



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **MUNICÍPIO DE CARIRA**

Período: **01/04/2021 a 30/06/2021**

Gestor: **DIOGO MENEZES MACHADO**

Em cumprimento as determinações legais, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **2º trimestre do corrente exercício**, cujos resultados relatamos abaixo:

### 1 – 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 do Fundeb	(15.590.180,00)
<b>TOTAL</b>	<b>68.250.000,00</b>
Despesas Correntes	57.821.850,00
Despesas de Capital	10.140.150,00
Reserva de Contingência	288.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>68.250.000,00</b>

### A PREFEITURA DE CARIRA REALIZOU AUDIÊNCIA PÚBLICA VIRTUAL REFERENTE À LDO 2022, LOA 2022 E PPA 2022-2025

A Prefeitura de Carira realizou na tarde do dia 13 de abril, por meio do seu canal do YouTube, a Audiência Pública Virtual para elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA) para o exercício de 2022, e do Plano Plurianual (PPA) 2022-2025. A Audiência Pública que foi conduzida pelo Prefeito Municipal, Diogo



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

Machado, teve como objetivo prestar contas à população das ações que estão sendo e que serão desenvolvidas pelas Secretarias Municipais (Planejamento, Saúde, Educação, Obras, Assistência Social, Agricultura, Controladoria e Procuradoria.), como pede a Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000), a fim de garantir o equilíbrio das contas públicas.

Tendo ainda como convidada Técnica, a representante da ATEC Contabilidade, Fernanda Fontes, que fez uma apresentação sobre a importância da participação do cidadão nas discussões acerca da elaboração da LOA e da LDO para 2022, e do PPA para o quadriênio 2022-2025, uma vez que o Plano de Governo da atual Gestão, que foi aprovado pela população através do seu voto, será discutido, avaliado para, na medida do possível, poder ser inserido no orçamento municipal através dessas Leis em questão. Isso porque essas leis estão ligadas entre si e que elas juntas constituem o planejamento orçamentário do município, fixando despesas e direcionando a aplicação dos recursos nas ações da Prefeitura ao longo desses anos.

Durante a transmissão ao vivo, os secretários das pastas fizeram um breve relato das suas secretarias e logo em seguida ficaram a disposição para responder às perguntas feitas no chat da live [no YouTube], assim como, também, acatar as sugestões recebidas.

A mesa foi composta pelo prefeito Diogo Machado e todos os secretários e assessores participaram de forma on-line, assim como os demais convidados e a população em geral. Em respeito aos decretos Estaduais e Municipais referente as medidas de prevenção de enfrentamento a pandemia provocada pelo novo coronavírus -COVID 19.

O evento virtual foi amplamente divulgado e organizado pelas Secretarias de Planejamento e Gestão, Controle Interno, Equipe de TI, Edição e Comunicação.

## 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 15.036.302,46** (quinze milhões, tinta e seis mil, trezentos e dois reais e quarenta e seis centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

<b>FONTES DE RECEITA DO MUNICÍPIO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>16.851.446,38</b>
Receita Tributária	713.292,75
Receita de Contribuições	406.797,69
Receita Patrimonial	19.077,77
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	15.400.429,45
Outras Receitas Correntes	311.848,72
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>23.282,00</b>
Alienação de Bens	23.282,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.838.425,92)
<b>TOTAL</b>	<b>15.036.302,46</b>

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2021, importava em R\$ 4.508.462,40 (Quatro milhões, quinhentos e oito mil, quinhentos e sessenta e dois reais e quarenta centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	2.295.043,52
Bancos c/ Aplicação	2.213.418,88
<b>TOTAL</b>	<b>4.508.462,40</b>

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\$ 4.217.782,51 (Quatro milhões, duzentos e dezessete mil, setecentos e oitenta e dois reais e cinquenta 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.

