou operações:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

7.1 O Uso Eficiente dos Recursos: Gestão eficiente dos recursos financeiros, materiais e humanos, resultando em uma utilização mais eficaz e racional dos recursos públicos destinados ao PMI. Em comparação ao exercício anterior, observamos um aumento significativo na Receita Orçamentária Ordinária com crescimento de 8,36%.

Restou demonstrado que houve uma mínima economia orçamentária de 0,41%, ou seja, a despesa realizada é menor que a autorizada, para cada R\$ 1,00 de despesa autorizada no orçamento foram realizados/empenhados aproximadamente R\$ 0,996.

7.2. Cuidado e responsabilidade com a dívida de curto prazo: A PMI realizou redução de 99,12% do total inscrito em restos a pagar de exercícios anteriores, com pagamento na importância de R\$ 6.737.555,78 referentes a RP Não Processados e R\$ 2.019.624,40 referentes a RP Processados, totalizando R\$ 8.757.180,18. E, com registros de cancelamentos no valor de R\$ 2.251.695,71 para RP Não Processados e de R\$ 560.094,42 para RP Processados.

No que se refere aos restos a pagar inscritos para o exercício de 2024, verifica-se que foi resguardado o devido aporte financeiro para honrar os compromissos, demonstrando liquidez a curto prazo.

Até o fechamento do Relatório Técnico do Controle Interno foi constatado o pagamento de 90,18% da despesa com os Restos a Pagar Processados, restando análise dos demais RP e a execução dos não processados.

Já se tratando das dívidas com consignações restou demonstrado que as consignações não pagas referentes ao encerramento do exercício anterior estão sendo analisadas e gradativamente regularizadas através de pagamento e/ou apresentação de declaração de regularidade pelos credores.

Do total registrado da despesa com extraorçamentário em 2023, até 31 de janeiro de 2024, foi percebido o pagamento na importância de R\$ 3.163.237,19.

Demonstrativo de Variação Patrimonial (DVP) positivo: É importante destacar que a Prefeitura Municipal de Itabaianinha (PMI) obteve DVP positivo, no comportamento do nosso Patrimônio Líquido acumulado em 2023, uma vez que as Variações Patrimoniais Aumentativas foram **superiores**



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

às Variações Patrimoniais Diminutivas, na importância de R\$ 2.987.428,42.

7.3. Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC): Observa-se que a PMI teve no período geração de caixa das atividades operacionais negativa, no montante de R\$ 1.394.902,44. Considerando que os valores do DFC são cumulativos, esse valor portanto corresponde ao resultado no fechamento de 2023

As variações de fluxo de caixa nas atividades operacionais registraram um resultado negativo ao término de 2023, inicialmente levantando preocupações quanto a possíveis dificuldades financeiras. Contudo, uma análise mais detalhada do Balanço Orçamentário revelou que houve uma utilização do superávit no ano, totalizando R\$ 13.365.553,83. Essa estratégia contribuiu significativamente para um desfecho financeiro positivo, resultando em um saldo favorável de R\$ 31.103.192,17. Dessa forma, apesar do resultado desfavorável do Demonstrativo de Fluxo de Caixa, a utilização do superávit permitiu que o município encerrasse o período com estabilidade financeira.

Além disso, é notável que a Prefeitura Municipal de Itabaianinha no consolidado, recebeu transferências e/ou receitas em janeiro de 2024, valores referentes ao exercício de 2023.

Essa entrada substancial de recursos após o fechamento do exercício destaca a importância de uma gestão financeira precisa e transparente para a adequada alocação e registro desses recursos, em conformidade com as normas contábeis e legais.

7.2 Investimento a maior com despesas com ações e serviços em saúde e manutenção e desenvolvimento da educação: De acordo com o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), o município atendeu 19,55% das despesas destinadas a ações e serviços públicos de saúde, superando o percentual mínimo exigido para aplicação no exercício, conforme estabelecido no art. 7º da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012. Isso reflete o comprometimento do Fundo Municipal de Saúde (FMS) em atender às demandas da população no que diz respeito à saúde pública.

