



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carmópolis

Período: 01 de julho a 30 de setembro de 2019

Gestor: **ALBERTO NARCIZO DA CRUZ NETO**

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE N° 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 n° 1186 de 12 de dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2019 foi aprovada através da Lei Municipal n° 1200 de 13 de junho de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal n° 1202 de 10 de dezembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 84.450.000,00 (oitenta e quatro milhões e quatrocentos e cinquenta mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	85.290.420,00
Receitas de Capital	4.645.000,00
Dedução do Fundeb	-5.485.420,00
TOTAL	R\$ 84.450.000,00
Despesas Correntes	71.008.258,00
Despesas de Capital	13.019.492,00
Reserva de Contingência	422.250,00
TOTAL	R\$ 84.450.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 17.374.531,72 (dezesete milhões, trezentos e setenta e quatro mil, quinhentos e trinta e um reais e setenta e dois centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	18.602.488,07
Receita Tributária	3.226.807,98
Receita de Contribuições	244.503,80
Receita Patrimonial	20.955,41
Receita de Serviços	4.000,66
Transferências Correntes	14.615.151,51
Outras Receitas Correntes	491.068,71
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	1.227.956,35
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.227.956,35)
TOTAL	R\$ 17.374.531,72

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2019, importava em R\$ 3.556.282,02 (três milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, duzentos e oitenta e dois reais e dois centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	1.055.006,78
Bancos c/ vinculada	2.501.275,24
TOTAL	R\$ 3.556.282,02

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\$ 3.090.375,75** (três milhões, noventa mil, trezentos e setenta e cinco reais e setenta 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\$ 14.185.474,93 (quatorze milhões, cento e oitenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e noventa e três centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em R\$ 19.554.072,54 (dezenove milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

setenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de R\$ 18.064.294,59 (dezoito milhões, sessenta e quatro mil, duzentos e noventa e quatro 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	78.789.282,04	56.506.657,14	53.540.722,26
Neste trimestre	14.185.474,93	19.554.072,54	18.064.294,59
Acumulado	92.974.756,90	76.060.729,60	71.605.016,70

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ 367.758,56 (trezentos e sessenta e sete mil, setecentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e seis centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	69.980,47
Material de Distribuição Gratuita	297.778,09
TOTAL	367.758,56

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 48.485,00 (quarenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e cinco reais).

3.4 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

No período em análise não houve Fretes e Transportes.

3. – SUBVENÇÕES

No período em análise houve Subvenções no valor de valor de R\$ 182.226,46 (cento e oitenta e dois mil, duzentos e vinte e seis reais e quarenta e seis centavos).

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\$ 2.062.790,91 (dois milhões, sessenta e dois mil, setecentos e noventa reais e noventa e um centavos). Levando-se



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

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\$ 2.750.387,89 (dois milhões, setecentos e cinquenta mil trezentos e oitenta e sete reais e oitenta e nove centavos), o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de R\$ 687.596,98 (seiscentos e oitenta e sete mil, quinhentos e noventa e seis reais e noventa e oito 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\$ 7.113.361,15 (sete milhões, cento e treze mil, trezentos e sessenta e um reais e quinze centavos), equivalentes a 23,78% (vinte e três vírgula setenta e oito por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R\$ 29.908.795,72
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	R\$ 7.113.361,15
Percentual aplicado	23,78%
Déficit	R\$ -363.837,78

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 9.652.895,13 (nove milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais e treze centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 105,06% (cento e cinco vírgula seis 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:

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	R\$ 9.652.895,13
60% da receita do FUNDEB	R\$ 5.791.737,08
Valor aplicado na remuneração do magistério	R\$ 10.141.028,02
Percentual aplicado	105,06%
Superávit	R\$ 4.349.290,94



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

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\$ 5.784.611,92 (cinco milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e onze reais, e noventa e dois centavos), equivalentes a 19,34% (dezenove vírgula trinta e quatro por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	R\$ 29.908.795,72
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	R\$ 4.486.319,36
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	R\$ 5.784.611,92
Percentual aplicado	19,34%
Superavit	R\$ 1.298.292,56

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	R\$ 70.826.822,78
Aplicado em pessoal	R\$ 44.916.495,97
Percentual de comprometimento em relação à RCL	63,42%

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de Carmópolis foram realizados 02 (duas) Dispensas, 02 (duas) Inexigibilidades, 01 (uma) Tomada de Preço, 04 (quatro) 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 Carmópolis foi realizado 01 (um) Pregão. Todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

Durante o período auditado no Fundo Municipal de Assistência Carmópolis foi realizado 01 (uma) Inexibilidade. 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 em Folha de Pagamento, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores que estão tomando as devidas providencias.

ESTE É O RELATÓRIO

Carmópolis/SE, 29 de outubro de 2019.

Kely Fernanda Souza Costa

Kely Fernanda Souza Costa
Secretária de Controle Interno