### 3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 12.062.152,29** (Doze milhões, sessenta e dois mil, cento e cinquenta e dois reais e vinte e nove centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 14.318.777,61** (quatorze milhões, trezentos e dezoito mil, setecentos e setenta e sete reais e sessenta e um centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 14.200.701,75** (quatorze milhões, duzentos mil, setecentos e um reais e setenta e cinco centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 26.723.430,26	R\$ 11.711.580,69	R\$ 11.540.569,89
Neste trimestre	R\$ 12.062.152,29	R\$ 14.318.777,61	R\$ 14.200.701,75
<b>Acumulado</b>	<b>R\$ 38.785.582,55</b>	<b>R\$ 26.030.358,30</b>	<b>R\$ 25.741.271,64</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem R\$ 65.313,80 (sessenta e cinco mil, trezentos e treze reais e oitenta centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	32.712,00
Outros Auxílios Financeiros a PF	32.601,80
<b>TOTAL</b>	<b>65.313,80</b>

Observamos a existência da Lei nº 116/2016, de 06 de maio de 2016, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

### 3.3 – DIÁRIAS

No período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 4.900,00 (quatro mil e novecentos reais) pagas com base nos valores fixados pela Lei Nº 902 de 09 de setembro de 2019.

### 3.4 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

No período em análise não houve Fretes e Transportes.

### 3.5 – SUBVENÇÕES

No período em análise não houve Subvenções.

## 4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

### 4.1 – SUBSÍDIOS

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

### 4.2 – REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 837.506,36** (oitocentos e trinta e sete mil, quinhentos e seis reais e trinta e seis centavos). Levando-se em consideração o valor já transferido e o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A da Constituição Federal (7% da receita do exercício anterior), que equivale a **R\$ 1.792.519,07** (Um milhão, setecentos e noventa e dois mil, quinhentos e dezenove reais e



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

sete centavos), conforme dados do Balanço 2020 da Prefeitura, depreende-se que o repasse foi efetuado corretamente.

#### 4.3 – GASTO COM O ENSINO

##### 4.3.1 – 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\$ 3.702.015,38 (três milhões, setecentos e dois mil, quinze reais e trinta e oito centavos), equivalentes a **23,98%** (Vinte e três vírgula noventa e oito por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	15.434.745,94
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	3.858.686,49
Gastos com o MDE	813.691,58
Valor da dedução para a formação do Fundeb	2.888.323,80
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	3.702.015,38
<u>Percentual aplicado</u>	<b>23,98%</b>
<b>Déficit</b>	<b>(156.671,11)</b>

##### 4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 8.936.449,72** (Oito milhões, novecentos e trinta e seis mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e setenta e dois centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **88,25%** (oitenta e oito vírgula vinte 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:

<b>GASTOS COM O FUNDEB - 70%</b>	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	10.126.455,24
<u>60% da receita do FUNDEB</u>	7.088.518,67
Valor aplicado na remuneração do magistério	8.936.449,72
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	<b>88,25%</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

**Superávit**

**1.847.931,05**

#### 4.4 – 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\$ 2.200.717,68 (Dois milhões, duzentos mil, setecentos e dezessete reais e sessenta e oito centavos), equivalentes a **14,26%** (Quatorze vírgula vinte e seis por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	15.434.745,94
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	2.315.211,89
<u>Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.</u>	2.200.717,68
<u>Percentual aplicado</u>	<b>14,26%</b>
<u>Déficit</u>	<b>(114.494,21)</b>

#### 4.5 – 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 **55,21%** (sessenta vírgula setenta e sete por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO</b>	
<u>Receita Corrente Líquida</u>	28.428.526,44
<u>Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)</u>	15.696.690,60
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	<b>55,21%</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

## 5 – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Os procedimentos de controle realizados nesse período foi mais de implementação da padronização dos procedimentos administrativos e ajustes de caráter orientativo. A saber:

- Orientando e direcionando aos novos gestores acerca de normas, procedimentos e leis administrativas;
- Acompanhamento do aperfeiçoamento do Sistema de informações e controle através do portal Ágape;
- Acompanhamento do envio de dados e informações ao TCE/SE;
- Acompanhamento das respostas solicitadas pelo TCE/SE via SAGRES;
- Orientação na regularidade do processo de admissão de pessoal por tempo determinado;
- Verificação do cumprimento de decisões do TCE/SE;
- Orientação e acompanhamento na atualização e elaboração das Leis Municipais;
- Orientação do cumprimento de metas previstas no plano plurianual;
- Acompanhamento da execução orçamentária anual (LOA);
- Orientação no controle e guarda de bens patrimoniais e etc.

## 6 – CONCLUSÃO


A finalidade da 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, propiciando 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 Abril a Junho de 2021, quanto aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município de Carira no que se refere à controle, eficiência, eficácia e execução do planejado, conclui pela boa atuação da gestão administrativa no trimestre em análise.

Pela análise dos documentos postos à 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 julho de 2021.

  
**MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO**  
Controladora Municipal