



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carmópolis

Período: 01 de janeiro a 31 de março de 2019

Gestor: ALBERTO NACIZIO 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 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 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
TOTAL	84.450.000,00
Despesas Correntes	71.08.258,00
Despesas de Capital	13.019.492,00
Reserva de Contingência	422.250,00
TOTAL	84.450.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 17.950.925,33 (dezessete milhões, novecentos e cinquenta mil, novecentos e vinte cinco reais e trinta e três 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	19.444.104,75
Receita Tributária	3.338.816,86
Receita de Contribuições	269.292,26
Receita Patrimonial	34.707,32
Receita de Serviços	5.833,32
Transferências Correntes	15.392.680,70
Outras Receitas Correntes	402.774,29
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	1.493.179,42
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.493.179,42)
TOTAL	17.950.925,33

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2018, importava em R\$ 6.450.816,49 (seis milhões, quatrocentos e cinquenta mil, oitocentos e dezesseis reais e quarenta e nove centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	2.554.213,72
Bancos c/ vinculada	3.896.602,77
TOTAL	6.450.816,49

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\$ 6.451.524,89** (seis milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, quinhentos e vinte e quatro reais e oitenta e nove 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\$ 40.162.625,69** (quarenta milhões, cento e sessenta e dois mil, seiscentos e vinte e cinco reais e sessenta e nove centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 16.109.654,94** (dezesseis milhões cento e nove mil seiscentos e cinquenta e quatro reais e noventa e quatro centavos). Do volume acumulado de

9



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 15.579.623,90** (quinze milhões, quinhentos e setenta e nove mil, seiscentos e vinte e três reais e noventa e nove centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	40.162.625,69	16.109.654,91	15.579.623,90
Neste trimestre	40.162.625,69	16.109.654,91	15.579.623,90
Acumulado	40.162.625,69	16.109.654,91	15.579.623,90

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 253.023,87** (duzentos e cinquenta e três mil vinte e três reais e vinte sete centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	38.695,68
Material de Distribuição Gratuita	214.328,19
TOTAL	253.023,87

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 15.035,00 (cinco mil, cento e noventa 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\$ 31.500,00 (trinta e um mil e quinhentos 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\$ 687.557,10** (seiscentos e oitenta e sete mil quinhentos e cinquenta e sete reais e dez centavos). Levando-se em consideração o valor já transferido e o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A da



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

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\$ **2.062.830,79** (dois milhões sessenta e dois mil oitocentos e trinta reais e setenta 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\$ 6.806.398,51 (seis milhões, oitocentos e seis mil, trezentos e noventa e oito reais e cinquenta e um centavos), equivalentes a **18,35%** (dezoito vírgula trinta 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	10.688.818,50
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.961.080,71
Percentual aplicado	18,35%
Déficit	-711.123,92

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 3.593.384,94 (três milhões, quinhentos e noventa e três mil, trezentos e oitenta e quatro e quatro centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **105,76%** 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	3.593.384,94
60% da receita do FUNDEB	2.156.030,96
Valor aplicado na remuneração do magistério	3.800.521,93
Superávit	105,76%
Percentual aplicado	1.644.490,97



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\$ 10.688.818,50 (dez milhão, seiscentos e oitenta e oito mil, oitocentos e dezoito reais e cinquenta centavos), equivalentes a **16,62%** (dezenove vírgula vinte e oito por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	10.688.818,50
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.603.322,78
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.776.457,20
Percentual aplicado	16,62%
Superavit	173.134,43

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 virgula vinte e nove por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	73.287.648,10
Aplicado em pessoal	48.159.570,13
Percentual de comprometimento em relação à RCL	65,71%

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de Carmópolis foram realizados 01 (uma) Dispensa, 04 (quatro) 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 Carira foram realizados 05 (cinco) Pregões, 01 (uma) Inexigibilidade, 02 (duas) Dispensa. Todos os processos foram



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS**

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 02 (dois) Pregão e 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 respectivo gestor que estão tomando as devidas providencias.

ESTE É O RELATÓRIO

Carmópolis/SE, 31 de março 2019.



Kely Fernanda Souza Costa
Secretária de Controle Interno