



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carmópolis

Período: 01 de outubro a 31 de dezembro de 2019

Gestor: ALBERTO NARCIZO DA CRUZ NETO

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 4º 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 1186 de 12 de dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2019 foi aprovada através da Lei Municipal nº 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 nº 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
<b>TOTAL</b>	<b>84.450.000,00</b>
Despesas Correntes	71.008.258,00
Despesas de Capital	13.019.492,00
Reserva de Contingência	422.250,00
<b>TOTAL</b>	<b>84.450.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 21.937.301,46 (vinte e um milhões, novecentos e trinta e sete mil trezentos e um real e quarenta e seis 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\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>23.263.465,99</b>
Receita Tributária	4.750.172,21
Receita de Contribuições	169.803,54
Receita Patrimonial	17.115,08
Receita de Serviços	4.177,80
Transferências Correntes	17.680.434,82
Outras Receitas Correntes	641.762,54
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>202.810,00</b>
Alienação de Bens	307.370,00
Transferências de Capital	34.460,00
Outras Receitas de Capital	139.020,0
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>1.528.974,53</b>
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.528.974,53)
<b>TOTAL</b>	<b>21.937.301,46</b>

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2019, importava em R\$ 5.531.518,48 (cinco milhões, quinhentos e trinta e um mil, quinhentos e dezoito reais e quarenta e oito centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	3.440.472,83
Bancos c/ vinculada	2.091.045,65
<b>TOTAL</b>	<b>5.531.518,48</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\$ 3.839.504,87 (três milhões, oitocentos e trinta e nove mil, quinhentos e quatro reais e oitenta e sete 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\$ 5.752.047,37** (cinco milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, quarenta e sete reais e trinta e sete centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 23.926.878,02** (vinte e três milhões, novecentos e vinte seis mil oitocentos e setenta e oito reais e dois centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 22.458.288,03** (vinte e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil, duzentos e



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

oitenta e oito reais e três centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	81.683.878,52	79.051.003,20	74.620.922,86
Neste trimestre	5.752.047,37	23.926.878,02	22.458.288,03
<b>Acumulado</b>	<b>87.435.925,89</b>	<b>102.977.881,22</b>	<b>97.079.210,89</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 274.058,39** (duzentos e setenta e quatro mil, cinquenta e oito reais e trinta e nove centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	70.684,00
Material de Distribuição Gratuita	203.374,39
<b>TOTAL</b>	<b>274.058,39</b>

### 3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 116.820,0 (cento e dezesseis mil, oitocentos e vinte 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\$ 54.800,00 (cinquenta e quatro mil, oitocentos reais).

### 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\$ 2.750.387,89** (dois milhões setecentos e cinquenta mil trezentos e sete reais e oitenta e nove 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\$**



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

**2.750.387,89** (dois milhões, setecentos e cinquenta mil trezentos e oitenta e sete reais e oitenta e nove 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\$ 10.866.938,17 (dez milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, novecentos e trinta e oito reais e dezessete centavos), equivalentes a **25,37%** (vinte e cinco vírgula trinta e sete por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	42.841.946,89
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	10.866.938,17
Percentual aplicado	<b>25,37%</b>
<b>Superávit</b>	156.451,45

##### 4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 12.978.029,11 (doze milhões, novecentos e setenta e oito mil, vinte e nove reais e onze centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **98,52%** (noventa e oito vírgula cinquenta e dois 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	12.978.029,11
60% da receita do FUNDEB	7.671.536,07
Valor aplicado na remuneração do magistério	12.785.893,45
Percentual aplicado	<b>98,52%</b>
<b>Superávit</b>	<b>5.114.357,38</b>



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\$ 8.319.283,43 (oito milhão, trezentos e dezenove mil, duzentos e oitenta e três reais e quarenta e três centavos), equivalentes a **19,99%** (dezenove vírgula noventa e nove 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	41.615.041,42
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	6.242.256,21
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	8.319.283,43
Percentual aplicado	<b>19,99%</b>
<b>Superavit</b>	<b>2.077.027,22</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 61,50% (sessenta e um vírgula cinquenta por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses</b>	
Receita Corrente Líquida	73.567.749,44
Aplicado em pessoal	45.246.307,00
Percentual de comprometimento em relação à RCL	61,50%

#### 5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de Carmópolis foram realizados 02 (duas) Inexigibilidade, 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 foram realizados 04 (quatro) Pregões, 01 (uma) Inexigibilidade. Todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

Durante o período auditado no Fundo Municipal de Assistência Carmópolis 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 em Folha de Pagamento, mas a situação já foi passada para os respectivo gestor que estão tomando as devidas providencias.

---

*ESTE É O RELATÓRIO*

Carmópolis/SE, 30 de Dezembro 2019.

---

Kely Fernanda Souza Costa  
Secretária de Controle Interno