



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Carmópolis

Período: 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2018

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 2018.

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 de reais), 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\$ 19.306.336,90** (Dezenove milhões trezentos e seis mil, trezentos e trinta e seis reais e noventa 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	20.313.551,38
Receita Tributária	2.939.486,61
Receita de Contribuições	212.609,92
Receita Patrimonial	39.581,51
Receita de Serviços	7.200,00
Transferências Correntes	16.738.928,18
Outras Receitas Correntes	375.745,16
RECEITAS DE CAPITAL	312.682,20
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	312.682,20
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(1.319.896,68)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	
TOTAL	19.306.336,90

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2018, importava em **R\$ 6.699.132,29** (Seis milhões, seiscentos e noventa e nove mil, cento e trinta e dois reais e vinte e nove centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	2.204.089,12
Bancos c/ vinculada	4.495.043,17
TOTAL	6.699.132,29

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\$ 6.699.840,69** (Seis milhões, seiscentos e noventa e nove mil, oitocentos e quarenta reais e sessenta 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\$ 13.706.914,90** (treze milhões, setecentos e seis mil, novecentos e quatorze reais e noventa centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 20.892.394,42** (vinte milhões oitocentos e noventa e dois mil, trezentos e



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

noventa e quatro reais e quarenta e dois centavo). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 20.035.426,34** (vinte milhões, trinta e cinco mil, quatrocentos e vinte e seis reais e trinta e quatro centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	71.155.227,70	70.244.874,18	68.189.888,41
Neste trimestre	13.706.914,90	20.892.394,42	20.035.426,34
Acumulado	84.862.142,60	91.137.268,50	88.225.314,70

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 507.578,08** (quinhentos e sete mil, quinhentos e setenta e oito reais e oito centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	87.375,11
Material de Distribuição Gratuita	420.202,97
TOTAL	507.578,08

3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 7.755,00 (sete mil setecentos e cinquenta 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 52.600,00 (cinquenta e dois mil e seiscentos reais).

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – REPASSE AO PODER LEGISLATIVO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 2.490.374,76** (dois milhões, quatrocentos e noventa mil, trezentos e setenta e quatro reais e setenta 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\$ 2.490.374,76** (dois milhões, quatrocentos e noventa mil, trezentos e setenta e quatro reais e setenta e seis 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\$ 11.284.334,51 (onze milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, trezentos e trinta e quatro reais e cinquenta e um centavos), equivalentes a **29,04%** (Vinte e nove vírgula quatro por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	38.864.104,19
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	11.284.334,51
Percentual aplicado	29,04%
Superávit	1.568.308,46

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ **13.525.075,70** (treze milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, setenta e cinco reais e setenta centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **90,40%** (noventa vírgula quarenta 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:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	13.525.075,70
60% da receita do FUNDEB	8.115.045,42
Valor aplicado na remuneração do magistério	12.226.564,38
Superávit	4.111.518,96
Percentual aplicado	90,40%

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\$ 7.723.978,96** (sete milhões, setecentos e vinte e três mil, novecentos e setenta e oito reais e noventa e seis centavos), equivalentes a 19,87% (dezenove vírgula oitenta e sete por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	38.864.104,19
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	5.829.615,63
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	7.723.978,96
Percentual aplicado	19,87%
Superávit	1.894.363,33

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 **65,32%** (Sessenta e cinco vírgula trinta e dois por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	73.373.481,76
Aplicado em pessoal	47.927.088,70
Percentual de comprometimento em relação à RCL	65,32%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMOPÓLIS

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal Carmópolis foram realizados 26 (vinte e seis) Inexigibilidade, 03 (três) Pregões, 01 (uma) Concorrência e 02 (duas) Dispensas. 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 02 (dois) 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 Assistência Carmópolis foram realizados 01 (um) Pregão e 02 (duas) Dispensas. 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 do percentual aplicado em folha de pagamento, mas a situação já foi passada para o respectivo gestor que já está tomando as devidas providências.

ESTE É O RELATÓRIO

Carmópolis/SE, 30 de janeiro 2019.

Kely Fernanda Souza Costa
KELY FERNANDA SOUZA COSTA
Secretária de Controle Interno