



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carira

Período: 01 de Janeiro a 31 de Março de 2018

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 1º 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 23 de 25 de setembro de 2018.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2018 foi aprovada através da Lei Municipal nº 853 de 11 de maio de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 865 de 29 de setembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 52.500.000,00 (Cinquenta e dois milhões e quinhentos mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	48.804.600,00
Receitas de Capital	7.856.000,00
Dedução do Fundeb	(4.160.600,00)
TOTAL	52.500.000,00
Despesas Correntes	43.038.930,00
Despesas de Capital	9.408.930,00
Reserva de Contingência	52.500,00
TOTAL	52.500.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 11.513.608,14 (Onze milhões, quinhentos e treze mil, seiscentos e oito reais e quatorze centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	12.560.707,75
Receita Tributária	340.823,95
Receita de Contribuições	292.808,03
Receita Patrimonial	14.693,20
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	11.868.140,83
Outras Receitas Correntes	44.241,74
RECEITAS DE CAPITAL	122.925,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	122.925,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(1.170.024,61)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	
TOTAL	11.513.608,14

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/04/2017, importava em R\$ 2.102.475,37 (Dois milhões, cento e dois mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e trinta e sete centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	448.204,21
Bancos c/ vinculada	1.654.271,16
TOTAL	2.102.475,37

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\$ 2.072.588,96** (Dois milhões, setenta e dois mil, quinhentos e oitenta e oito reais e noventa e seis 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\$ 40.127.051,72** (Quarenta milhões, cento e vinte e sete mil, cinquenta e um reais e setenta e dois centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 13.099.829,05** (Treze milhões, noventa e nove mil, oitocentos e vinte e



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

nove reais e cinco centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 12.208.851,51** (Doze milhões, duzentos e oito mil, oitocentos e cinquenta e um reais e cinquenta e um centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	-	-	-
Neste trimestre	40.127.051,72	13.099.829,05	12.208.851,51
Acumulado	40.127.051,72	13.099.829,05	12.208.851,51

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 17.243,70** (Dezessete mil, duzentos e quarenta e três reais e setenta centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	0,00
Material de Distribuição Gratuita	17.243,70
TOTAL	17.243,70

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 13.190,00 (Três mil, cento e noventa reais).

3.4 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

No período em análise não houve Fretes e Transportes.

3. – SUBVENÇÕES

No período em análise não houve Subvenções.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – 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\$ 387.432,33** (Trezentos e



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

oitenta e sete mil, quatrocentos e trinta e dois reais e trinta e três 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\$ 1.529.228,47** (Hum milhão, quinhentos e vinte e nove mil, duzentos e vinte oito reais e quarenta e sete centavos), o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 1.141.796,14** (Hum milhão, cento e quarenta e um mil, setecentos e noventa e seis reais e quatorze centavos).

4.3 – GASTOS 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\$ 472.760,21 (Quatrocentos e setenta e dois mil, setecentos e sessenta reais e vinte e um centavos), equivalentes a **7,74%** (Sete vírgula setenta e quatro por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	6.105.489,56
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	472.760,21
Percentual aplicado	7,74 %
Déficit	(1.053.612,18)

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 4.884.977,58 (Quatro milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, novecentos e setenta e sete reais e cinquenta e oito centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 7,74 % 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:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA
GASTOS COM FUNDEB – 60%

Receita do FUNDEB	4.884.977,58
60% da receita do FUNDEB	2.930.986,55
Valor aplicado na remuneração do magistério	4.444.605,86
Superávit	1.513.619,31
Percentual aplicado	99,99 %

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\$ 525.909,94 (Quinhentos e vinte e cinco mil, novecentos e nove reais e noventa e quatro centavos), equivalentes a 8,61 % (Oito vírgulas sessenta e um por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	6.105.489,56
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	915.823,43
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	525.909,94
Percentual aplicado	8,61 %
Déficit	(389.913,49)

4.5 – DESPESAS 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 62,61% (Sessenta e dois vírgula sessenta e um por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	42.612.799,81
Aplicado em pessoal	26.681.230,58
Percentual de comprometimento em relação à RCL	62,61 %



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal Carira foram realizados 11 (onze) Inexigibilidades, 07 (sete) Dispensas e 17 (dezesete) Processos Licitatórios, sendo: 06 (seis) Adesão de Ata de Registro, 03 (três) Tomadas de Preços, e 08 (oito) Pregões. Todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

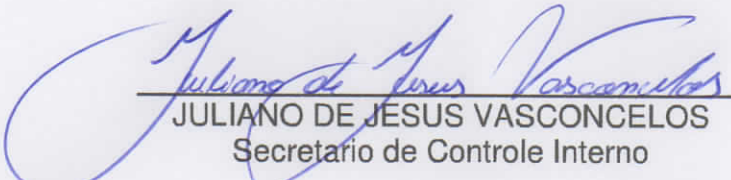
Durante o período auditado no Fundo Municipal de Saúde de Carira foram realizados 03 (três) Inexigibilidades, 02 (duas) Dispensas, 01 (um) Aditivo e 03 (três) Processos Licitatórios, sendo: 01 (uma) Tomada de Preços 02 (duas) Adesão de Ata de Registro de Preço. Todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

Durante o período auditado no Fundo Municipal de Assistência Carira foram realizados 02 (duas) Inexigibilidades, 03 (três) Dispensas e 04 (quatro) Processos Licitatórios, sendo: 01 (um) Pregão, 03 (três) Adesão de Ata de Preços. Todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

7- 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 dos percentuais aplicados na Saúde e Pessoal, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores que estão tomando as devidas providencias.

ESTE É O RELATÓRIO
Carira/SE, 30 de abril 2017.


JULIANO DE JESUS VASCONCELOS
Secretario de Controle Interno