



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO**

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao **“Terceiro Trimestre de 2023”**, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente, que rege a matéria, especialmente a Lei Federal nº. 101/00 – Responsabilidade Fiscal e a recomendação dos órgãos governamentais e de controle a exemplo das medidas adotadas pelo Governo Federal, Governo Estadual e Ministério Público.



**MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
CONTROLADORA MUNICIPAL**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO



TERCEIRO TRIMESTRE
JULHO A SETEMBRO DE 2023



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Município de Carira

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2023

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC n° 206 de 1° de novembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3° trimestre** do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo.

1 – IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CNPJ: 13.099.882/0001-36
ADMINISTRAÇÃO: Diogo Menezes Machado

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
CNPJ: 14.535.072/0001-48
ADMINISTRAÇÃO: Jacklinne Mendonça Santana Machado

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
CNPJ: 11.402.080/0001-28
ADMINISTRAÇÃO: Camila Lima de Oliveira



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

2 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 957 de 03 de janeiro de 2022.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2023 foi aprovada através da Lei Municipal nº 965 de 14 de julho de 2022 e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 978 de 23 de dezembro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 77.500.000,00 (Setenta e sete milhões e quinhentos mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	83.965.764,00
Receitas de Capital	1.149.000,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	(7.614.764,00)
TOTAL	77.500.000,00
Despesas Correntes	70.483.772,40
Despesas de Capital	6.937.727,60
Reserva de Contingência	78.500,00
TOTAL	77.500.000,00

Despesa por Funções de Governo

Função	
01 Legislativa	2.646.000,00
02 Judiciária	3.494.000,00
04 Administração	17.788.004,72
08 Assistência Social	2.150.700,00
10 Saúde	11.663.928,00
12 Educação	33.896.793,28
13 Cultura	23.000,00
15 Urbanismo	2.434.000,00
16 Habitação	2.000,00
17 Saneamento	261.000,00
20 Agricultura	54.000,00
23 Comércio e Serviços	75.000,00
25 Energia	2.258.874,00
26 Transporte	5.000,00
27 Desporto e Lazer	669.200,00
99 Reserva de Contingência	78.500,00
TOTAL	77.500.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

3 – RECEITA E TESOURARIA:

3.1 – A receita arrecadada consolidada no período totalizou em **RS 22.113.447,82** (Vinte e dois milhões, cento e treze mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e oitenta e dois centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	22.223.270,85
Receita Tributária	1 470 819,14
Receita de Contribuições	492 061,98
Receita Patrimonial	380 465,73
Transferências Correntes	19 844 164,86
Outras Receitas Correntes	35 759,14
RECEITAS DE CAPITAL	1.538.750,00
Transferências de Capital	1 538 750,00
Transferências Intergovernamentais	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(-1.648.573,03)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(-1 648 573,03)
TOTAL	22.113.447,82

A receita orçamentária acumulada consolidada até o período totaliza em **RS 63.323.025,98** (Sessenta e três milhões, trezentos e vinte e três reais e noventa e oito centavos).

3.2 – As transferências financeiras realizadas no período totalizaram em **RS 2.947.692,60** (Dois milhões, novecentos e quarenta e sete mil, seiscentos e noventa e dois e sessenta centavos)

Conforme demonstramos a seguir:

TRANSFERÊNCIAS	VALOR
Repasse Legislativo	732 985,44
Fundo Municipal de Assistência Social	406 110,43
Fundo Municipal de Saúde	1 808 596,73
TOTAL	2.947.692,60



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

3.3 – As disponibilidades financeiras do Município (Consolidado), registradas na contabilidade em 30/09/2023, importavam em **R\$ 14.778.186,09 (Quatorze milhões, setecentos e setenta e oito mil, cento e oitenta e seis reais e nove centavos)** assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	1.796.103,69
Bancos c/ vinculada	12.982.082,40
TOTAL	14.778.186,09

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade, nas bases da Prefeitura, Fundo municipal de Saúde e Assistência.

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$ 13.373.559,84 (Treze milhões, trezentos e setenta e três mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e oitenta e quatro centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

4 – DESPESA

4.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 16.032.667,75 (Dezesseis milhões, trinta e dois mil, seiscentos sessenta e sete reais e setenta e cinco centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 22.716.114,85 (Vinte e dois milhões, setecentos e dezesseis mil, cento e quatorze reais e oitenta e cinco centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 23.022.011,59 (Vinte e três milhões, vinte e dois mil, onze reais e cinquenta e nove centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

No Período	Empenhadas (R\$)	Liquidadas (R\$)	Pagas (R\$)
Prefeitura Municipal	11.901.782,10	17.128.436,34	17.334.571,53
Fundo Municipal de Saúde	3.574.778,04	4.927.828,71	5.027.590,26
Fundo Municipal de Assistência Social	556.107,61	659.849,80	659.849,80
TOTAL	16.032.667,75	22.716.114,85	23.022.011,59



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

4.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Município aplicou recursos da ordem **RS 372.694,26 (Trezentos e setenta e dois mil, seiscentos e noventa e quatro reais e vinte e seis centavos)**. Com doações a pessoas carentes, assim distribuídos.

