



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

**TERCEIRO TRIMESTRE
JULHO A SETEMBRO DE 2021**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Município de Carira

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2021

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3º 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 MUNICÍPIO

2 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 872 de 13 de dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2021 foi aprovada através da Lei Municipal nº 920 de 30 de junho de 2020 e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 928 de 28 de dezembro de 2020, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 68.250.000,00 (Sessenta e oito milhões e duzentos e cinquenta mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	66.605.530,00
Receitas de Capital	7.234.650,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	(15.590.180,00)
TOTAL	68.250.000,00
Despesas Correntes	57.821.850,00
Despesas de Capital	10.140.150,00
Reserva de Contingência	288.000,00
TOTAL	68.250.000,00

Despesa por Funções de Governo

Função	
01 Legislativa	2.100.000,00
02 Judiciária	1.339.500,00
04 Administração	17.468.963,84
08 Assistência	3.001.434,00
10 Saúde	7.644.449,52
12 Educação	29.754.102,64
13 Cultura	109.500,00
15 Urbanismo	3.264.100,00
16 Habitação	10.500,00
17 Saneamento	1.046.000,00
20 Agricultura	139.450,00
23 Comércio e Serviços	63.000,00
25 Energia	1.426.500,00
26 Transporte	156.000,00
27 Desporto e Lazer	438.500,00
99 Reserva de Contingência	288.000,00
TOTAL	68.250.000,00



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 **R\$ 16.783.274,98** (Dezesseis milhões, setecentos e oitenta e três mil, duzentos e setenta e quatro e noventa e oito centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	18.113.967,80
Receita Tributária	772.192,24
Receita de Contribuições	389.148,61
Receita Patrimonial	50.587,60
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	16.878.964,03
Outras Receitas Correntes	23.075,32
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens Transferências de	0,00
Capital Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	0,00
Dedução de Receita p/Formação do	(1.330.692,82)
Fundeb	(1.330.692,82)
TOTAL	16.783.274,98

A receita orçamentária acumulada consolidada até o período totaliza em **R\$ 45.235.083,42** (Quarenta e cinco milhões, duzentos e trinta e cinco mil, oitenta e três reais e quarenta e dois centavos).

3.2 – As transferências financeiras realizadas no período totalizaram em R\$ 2.008.533,52 (Dois milhões, oito mil, quinhentos e trinta e três reais e cinquenta e dois centavos). Conforme demonstramos a seguir:

TRANSFERÊNCIAS	
Repasse Legislativo	515.670,77
Fundo Municipal de Assistência Social	285.333,20
Fundo Municipal de Saúde	1.207.529,55
TOTAL	2.008.533,52



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

3.3 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2021, importavam em **R\$ 7.252.538,50** assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.684.068,04
Bancos c/ vinculada	3.569.470,56
TOTAL	7.253.538,50

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

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de R\$ 6.265.814,81 (Seis milhões, duzentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e quatorze reais e oitenta e um 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\$ 13.782.140,69** (Treze milhões, setecentos e oitenta e dois mil, cento e quarenta reais e sessenta e nove centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 14.018.863,74** (Quatorze milhões, dezoito mil, oitocentos e sessenta e três reais e setenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 13.772.921,78** (Treze milhões, setecentos e setenta e dois mil, novecentos e vinte e um reais e setenta e oito centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

No Período	Empenhadas (R\$)	Liquidadas (R\$)	Pagas (R\$)
Prefeitura Municipal	10.383.840,15	10.583.825,29	10.537.887,67
Fundo Municipal de Saúde	3.014.525,60	2.888.213,43	2.715.102,76
Fundo Municipal de Assistência Social	383.774,94	546.825,02	519.931,35
TOTAL	13.782.140,69	14.018.863,74	13.772.921,78



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

4.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Município aplicou recursos da ordem **R\$ 110.486,22** (Cento e dez mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e vinte e dois centavos) Com doações a pessoas carentes, assim distribuídos.

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	50.834,42
Outros Auxílios Financeiros a PF	59.651,80
TOTAL	110.486,22

4.3 - DIÁRIAS

No período auditado foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 13.400,00** (Treze mil e quatrocentos reais) pagas com base nos valores fixados Lei nº 902 de 09 de setembro de 2019.

5 – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

5.1 - GESTÃO PATRIMONIAL

O controle interno durante o período de Janeiro a Setembro de 2021 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 administra-lo, visando variações positivas para o bom atendimento dos Municípios.

5.2 – ALMOXARIFADO

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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO

5 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

5.1 SUBSÍDIOS

O subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura 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).

5.2 – 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\$ 5.458.024,16 (Cinco milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil, vinte e quatro reais e sessenta e dois centavos), equivalentes a 23,13% (Vinte e três vírgula treze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	23.600.037,54
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	5.900.009,39
Gastos com o MDE	1.243.007,54
Valor da dedução para a formação do Fundeb	4.215.016,62
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	5.458.024,16
<u>Percentual aplicado</u>	23,13%
<u>Déficit</u>	(441.985,23)

5.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 13.002.435,87** (Treze milhões, dois mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e oitenta e sete centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 87,61% (oitenta e sete vírgula sessenta e um 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:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	14.841.006,43
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	10.388.704,50
Valor aplicado na remuneração do magistério	13.002.435,87
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	87,61%
<u>Superávit</u>	2.613.731,37

5.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de R\$ 3.616.727,11 (Três milhões, seiscentos e dezesseis mil, setecentos e vinte e sete reais e onze centavos), equivalentes a **15,33%** (Quinze vírgula trinta e três por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	23.600.037,54
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	3.540.005,63
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	3.616.727,11
<u>Percentual aplicado</u>	15,33%
<u>Superávit</u>	76.721,48

5.5 – 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 **56,69%** (Cinquenta e seis vírgula sessenta e nove por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	44.211.801,42
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	34.277.813,72
Percentual de comprometimento em relação a RCL	56,69%

4 – 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 a aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, proporcionando o 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 2021, 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.

ESTE É O RELATÓRIO

Carira/SE, 29 de outubro de 2021.


MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
Controladora Municipal