



ESTADO DE SERGIPE
Poder Legislativo
Câmara Municipal de Carira

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Câmara Municipal de Carira

Período: 01/10/2019 a 31/12/2019

Gestor: **Valdemar Gomes Alves**

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Legislativo 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 872 de 13 de dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2019 foi aprovada através da Lei Municipal Nº 883 de 21 de junho de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 886 de 14 de Dezembro de 2018, estimou a despesa do Poder Legislativo em R\$ 1.760.000,00 (Hum milhão, setecentos e sessenta mil reais), assim distribuídos:

Despesas Correntes	1.753.000,00
Despesas de Capital	7.000,00
TOTAL	1.760.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – O total repassado pelo Poder Executivo no período em análise totalizou em **R\$ 293.093,64 (duzentos e noventa e três mil, noventa e três reais e sessenta e quatro centavos)**. Repasse esse que está abaixo do valor devido no momento que seria de **R\$ 435.637,29 (Quatrocentos e trinta e cinco mil, seiscientos e trinta e sete reais e vinte e nove centavos)**. Segue abaixo um breve demonstrativo da receita da Câmara Municipal, considerando-se os valores arrecadados até este trimestre:



ESTADO DE SERGIPE
Poder Legislativo
Câmara Municipal de Carira

Período	Repasses (R\$)	Orçamentária (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 1.228.780,82	-
Neste trimestre	R\$ 293.093,64	-
Acumulado	R\$ 1.521.874,46	-

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2019, importava em **R\$ 522,34 (quinhentos e vinte e dois reais e trinta e quatro centavos)**, assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	R\$ 522,34
TOTAL	R\$ 522,34

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\$ 278,88 (duzentos e setenta e oito reais e oitenta e oito centavos)**, apresentando conciliação.

2.3 – A receita extra orçamentária do período importou em **R\$ 105.053,70 (cento e cinco mil, cinquenta e três reais e setenta centavos)**, assim desdobrada:

INSS	26.558,01
IRRF	22.585,32
Empréstimo Caixa Econômica Federal	5.426,16
Empréstimo Consignação Banese	50.484,21
TOTAL	R\$ 105.053,70

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período reduziu em **R\$ 4.720,52 (quatro mil, setecentos e vinte reais e cinquenta e dois centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 447.113,84 (quatrocentos e quarenta e sete mil, cento e treze reais e oitenta e quatro centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 358.735,50 (trezentos e cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e cinco reais e cinquenta centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:



ESTADO DE SERGIPE
Poder Legislativo
Câmara Municipal de Carira

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 1.753.773,82	R\$ 1.301.939,46	R\$ 1.300.505,54
Neste trimestre	R\$ - 4.720,52	R\$ 447.113,84	R\$ 358.735,50
Acumulado	R\$ 1.749.053,30	R\$ 1.749.053,30	R\$ 1.659.241,04

3.2 - A despesa extra orçamentária do período totalizou em **R\$ 57.261,22 (cinquenta e sete mil, duzentos e sessenta e um reais e vinte e dois centavos)**, assim discriminada:

INSS	19.650,78
Empréstimo consignado Caixa	3.617,44
Empréstimo consignado Banese	33.993,00
TOTAL	R\$ 57.261,22

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ 65.954,98 (sessenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e noventa e oito centavos) conforme detalhamento abaixo:

Créditos Suplementares	R\$ 65.954,98
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	R\$ 65.954,98

3.4 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias num valor de R\$ 16.800,00 (dezesseis mil e oitocentos reais) a servidores e vereadores.

3.5 – PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO

A despesa com fretes em geral e transporte de pessoas no período, considerando aquelas efetivamente liquidadas, importou em **R\$ 17.700,00 (dezesete mil e setecentos reais)**, conforme se demonstra abaixo:

Passagens e despesas com locomoção	17.700,00
TOTAL	R\$ 17.700,00



ESTADO DE SERGIPE
Poder Legislativo
Câmara Municipal de Carira

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – DESPESAS COM FOLHA DE PAGAMENTO

O total da despesa da Câmara Municipal com folha de pagamento até o período em exame atingiu o montante de **R\$ 1.158.734,40** (hum milhão, cento e cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais e quarenta centavos). Levando-se em consideração o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A, § 1º, da Constituição Federal (70% da receita da Câmara), que equivale a **R\$ 1.065.312,22** (hum milhão, sessenta e cinco mil, trezentos e doze reais e vinte e dois centavos), tomando como receita o valor real recebido, constatamos que os gastos com folha de pagamento do Poder Legislativo encontram-se em desacordo com as normas legais. Ressaltamos que a Prefeitura não repassou o valor devido que seria de **R\$ 1.742.549,22** (hum milhão, setecentos e quarenta e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e vinte e dois centavos), tomando por base o valor devido, o limite de pessoal seria de **R\$ 1.219.784,45** (hum milhão, duzentos e dezenove mil, setecentos e oitenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos), com isso, a Câmara estaria dentro do limite legal de despesa com a Folha de Pagamento.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foi realizado um processo licitatório: 01 (um) pregão.

6 – CONTRATOS

Durante o período auditado não foi realizado contrato.

7 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes, salvo a despesa com pessoal, pois devido ao repasse a menor feito pelo Poder Executivo, o percentual de pessoal ultrapassou o limite legal. A câmara está tomando as devidas providências para sanar essa situação.

ESTE É O RELATÓRIO

Carira/SE, 29 de janeiro de 2020.

Everton Dias da Costa
Everton Dias da Costa
Controle Interno