Auxílios	21.000,00
Material de Distribuição Gratuita	320.237,46
Outros Auxílios Financeiros a PF	31.456,80
TOTAL	372.694,26

4.3 - DIÁRIAS

No período auditado foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **RS 85.650,00 (Oitenta e cinco mil e seiscentos e cinquenta reais)** pagas com base nos valores fixados Lei nº 902 de 09 de setembro de 2019.

5 – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

5.1 – LEIS 2023 ATÉ PERÍODO

Lei nº 979/2023 Promove a atualização do vencimento inicial dos profissionais do magistério público do município de Carira conforme o que determina o artigo 5º da lei 11.738/2008 - piso salarial do magistério público, para o valor correspondente ao divulgado pelo mec para o ano de 2020, de 2.886,24, e dá outras providências.

Lei nº 980/2023 Promove a atualização do vencimento inicial dos profissionais do magistério público do município de Carira conforme o que determina o artigo 5º d lei 11.738/2008 - piso salarial do magistério público, concede a majoração em 24,24% sobre o piso do ano de 2022 e dá outras providências.

Lei nº 981/2023 Altera os anexos i, iv, v da lei municipal nº972, de 23 de dezembro de 2022, e dá outras providências.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Lei nº 982/2023 Cria a função de agente de contratação, comissão de contratação e equipe de apoio que trabalharão diretamente no desempenho das funções essenciais à execução de licitações e contratos administrativos, disposto na Lei Federal nº 14.133/2021, no âmbito do município de Carira/Se.

Lei nº 983/2023 Autoriza o Poder Executivo Municipal a fazer distribuição de brindes, mediante sorteio e da outras providências.

Lei nº 984/2023 Promove a atualização do vencimento inicial dos profissionais do Magistério Público do Município de Carira conforme o que determina o art. 59 da Lei 11.738/2008 Piso Salarial do Magistério Público para o valor correspondente ao divulgado pelo MEC para o ano 2022, de R\$ 3.845,63 e dá outras providências.

Lei nº 986/2023 Dispõe sobre a Consignação em folha de pagamento dos servidores e empregados públicos do Poder Executivo Municipal.

Lei nº 987/2023 Dispõe sobre os valores para a concessão de "diárias" aos Vereadores e Servidores da Câmara Municipal de Carira e da outras providências.

Lei nº 988/2023 Dispõe sobre a Estrutura e Organizacional de Cargos e Funções da Câmara Municipal de Carira e da outras providências.

5.2 – CAPACITAÇÕES E TREINAMENTOS

A Controladoria sugere a Capacitação dos Servidores, tendo em vista que, a capacitação é uma das principais ferramentas para obtenção dos resultados almejados pela administração pública. Nessa linha de pensamento, surgem adequações das políticas voltadas para o desenvolvimento do servidor público, com o intuito de regulamentar e sistematizar ações visando à melhoria da prestação dos serviços prestados à população.

De acordo com o Decreto 5.707 (Brasil, 2006) define capacitação como processo permanente e deliberado de aprendizagem, com o propósito de contribuir para o desenvolvimento de competências institucionais por meio do desenvolvimento de competências individuais.



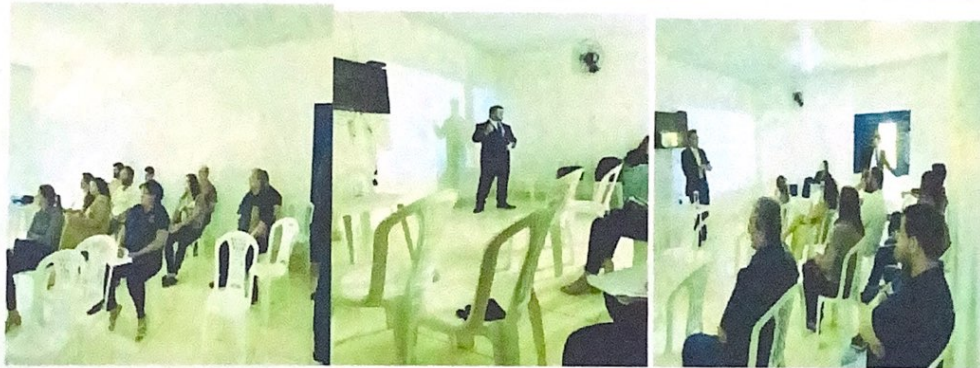
ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Com isso, citamos os Cursos de Capacitações e treinamentos feitos pelo servidores no exercício de 2023:

