

Atos AdministrativosESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA****Órgão:** Município de Carira**Período:** 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2019**Gestor:** ARODOALDO CHAGAS

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 4º 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 2019 foi aprovada através da Lei Municipal nº 883 de 21 de junho de 2018 e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 886 de 14 de dezembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 57.750.000,00 (Cinquenta e sete milhões e setecentos e cinquenta reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	53.663.060,00
Receitas de Capital	8.663.600,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	(4.576.660,00)
TOTAL	57.750.000,00
Despesas Correntes	47.721.530,40
Despesas de Capital	9.782.969,60
Reserva de Contingência	245.500,00
TOTAL	57.750.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 12.659.382,51 (Doze milhões, seiscentos e cinquenta mil, trezentos e oitenta e dois reais e cinquenta e um centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	13.387.762,48
Receita Tributária	364.395,29
Receita de Contribuições	334.623,09
Receita Patrimonial	6.030,66
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	12.517.416,01
Outras Receitas Correntes	141.330,50
RECEITAS DE CAPITAL	444.064,66
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	444.064,66
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(1.172.444,63)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.172.444,63)
TOTAL	12.659.382,51

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 44.867.299,22** (Quarenta e e quarto milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, duzentos e noventa e nove reais e vinte e dois centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2019, importavam em **R\$ 5.495.071,12** (Cinco milhões, quatrocentos e noventa e cinco mil, setenta e um reais e doze centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.977.459,52
Bancos c/ vinculada	1.517.611,60
TOTAL	5.495.071,12



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

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\$ 2.718.208,71 (Dois milhões, setecentos e dezoito mil, duzentos e oito reais e setenta 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\$ 292.156,65 (Duzentos e noventa e dois mil, cento e cinquenta e seis reais e sessenta e cinco centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 11.492.919,27** (Onze milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, novecentos e dezenove mil e vinte e sete centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 10.941.546,83** (Dez milhões, novecentos e quarenta e um mil, quinhentos e quarenta e seis reais e oitenta e três centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	50.547.500,46	36.949.348,91	35.584.835,56
Neste trimestre	292.156,65	11.492.919,27	10.941.546,83
Acumulado	50.389.657,11	48.442.266,18	46.526.382,29

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 37.039,21** (Trinta e sete mil, trinta e nove reais e vinte e um centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	37.039,21
Material de Distribuição Gratuita	0,00
TOTAL	37.039,21



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 17.040,00** (Dezessete mil e quarenta reais) pagas com base nos valores fixados pelo Decreto nº 195 de 12 de abril de 2017.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – DESPESA COM O 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\$ 1.521.874,46** (Um milhão, quinhentos e vinte e um mil, oitocentos e setenta e quatro reais e quarenta 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\$ 1.742.549,22** (Um milhão, setecentos e quarenta e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e vinte e dois centavos), o Poder Executivo não efetuou no exercício repasses no valor de **R\$ 220.674,76** (Duzentos e vinte mil, seiscentos e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos).

4.2 – GASTOS COM O ENSINO

4.2.1 – 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\$ 6.338.319,24** (Seis milhões, trezentos e trinta e oito mil, trezentos e dezenove reais e vinte e quatro centavos), equivalente a **25,11%** (Vinte e quatro vírgula dois cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	25.241.204,91
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	6.338.319,24
Percentual aplicado	25,11%
Superávit	28.018,01

4.2.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 17.972.136,64** (Dezessete milhões, novecentos e setenta e dois mil, cento e trinta e seis reais e sessenta e quatro centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **86,80%** (Oitenta e seis, vírgula oitenta por cento) do total arrecadado, estando, portanto em acordo com o que estabelece o art. 7º, da Lei Federal nº 9.424/96, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	17.972.136,64
60% da receita do FUNDEB	10.783.281,98
Valor aplicado na remuneração do magistério	15.599.566,06
Superávit	4.816.284,08
Percentual aplicado	86,80 %

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\$ 3.765.810,68** (Três milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e dez reais e sessenta e oito centavos) equivalentes a **15,84 %** (Quinze vírgula oitenta e quatro por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	23.768.918,34
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	3.565.337,75
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	3.765.810,68
Percentual aplicado	15,84%
Superávit	200.472,93

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Município até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde **58,95%** (Cinquenta e oito vírgula noventa e cinco por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	49.198.644,02
Aplicado em pessoal	29.003.081,59
Percentual de comprometimento em relação à RCL	58,95%

5 – CONCLUSÃO

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. Com exceção do item 4.1, mas o Município já está regularizando.

ESTE É O RELATÓRIO
Carira/SE, 08 de janeiro de 2020.


DAMARYS ALMEIDA ANDRADE
Controle Interno