O cumprimento da EC nº 119/2022 se deu mediante o ano de 2020 o município ficar abaixo de 25% de limite constitucionais de despesas com



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

educação municipal, ou seja, ter fechado o exercício em 22,98% e em 2021, quando fechou o exercício financeiro com apenas 21,02%, que somados resultou numa diferença de 6% a menor. Com esse fechamento de 2023, atingindo o percentual de 28,15 isso junto ao resultado de 2022 superam a diferença necessária para o cumprimento do que está disposto na Emenda Constitucional. Importante destacar que em 2022 o fechamento foi de 39,60 % ou seja com 14,60% acima do limite, demonstrando o compromisso da administração pública municipal para com os serviços educacionais ofertados à população e isso vem sendo cada vez mais confirmado através dos bons resultados obtidos nos indicadores educacionais estabelecidos pela União e Estado.

7.5 Lei de Responsabilidade Fiscal: Foi comprovado o cumprimento dos gastos, seguindo os limites e critérios estabelecidos para áreas prioritárias como educação, saúde e folha de pagamento.

8 Sobre a implementação, ao longo do exercício, de práticas administrativas que tenham resultado em impactos positivos sobre as operações da PMI:

O município de Itabaianinha destaca-se por sua administração pública voltada para a obtenção de resultados concretos. Destacamos algumas das premiações e resultados alcançados em 2023:

1. **Selo Prata em Qualidade em Transparência Pública:** O município de Itabaianinha conquistou o Selo Prata do Programa Nacional de Transparência Pública da Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil (Atricon), classificação alta do Radar da Transparência Pública, concedida aos órgãos que se destacam no quesito transparência. De acordo com o levantamento da Atricon, o município alcançou o índice de 88,04% de transparência, ficando entre os cinco municípios sergipanos mais bem avaliados.

2. **Prêmio Índice de Governança Municipal:** IGM CFA 2022/2023: O município foi agraciado com este prêmio em virtude das excelentes práticas de governança municipal, destacando-se em três dimensões fundamentais: Finanças, Gestão e Desempenho. Esta distinção não apenas reconhece os esforços dos gestores, mas também serve como uma bússola, fornecendo informações valiosas sobre o desempenho global do município e orientando suas futuras iniciativas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3. **Selo SESI ODS 2023:** O FMAS conquistou o Selo ODS SESI 2023 pela implantação do Projeto Empreende Mulher, esse Selo além de incentivar ações voltadas para as questões ambientais, sociais e de governança corporativa, o Prêmio Sesi ODS tem como objetivo reconhecer e divulgar práticas inovadoras para o alcance dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável;

4. **Selo Município Amigo da Mulher:** O FMAS conquistou o Selo Município Amigo da Mulher, esse Selo é destinado aos municípios que implementarem o Centro de Referência de Atendimento à Mulher (Cram), espaço de acolhimento, atendimento psicossocial, orientação e encaminhamento jurídico necessários à superação da situação de violência doméstica e familiar.

5. **Melhor resultado do IDEB dentre os municípios sergipanos:** O Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (IDEB) e o Índice de Desenvolvimento da Educação de Sergipe (IDESE) constituem indicadores cruciais para avaliar a qualidade do sistema educacional em nosso município. Ao longo dos anos, temos testemunhado uma evolução notável no IDEB, com um destaque particular para o aprimoramento do desempenho nos anos iniciais do ensino fundamental, elevando-se de 4.9 em 2017 para 5.2 em 2021. Nos anos finais, igualmente, observamos melhorias significativas, com o IDEB alcançando 4.6 em 2023 obtendo assim o primeiro lugar no Estado de Sergipe em se tratando de ensino-aprendizado. Esses avanços não são apenas números, mas representam um verdadeiro esforço coletivo para transformar positivamente o sistema educacional em nosso município.