- Curso com Capacitação em Gestão Financeira, Contabil, Siafic e Siconfi - Gestor do SIAFIC.
- Curso Prática nas Contratações Públicas, com ênfase na estruturação dos órgãos Públicos – Setor de licitação e agentes públicos
- Curso nova lei de licitações nº 14 133/2021: conceitos e desafios inerentes às Contratações Públicas – Setor de Licitações
- Curso de Operações e Gestão de Desastres – Sec. De Obras
- Curso 1º imersão na nova lei de Licitações: Planejamento e Governança – Membros da Comissão de Licitação.
- Curso de aba para fonoaudiólogos – Fonoaudióloga Municipal
- Curso de formação em grupos reflexivos de gênero com homens autores de violência, no auditório do Tribunal de Justiça -Sec. De Assistência Social.
- Curso percurso formativo para coordenadoras de Cras, Creas e serviços de acolhimento institucional – Sec. De Assistência Social.
- Curso "E-Social- Estruturação Digital Pública Da Folha De Pagamento.
- Curso "Estruturação E Atuação Do Controle Interno Municipal.
- Curso "Sobre Análise De Elaboração De Proposta Técnica De Licitação De Obras E Serviços De Engenharia.
- XXXVII Congresso Conasems - Conselho Nacional Das Secretarias Municipais De Saúde
- 4º Congresso Brasileiro De Gestores E Trabalhadores Do Suas.

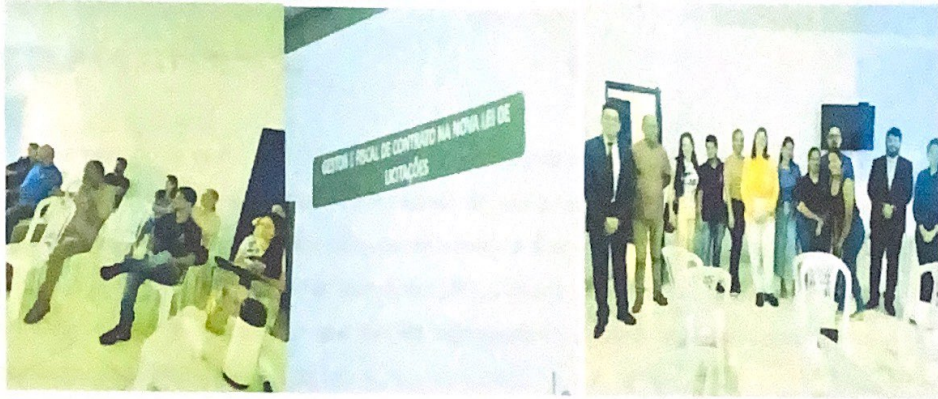


ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO





ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO





ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

5.3 - GESTÃO PATRIMONIAL

Durante o período de auditado o Controle Interno recomendou uma verificação rigorosa do Patrimônio, em ação contínua, tendo em vista a necessidade de sua preservação, o que remete uma conferência minuciosa dos bens móveis e imóveis, comparando o físico com o financeiro/contábil, corrigindo alocações que eventualmente apresentem distorções, e assim o fazendo, ter-se um quadro real dos Bens Patrimoniais e sua localização, o que facilita administrá-lo, visando variações positivas para o bom atendimento dos Municípios.

5.4 – ALMOXARIFADO

O Almoarifado encontra-se completamente informatizado, funcionando nos moldes preconizados pela Resolução TC nº 160/92, com a emissão mensal do Demonstrativo das Variações Patrimoniais

6 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

6.1 SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislature foram fixados através da Lei nº 919 de 30 junho de 2020, em R\$ 22.815,00 (Vinte e dois mil e oitocentos e quinze reais). R\$ 11.407,00 (Onze mil, quatrocentos e sete reais) e R\$ 5.200,00 (Cinco mil e duzentos reais).

