



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carira

Período: 01 de Abril a 30 de Junho 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 2º 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\$ 13.275.081,03 (Treze milhões, duzentos e setenta e cinco mil, oitenta e um reais e três centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

Revisão



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	13.540.763,27
Receita Tributária	660.415,20
Receita de Contribuições	313.946,66
Receita Patrimonial	13.386,97
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	12.552.834,44
Outras Receitas Correntes	180,00
RECEITAS DE CAPITAL	814.607,24
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	814.607,24
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(1.080.289,48)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	
TOTAL	13.275.081,03

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2018, importava em R\$ 1.349.002,01 (Um milhão, trezentos e quarenta e nove mil, dois reais e um centavo), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	300.927,61
Bancos c/ vinculada	1.048.074,40
TOTAL	1.349.002,01

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\$ 1.279.652,35** (Um milhão, duzentos e setenta e nove mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e trinta 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.

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 6.563.641,93** (Seis milhões, quinhentos e sessenta e três mil, seiscentos e quarenta e um reais e noventa e três centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 12.839.345,48** (Doze milhões, oitocentos e trinta e nove mil, trezentos e

RL 15/5



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

quarenta e cinco reais e quarenta e oito centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 12.520.373,59** (Doze milhões, quinhentos e vinte mil, trezentos e setenta e três reais e cinquenta e nove centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	40.127.051,72	13.099.829,05	12.208.851,51
Neste trimestre	6.563.641,93	12.839.345,48	12.520.373,59
Acumulado	46.844.174,22	25.938.904,53	24.728.955,10

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 7.100,00** (Sete mil e cem reais) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	0,00
Material de Distribuição Gratuita	7.100,00
TOTAL	7.100,00

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 9.650,00 (Nove mil, seiscentos e cinquenta 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\$ 718.114,26** (Setecentos e

RL 12/15



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

dezoito mil, cento e quatorze reais e vinte 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\$ 1.529.192,52** (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\$ 811.078,26** (Oitocentos e onze mil, setenta e oito reais e vinte e seis 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\$ 2.923.490,18 (Dois milhões, novecentos e vinte e três mil, quatrocentos e noventa reais e dezoito centavos), equivalentes a **24,20%** (Vinte e quatro vírgula vinte por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	12.080.570,12
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	2.923.490,18
Percentual aplicado	24,20 %
Déficit	96.652,35

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 7.931.071,65 (Sete milhões, novecentos e trinta e um mil, setenta e um reais e sessenta e cinco centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **85%** 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:

R. M. N. D.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIRA

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	9.331.474,03
60% da receita do FUNDEB	5.598.884,42
Valor aplicado na remuneração do magistério	7.931.071,65
Superávit	2.332.187,23
Percentual aplicado	85 %

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\$ 1.150.290,87 (Um milhão, cento e cinquenta mil, duzentos e noventa reais e oitenta e sete centavos), equivalentes a **9,33%** (Nove vírgula trinta e três por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	12.080.570,12
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.812.085,52
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.150.290,87
Percentual aplicado	9,52%
Déficit	(661.794,65)

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 **54,29%** (Cinquenta e quatro vírgula vinte e nove por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	47.385.414,54
Aplicado em pessoal	25.724.229,21
Percentual de comprometimento em relação à RCL	54,29 %

R. M. J. W.



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, e 10 (dez) Processos Licitatórios, sendo: 01 (um) Aditivo, e 09 (nove) 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) 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 01 (um) Pregão. 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 Educação, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores que estão tomando as devidas providências.

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

Randerson Rodrigues Santos
Secretário de Controle Interno