



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **MUNICÍPIO DE CARIRA**

Período: **01/01/2021 a 31/03/2021**

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 **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 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)
TOTAL	68.250.000,00
Despesas Correntes	57.821.850,00
Despesas de Capital	10.140.150,00
Reserva de Contingência	288.000,00
TOTAL	68.250.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 13.415.505,98** (treze milhões, quatrocentos e quinze mil, quinhentos e cinco reais e noventa e oito 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	14.461.403,86
Receita Tributária	306.154,45
Receita de Contribuições	369.641,89
Receita Patrimonial	4.124,97
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	13.081.201,07
Outras Receitas Correntes	700.281,48
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(0,00)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.045.897,88)
TOTAL	13.415.505,98

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2021, importava em R\$ 4.532.518,60 (Quatro milhões, quinhentos e trinta e dos mil, quinhentos e dezoito reais e sessenta centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	1.479.883,00
Bancos c/ vinculado	0,00
TOTAL	3.052.635,60

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\$ 4.241.593,16 (Quatro milhões, duzentos e quarenta e um mil, quinhentos e noventa e três reais e dezesseis 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\$ 19.610.996,93** (Dezenove milhões, seiscentos e dez mil, novecentos e noventa e seis reais e noventa e três centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 8.933.639,84** (Oito milhões, novecentos e trinta e três mil, seiscentos e trinta e nove reais e oitenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 8.906.004,84** (Oito milhões, novecentos e seis mil, quatro reais e



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

oitenta e quatro centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Neste trimestre	R\$ 19.610.996,93	R\$ 8.933.639,84	R\$ 8.906.004,84
Acumulado	R\$ 19.610.996,93	R\$ 8.933.639,84	R\$ 8.906.004,84

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que o Município aplicou recursos da ordem de **R\$ 10.112,40** (Dez mil, cento e doze reais e quarenta centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
Material de Distribuição Gratuita	0,00
Outros Auxílios Financeiros a PF	10.112,40
TOTAL	10.112,40

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\$ 300,00 (Trezentos 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.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

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\$ 398.396,60** (Trezentos e noventa e oito mil, trezentos e noventa e seis reais e sessenta 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 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\$ 1.454.340,87 (Um milhão, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e quarenta reais e vinte e oitenta e sete centavos), equivalentes a **25,00%** (Vinte 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	5.816.715,27
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	1.454.178,82
Gastos com o MDE	408.442,99
Valor da dedução para a formação do Fundeb	1.045.897,88
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	1.454.340,87
<u>Percentual aplicado</u>	25,00%
<u>Superávit</u>	162,05



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ **4.861.505,20** (Quatro milhões, oitocentos e sessenta e um mil, quinhentos e cinco reais e vinte centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 84,16% (oitenta e quatro vírgula dezesseis 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)	5.776.840,55
<u>60% da receita do FUNDEB</u>	4.043.788,39
Valor aplicado na remuneração do magistério	4.861.505,20
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	84,16%
<u>Superávit</u>	817.716,82

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\$ 1.053.791,26 (Um milhão, cinquenta e três mil, setecentos e noventa e um reais e vinte e seis centavos), equivalentes a **18,12%** (Dezoito vírgula doze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	5.816.715,27
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	872.507,29
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financeiro a PF.	1.053.791,26
<u>Percentual aplicado</u>	18,12%
<u>Superávit</u>	181.283,97



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

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 **60,77%** (sessenta vírgula setenta e sete por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – NO EXERCÍCIO	
Receita Corrente Líquida	13.415.505,98
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	8.152.073,28
<u>Percentual de comprometimento em relação a RCL</u>	60,77%

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.

ESTE É O RELATÓRIO

CARIRA/SE, 27 de abril de 2021.


MARA RÚBIA SANTANA MATOS NASCIMENTO
Controladora Municipal