6. **Medalha ao Mérito da Polícia Militar do Estado de Sergipe pelo trabalho voltado a Educação no Trânsito:** A SMTT intensificou em 2023 os serviços de educação para o trânsito, o que resultou no reconhecimento pela Polícia Militar do Estado de Sergipe, concedendo à autarquia a Medalha ao Mérito, demonstrando o compromisso e eficiência na promoção da segurança viária e na educação para o trânsito

7. **Melhor resultado do IDESE (Índice de Desempenho Escolar):** A partir dos resultados dos indicadores do IDESE, o Município vem sendo reconhecido não só na esfera estadual bem como os Órgãos de Controle Externo, a exemplo do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe (TCE/SE). Em 2023, dos 75 Municípios do Estado de Sergipe,



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

30 (trinta) escolas foram contempladas com recursos do Governo Estadual no valor de R\$ 40.000 mil reais. Contudo, das 30 (trinta) escolas beneficiadas, 04 (quatro) foram do Município de Itabaianinha

8. **Selo SEBRAE Prata de Referência em Atendimento prestados pela Sala do Empreendedor Local:** esse selo é uma avaliação para reconhecer, em nome do Sebrae, a qualidade dos atendimentos e serviços prestados pelas Salas do Empreendedor aos empreendedores locais.

9. **Selo Unicef / 2022:** que é uma estratégia para fortalecer as políticas públicas municipais voltadas às crianças e aos adolescentes que vivem na Amazônia e no Semiárido. O município conquistou esse Selo em 2022 e em 2023 participou novamente das inscrições cujo resultado sairá em 2024.

No Relatório Anual de Gestão também apresentou destaques em:

Investimento em obras públicas: Apresentando uma visão detalhada das despesas liquidadas especificamente com execução de obras e serviços de engenharia pela Prefeitura Municipal de Itabaianinha e seus órgãos vinculados, no exercício fiscal de 2023. O total dessas despesas atingiu R\$ 9.464.759,31, refletindo o comprometimento do município com o avanço e a manutenção da infraestrutura urbana e rural, além do fortalecimento dos setores de Educação e Saúde por meio de importantes obras civis.

Recuperação dos Créditos Tributários: Implementação de ações estratégicas para a obtenção desses créditos, incluindo a intimação de comerciantes clandestinos para regularização, revisão do cadastro econômico-fiscal das empresas sediadas no Município e elaboração de regulamentação para suspensão e cassação de Alvará de Licença para funcionamento.

Medidas Adotadas para o Retorno da Despesa total com Pessoal: O cumprimento do percentual da Folha de Pagamento (FOPAG) em 2023 evidencia a eficácia das medidas adotadas pelo governo municipal para garantir o equilíbrio das finanças públicas. Uma análise do histórico da Receita Corrente Líquida (RCL) e das despesas com FOPAG entre 2017 e 2023 mostra um aumento significativo da RCL, passando de R\$ 75.283.095,44 em 2017 para R\$ 146.449.182,31 em 2023, representando um crescimento de 94,57%. Ao mesmo tempo, houve um aumento considerável na Despesa Total com Pessoal, que aumentou em R\$ 30.659.533,46 durante o período, indicando um crescimento de




PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

61,36%. Em 2017, a FOPAG correspondia a 67,08% da RCL, enquanto em 2023, esse percentual diminuiu para 53,88%, representando uma redução de 13,20%, conforme registros no Relatório de Gestão Fiscal (RGF).

8 Em resumo, a Auditoria Anual de Contas (AAC) conduzida pela Secretaria Municipal de Controle Interno na Prefeitura Municipal de Itabaianinha (PMI) para o período de 01/01/2023 a 31/12/2023 **certificou a regularidade na aplicação dos recursos públicos**. Essas conquistas refletem o compromisso da PMI com uma gestão eficiente e eficaz, contribuindo para a segurança e qualidade de vida da comunidade de Itabaianinha.

Itabaianinha/SE, 04 de abril de 2024.


Fernanda do Nascimento Santana
Secretária Municipal de Controle Interno