



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 2020

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 1º 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 2020 foi aprovada através da Lei Municipal nº 1219 de 31 de maio de 2019, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 1237 de 19 de novembro de 2019, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 88.704.000,00** (oitenta e oito milhões, e setecentos e quatro mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	86.160.211,25
Receitas de Capital	8.350.479,75
Dedução do Fundeb	-5.806.691,00
<b>TOTAL</b>	<b>88.704.000,00</b>
Despesas Correntes	73.490.004,10
Despesas de Capital	14.803.995,90
Reserva de Contingência	410.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>88.704.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 19.055.812,89** (dezenove milhões, cinquenta e cinco mil, oitocentos e doze reais e oitenta e nove centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>20.287.581,36</b>
Receita Tributária	3.636.437,25
Receita de Contribuições	279.614,29
Receita Patrimonial	11.045,51
Receita de Serviços	3.460,00
Transferências Correntes	15.863.902,60
Outras Receitas Correntes	493.121,71
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>277.507,62</b>
Alienação de Bens	220.000,00
Transferências de Capital	57.507,62
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>1.509.276,09</b>
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(1.509.276,09)
<b>TOTAL</b>	<b>19.055.812,89</b>

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2020, importava em **R\$ 3.875.041,93** (três milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, quarenta e um reais e noventa e três centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	1.947.459,36
Bancos c/ vinculada	1.927.582,57
<b>TOTAL</b>	<b>3.875.041,93</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\$ 3.080.152,77** (três milhões, oitenta mil, cento e cinquenta e dois reais e setenta 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\$ 48.072.963,33** (quarenta e oito milhões, setenta e dois mil, novecentos e sessenta e três reais e trinta e três centavos).

O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 20.691.795,92** (vinte milhões, seiscentos e noventa e um mil, setecentos e noventa e cinco reais e noventa e dois centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$**



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

**18.427.095,67** (dezoito milhões, quatrocentos e vinte e sete mil, noventa e cinco reais e sessenta e sete centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	48.072.963,33	20.691.795,92	18.427.095,67
Neste trimestre	48.072.963,33	20.691.795,92	18.427.095,67
<b>Acumulado</b>	<b>48.072.963,33</b>	<b>20.691.795,92</b>	<b>18.427.095,67</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 408.899,03** (quatrocentos e oito mil, oitocentos e noventa e nove reais e três centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	55.398,55
Material de Distribuição Gratuita	353.500,48
<b>TOTAL</b>	<b>408.899,03</b>

### 3.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 5.815,00** (cinco mil, oitocentos e quinze reais).

### 3.4 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

No período em análise não houve Fretes e Transportes.

### 3. – SUBVENÇÕES

No período em análise não houve Subvenções.

## 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\$ 756.623,10** (setecentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e vinte e três reais e dez 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\$ 3.026.492,45** (três milhões, vinte e seis mil, quatrocentos e noventa e dois reais e



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

quarenta e cinco centavos), o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 2.269.869,35** (dois milhões, duzentos e sessenta e nove mil, oitocentos e sessenta e nove reais e trinta e cinco 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\$ 2.928.731,08** (dois milhões, novecentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e um reais e oito centavos), equivalentes a **26,65%** (vinte e seis vírgula sessenta 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	10.990.480,41
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	2.928.731,08
Percentual aplicado	<b>26,65%</b>
<b>Superávit</b>	181.110,98

##### 4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 3.872.585,10** (três milhões, oitocentos e setenta e dois mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e dez centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **123,64%** (cento e vinte três vírgula sessenta e quatro 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	3.872.585,10
60% da receita do FUNDEB	2.323.551,06
Valor aplicado na remuneração do magistério	4.788.134,61
<b>Superávit</b>	<b>123,64%</b>
<b>Percentual aplicado</b>	<b>2.464.583,55</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS

#### 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\$ 2.532.741,25** (dois milhões, quinhentos e trinta e dois mil, setecentos e quarenta e um reais e vinte e cinco centavos), equivalentes a **23,04%** (vinte e três vírgula 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	10.990.480,41
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.648.572,06
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	2.532.741,25
Percentual aplicado	<b>23,04%</b>
<b>Superávit</b>	<b>884.169,19</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 **54,87%** (Cinquenta e quatro vírgula oitenta e sete por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	74.395.129,48
Aplicado em pessoal	44.683.275,77
Percentual de comprometimento em relação à RCL	60,06%

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

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de Carmópolis foram realizados 01 (uma) Dispensa, 01 (uma) Inexigibilidade, 01 (um) Pregão, 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 (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 CARMÓPOLIS**

Durante o período auditado no Fundo Municipal de Assistência de Carmópolis foi realizado 01 (uma) Inexibilidade. Todos os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

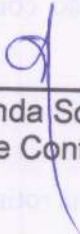
**7- CONCLUSÃO**

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 respectivo gestor que estão tomando as devidas providencias.

---

**ESTE É O RELATÓRIO**  
Carmópolis/SE, 31 de março 2020.

---

  
**Kely Fernanda Souza Costa**  
**Secretária de Controle Interno**