



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 2018

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 2018 foi aprovada através da Lei Municipal nº 1178 de 26 de junho de 2017, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 1187 de 12 de dezembro de 2017, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 75.000.000,00 (setenta e cinco milhões), assim distribuídos:

Receitas Correntes	79.354.000,00
Receitas de Capital	470.000,00
Dedução do Fundeb	-4.824.000,00
TOTAL	75.000.000,00
Despesas Correntes	65.363.500,00
Despesas de Capital	9.565.500,00
Reserva de Contingência	71.000,00
TOTAL	75.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 17.977.277,20 (dezessete milhões, novecentos e setenta e sete mil, duzentos e setenta e sete reais e vinte 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	19.054.561,68
Receita Tributária	3.151.618,51
Receita de Contribuições	221.540,88
Receita Patrimonial	53.165,90
Receita de Serviços	3.450,00
Transferências Correntes	15.264.237,38
Outras Receitas Correntes	360.549,01
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	1.077.284,48
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.077.284,48)
TOTAL	17.977.277,20

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2018, importava em R\$ 8.392.473,49 (oito milhões, trezentos e noventa e dois mil, quatrocentos e setenta e três reais e quarenta e nove centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	4.434.377,88
Bancos c/ vinculada	3.958.095,61
TOTAL	8.392.473,49

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\$ 8.077.659,93** (oito milhões, setenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e nove reais e noventa e três 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\$ 16.096.191,97** (dezesseis milhões, noventa e seis mil, cento e noventa e um reais e noventa e sete centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 18.350.857,88** (dezoito milhões, trezentos e cinquenta mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos). Do volume acumulado de despesas



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 18.249.043,39** (dezoito milhões, duzentos e quarenta e nove mil, quarenta e três reais e trinta e nove centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	49.644.255,47	31.001.621,88	29.905.418,68
Neste trimestre	16.096.191,97	18.350.857,88	18.249.043,39
Acumulado	65.740.447,44	49.352.479,76	48.154.462,07

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 328.441,15** (trezentos e vinte e oito mil, quatrocentos e quarenta e um reais e quinze centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	48.257,23
Material de Distribuição Gratuita	280.183,92
TOTAL	328.441,15

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 5.190,00 (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\$ 167.300,00 (cento e sessenta e sete mil, trezentos 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\$ 1.660.171,36** (um milhão seiscentos e sessenta mil, cento e setenta e um reais e trinta 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\$**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

2.490.374,78 (dois milhões, quatrocentos e noventa mil, trezentos e setenta e quatro reais e setenta e oito centavos), o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 830.203,42** (Oitocentos e trinta mil, duzentos e três reais e quarenta e dois 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 **25,87%** (Vinte e cinco vírgula oitenta 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	26.314.014,15
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	6.806.398,51
Percentual aplicado	25,87%
Superavit	227.894,97

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 9.066.783,27 (nove milhões, sessenta e seis mil, setecentos e oitenta e três reais e vinte sete centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **95,22%** 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	9.066.783,27
60% da receita do FUNDEB	5.440.069,96
Valor aplicado na remuneração do magistério	8.633.288,13
Superávit	95,22%
Percentual aplicado	3.193.218,17



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\$ 5.073.122,58 (cinco milhão, setenta e três mil, cento e vinte e dois reais e cinquenta e oito centavos), equivalentes a **19,28%** (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	26.314.014,15
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	3.947.102,12
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	5.073.122,58
Percentual aplicado	19,28%
Superavit	1.126.020,46

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	74.318.775,66
Aplicado em pessoal	49.635.315,90
Percentual de comprometimento em relação à RCL	66,79%

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de Carmópolis foram realizados 01 (uma) Inexigibilidade, e 11 (onze) Processos Licitatórios, sendo: 06 (seis) Aditivo, e 03 (três) Pregões, 2 (duas) Tomada de preço. 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, 01 (uma) dispensa. 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 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, 30 de setembro 2018.

Kely Fernanda Souza Costa

Kely Fernanda Souza Costa
Secretária de Controle Interno