



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carira

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2018

Gestor: ARODOALDO CHAGAS

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE 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 – 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)
<b>TOTAL</b>	<b>52.500.000,00</b>
Despesas Correntes	43.038.930,00
Despesas de Capital	9.408.930,00
Reserva de Contingência	52.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>52.500.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 36.700.516,28** (Trinta e seis milhões, setecentos mil, quinhentos e dezesseis reais e vinte e oito centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

*PC Ag W*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	38.371.057,23
Receita Tributária	1.430.869,47
Receita de Contribuições	924.452,67
Receita Patrimonial	40.868,18
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	35.860.300,12
Outras Receitas Correntes	114.566,79
RECEITAS DE CAPITAL	1.467.721,64
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	1.467.721,64
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(3.138.262,59)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	
<b>TOTAL</b>	<b>36.700.516,28</b>

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2018, importava em **R\$ 2.372.053,71** (Dois milhões, trezentos e setenta e dois mil, cinquenta e três reais e setenta e um centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	784.670,71
Bancos c/ vinculada	1.587.383,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.372.053,71</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\$ 2.200.068,70** (Dois milhões, duzentos mil, sessenta e oito reais e setenta 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\$ 2.815.126,03** (Dois milhões, oitocentos e quinze mil, cento e vinte e seis reais e três centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 12.611.778,01** (Doze milhões, seiscentos e onze mil, setecentos e setenta e oito reais e um centavo). Do volume acumulado de despesas empenhadas e



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 11.738.065,72** (Onze milhões, setecentos e trinta e oito mil, sessenta e cinco reais e setenta e dois centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	47.029.478,22	25.960.374,73	24.728.955,10
Neste trimestre	2.815.126,03	12.611.778,01	11.738.065,72
<b>Acumulado</b>	<b>49.844.604,25</b>	<b>38.572.152,74</b>	<b>36.467.020,82</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 64.939,20** (Sessenta e quatro mil, novecentos e trinta e nove reais e vinte centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	39.619,20
Material de Distribuição Gratuita	25.320,00
<b>TOTAL</b>	<b>64.939,20</b>

### 3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 10.070,00 (Dez mil e setenta 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\$ 1.089.738,85** (Um milhão, oitenta e nove mil, setecentos e trinta e oito reais e oitenta e cinco centavos). Levando-se

*Handwritten signature*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

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\$ 1.529.192,52** (Um milhão, quinhentos e vinte e nove mil, cento e noventa e dois reais e cinquenta e dois centavos), o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 439.453,67** (Quatrocentos e trinta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e sessenta e sete 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\$ 4.367.519,45 (Quatro milhões, trezentos e sessenta e sete mil, quinhentos e dezenove reais e quarenta e cinco centavos), equivalentes a **24,81%** (Vinte e quatro vírgula oitenta e um por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	17.602.974,83
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	4.367.519,45
Percentual aplicado	<b>24,81%</b>
<b>Déficit</b>	(33.224,26)

##### 4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ **11.762.541,72** (Onze milhões, setecentos e sessenta e dois mil, quinhentos e quarenta e um reais e setenta e dois centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **89,01%** (oitenta e nove vírgula zero um 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:

RC dyd



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

<b>GASTOS COM FUNDEB – 60%</b>	
Receita do FUNDEB	13.214.743,53
60% da receita do FUNDEB	7.928.846,12
Valor aplicado na remuneração do magistério	11.762.541,72
<b>Superávit</b>	<b>3.833.695,60</b>
<b>Percentual aplicado</b>	<b>89,01%</b>

#### 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\$ 2.027.577,86** (Dois Milhões, vinte e sete mil, quinhentos e setenta e sete reais e oitenta e seis centavos), equivalentes a **11,52%** (onze vírgula cinquenta e dois por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
Receita de impostos e transferências	17.602.974,83
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	2.640.446,23
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	2.027.577,86
Percentual aplicado	<b>11,52%</b>
<b>Déficit</b>	<b>(612.868,37)</b>

#### 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 **66,97%** (Sessenta e seis vírgula noventa e sete por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses</b>	
Receita Corrente Líquida	42.005.230,90
Aplicado em pessoal	28.130.839,51
Percentual de comprometimento em relação à RCL	<b>66,97%</b>

*R. C. G. S.*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

## 5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal Carira foram realizados 01 (uma) Inexigibilidade, 10 (dez) Aditivos, e 02 (dois) Pregões e 02 (duas) Dispensas. 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 05 (cinco) 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 Assistência Carira foram realizados 02 (dois) Pregões. 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 com mais um pouco de investimento na SAÚDE e EDUCAÇÃO chegaremos ao limite estimado, no entanto o gasto com PESSOAL precisa de um redução para chegarmos ao limite prudencial exigido por lei.

---

ESTE É O RELATÓRIO  
Carira/SE, 30 de Outubro 2018.

  
Randerson Rodrigues Santos  
Secretário de Controle Interno