6.2 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 8.766.028,94 (Oito milhões, setecentos e sessenta e seis mil, vinte e oito reais e noventa e quatro centavos)**, equivalentes a **26,12% (Vinte e seis, vírgula doze por cento)** da Receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	33.563.382,29
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb)+ RENDIMENTOS	19.363.610,00
Receita do FUNDEB VAAT	382.117,54
Total da Receita Recebida FUNDEB (Total máximo permitido)	1.974.572,75



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Total de despesas do FUNDEB 70% e 30% (valor liquidado)	22.914.861,25
Total da Receita Recebida FUNDEB e não Aplicada no Exercício	-3.551.251,25
Valor não aplicado FUNDEB	0,00
Valor da dedução para a formação do Fundeb	5.619.022,56
Total de despesas de MDE (valor liquidado)	3.147.006,38
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	8.390.845,57
Total de despesas para fins de limite	8.766.028,94
Aplicação em MDE sobre a receita resultante de impostos	26,12
Superávit	375.183,37

6.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$19.745.727,54 (**Dezenove milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, setecentos e vinte e sete reais e cinquenta e quatro centavos**) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **101,55%** (**Cento e um vírgula cinquenta e cinco por cento**) do total arrecadado, estando, portanto em acordo com o que estabelece a Lei Federal nº 14.113/2020, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + AplicaçãoFundeb)	19.745.727,54
70% da receita do FUNDEB	13.822.009,28
Valor aplicado na remuneração do magistério	20.051.853,80
Percentual de Gastos Aplicado	101,55%
Superávit	6.229.844,52

6.5 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e services públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de R\$ 4.805.857,34 (**Quatro milhões, oitocentos e cinco mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e trinta e quatro centavos**), equivalentes a **17,01%** (**Dezessete vírgula um por cento**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	32 039.048,93
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	4 805 857,34
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	5 450.556,16
Percentual aplicado	17,01%
Superávit	644.698,82

6.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a 65,36% (**Sessenta e cinco vírgula trinta e seis cento**) da Receita Corrente Líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	56 545 842,97
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	36 960 114,44
Percentual de comprometimento em relação a RCL	65,36%

Tendo em vista os valores apresentados na tabela acima, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se acima do limite máximo estabelecido no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/2000.

Ressalte-se nesse contexto, que várias situações continuam a impactar nos limites de gastos com pessoal, tendo como destaque a queda no FPM e a implementação do Piso dos Agentes Comunitário de Saúde que somados aos anteriormente já implementados como o do Magistério, e também a própria folha vegetative dentre outros, colaboraram para tal situação.

Vale frisar, que a Controladoria Geral do Município, além de alertar o gestor quanto ao fiel cumprimento dos índices, e recomendando possíveis ajustes, está a evitar esforços para que estes venham a ser alcançado com maior bevidade possível.

Nesse diapasão, medidas foram tomadas no sentido de aumentar a receita do município como, estudo que viabilize a venda da folha, possíveis redução nos cálculos tributários como RAT, FAP; regulamentação da retenção do IR no pagamento de fornecedores, dentre outras que venham a colaborar na redução deste índice.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

Desta forma, encaminhamos Relatório informativo ao Prefeito Municipal, alertando-o sobre o índice e informando as medidas legais a serem adotadas de acordo com os arts. 22 e 23 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, promovendo assim o fiel cumprimento da lei e a estrita observância aos princípios que regem a Administração Pública.

7 – LICITAÇÃO E CONTRATOS

Até o período auditado, todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que a rege. Segue quadro de quantidade de processos realizados no exercício.

PREFEITURA	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	25
Pregão Presencial	1
Inexigibilidade	6
Tomada de Preço	12
Dispensa	2

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	7
Dispensa	5
Tomada de Preço	6
Inexigibilidade	0

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	6
Pregão Presencial	1
Dispensa	3
Inexigibilidade	0



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

8 – CONCLUSÃO

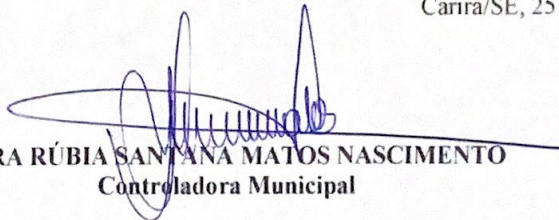
A finalidade de implementação de procedimentos de controles, fruto do desejo de se criar uma estrutura compatível com o bom desenvolvimento das ações, visa favorecer aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, proporcionando controle e a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade como um todo.

O Controle interno avaliando o andamento das ações implementadas no período de julho a setembro de 2023, quanto aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município de Carira no que se refere a controle, eficiência, eficácia e execução do planejado, conclui pela boa gestão **administrativa** no trimestre em análise.

Pela análise dos documentos postos a nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes, com exceção do item 6.5, contudo, as medidas já estão sendo adotadas para atingir o que a Lei estabelece.

Este é o relatório.

Carira/SE, 25 de abril de 2023.



MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
Controladora Municipal