



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO (RTA 1º TRIMESTRE)



PRIMEIRO TRIMESTRE
JANEIRO A MARÇO DE 2023



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Município de Carira

Período: 01 de Janeiro a 31 de Março de 2023

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 **1º 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 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 **R\$ 20.182.890,59 (Vinte milhões, cento e oitenta e dois mil, oitocentos e noventa reais e cinquenta e nove centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	21.838.528,56
Receita Tributária	
Receita de Contribuições	1.260.521,91
Receita Patrimonial	483.538,97
Transferências Correntes	340.296,63
Outras Receitas Correntes	19.705.765,86
	48.405,19
RECEITAS DE CAPITAL	
Transferências de Capital	407.000,00
Transferências Intergovernamentais	407.000,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	0,00
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(-2.062.637,97)
	(-2.062.637,97)
TOTAL	20.182.890,59

A receita orçamentária acumulada consolidada até o período totaliza em **R\$ 20.182.890,59 (Vinte e milhões, cento e oitenta e dois mil, oitocentos e noventa reais e cinquenta e nove centavos)**.

3.2 – As transferências financeiras realizadas no período totalizaram em **R\$ 2.739.579,24 (Dois milhões, setecentos e trinta e nove mil, quinhentos e setenta e nove reais e vinte e quatro centavos)**. Conforme demonstramos a seguir:

TRANSFERÊNCIAS	VALOR
Repasso Legislativo	732.985,44
Fundo Municipal de Assistência Social	355.886,24
Fundo Municipal de Saúde	1.650.707,56
TOTAL	2.739.579,24



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

3.3 – As disponibilidades financeiras do Município (Consolidado), registradas na contabilidade em 31/03/2023, importavam em **R\$ 17.495.610,91 (Dezessete milhões, quatrocentos e noventa e cinco mil, seiscentos e dez reais e noventa e um centavos)** assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.780.804,43
Bancos c/ vinculada	13.714.806,48
TOTAL	17.495.610,91

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade, extraídos dentro do sistema da Àgape , 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\$ 16.149.415,25 (Dezesseis milhões, cento e quarenta e nove mil, quatrocentos e quinze reais e vinte e cinco 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\$ 43.091.056,69 (Quarenta e três milhões, noventa e um mil, cinquenta e seis reais e sessenta e nove centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 18.327.880,36 (Dezoito milhões, trezentos e vinte e sete mil, oitocentos e oitenta reais e trinta e seis centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 18.124.739,49 (Dezoito milhões, cento e vinte e quatro mil, setecentos e trinta e nove reais e quarenta e nove centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

No Período	Empenhadas (R\$)	Liquidadas (R\$)	Pagas (R\$)
Prefeitura Municipal	32.534.698,78	14.007.586,81	13.968.049,66
Fundo Municipal de Saúde	9.310.427,20	3.833.023,10	3.692.344,51
Fundo Municipal de Assistência Social	1.245.930,71	487.270,45	464.345,32
TOTAL	43.091.056,69	18.327.880,36	18.124.739,49



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 **R\$ 139.137,59 (Cento e trinta e nove mil, cento e trinta e sete reais e cinquenta e nove centavos)**. Com doações a pessoas carentes, assim distribuídos.

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	116.370,39
Outros Auxílios Financeiros a PF	22.767,20
TOTAL	139.137,59

4.3 - DIÁRIAS

No período auditado foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 41.000,00 (Quarenta e um mil reais)** pagas com base nos valores fixados Lei nº 902 de 09 de setembro de 2019.

5 – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

5.1 – LEIS 2023 NO 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 publico do município de Carira conforme o que determina o artigo 5º d lei 11.738/2008 - Piso Salarial do magistério publico, concede a majoração em 24,24% sobre o PISO DO ANO DE 2022 e dá outras providencias.

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.

5.2 - 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 administra-lo, visando variações positivas para o bom atendimento dos Municípios.

Para tanto, foi realizado procedimento licitatório Pregão Eletrônico Nº 23/2022 logrando-se como vencedora a Empresa CLASS EMPREENDIMENTOS E SERVIÇOS LTDA, Contrato Nº 056/2022. Todavia, a empresa vencedora do certame não concluiu os serviços conforme objeto contratado, fazendo com que a administração procedesse com averiguações e notificações junto com o Gestor de Contrato e o Jurídico, para que, havendo justificativas legais seja rescindido o contrato e conseqüentemente aplicada as punições cabíveis.

5.3 – ALMOXARIFADO

O Almoxarifado 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

O subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários 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) respectivamente.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

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\$ 2.951.339,55 (Dois milhões, novecentos e cinquenta e um mil, trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e cinco centavos)**, equivalentes a **25,95% (Vinte e cinco, e noventa e cinco por cento)** da Receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	11.374.398,11
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	2.843.599,53
Gastos com o MDE	910.460,31
Valor da dedução para a formação do Fundeb	2.040.939,24
Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino	2.951.399,55
Percentual aplicado	25,95%
Superávit	107.800,02

6.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 6.872.426,84 (Seis milhões, oitocentos e setenta e dois mil, quatrocentos e vinte e seis reais e oitenta e quarto centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **83,48% (Oitenta e três vírgula quarenta e oito 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 + Aplicação Fundeb)	6.872.426,92
70% da receita do FUNDEB	4.810.698,84
Valor aplicado na remuneração do magistério	5.736.920,47
Percentual de Gastos Aplicado	83,48%
Superávit	926.221,63

6.4 – 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\$ 1.645.040,88 (Hum milhão, seiscentos e quarenta e cinco mil, quarenta reais e oitenta e oito centavos)**, equivalentes a **14,46% (Quatorze vírgula quarenta e seis por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	11.374.398,11
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.706.159,72
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	1.645.040,88
Percentual aplicado	14,46%
Déficit	-61.118,84

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 **54,73% (Cinquenta e quatro virgula setenta e três por cento)** da Receita Corrente Líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	19.774.925,96
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	10.823.698,87
Percentual de comprometimento em relação a RCL	54,73%

7 – LICITAÇÃO E CONTRATOS

No 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	3
Pregão Presencial	0
Inexigibilidade	5
Tomada de Preço	0
Dispensa	1

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	0
Dispensa	3
Tomada de Preço	0
Inexigibilidade	0



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA	QUANTIDADE
Pregão Eletrônico	2
Pregão Presencial	1
Dispensa	1
Inexigibilidade	0

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 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 janeiro a março 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 6.4 e 6.5, contudo, as medidas já estão sendo adotadas com fito a atingir os limites estabelecidos em Leis.**

ESTE É O RELATÓRIO.

Carira/SE, 25 de abril de 2023.

MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
Controladora Municipal



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 “**Primeiro 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