



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

# **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**TERCEIRO TRIMESTRE  
JULHO A SETEMBRO DE 2022**

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA**

Órgão: **Prefeitura Municipal de Carmópolis**

Período: **01/07/2022 a 30/09/2022**

Em cumprimento as determinações legais, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno realizou Auditoria Contábil, Financeira, Orçamentária e Patrimonial, bem como a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (LRF), utilizando dispositivos legais estabelecidos pelas Constituições Federal e Estadual, a Lei nº 4.320/64 e a Lei Orgânica Municipal.

A Prefeitura do Município de Carmópolis/SE, através da Secretaria Municipal de Controle Interno, encaminha, para conhecimento dessa Egrégia Corte de Contas do Estado de Sergipe, de forma resumida, o Relatório do Terceiro Trimestre de 2022, destacando os principais resultados apurados, com base na legislação em vigor, haja vista a necessidade de adequação aos limites exigidos, principalmente pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

**1. IDENTIFICAÇÃO**

Prefeitura Municipal de Carmópolis  
CNPJ: 13.108.535/0001-22  
Administração: Esmeralda Mara Silva Cruz

Fundo Municipal de Assistência Social  
CNPJ: 14.804.337/0001-66  
Administração: Alexandre de Santana Magalhães até 07/02/2022  
Administração: Doria Lourdes Lemos Maia até 10/05/2022  
Administração: Danielle Melo Correia Silva a partir de 11/05/2022

Fundo Municipal de Saúde  
CNPJ: 11.417.909/0001-66  
Administração: Evelyn Christian Silva Carvalho

Rua: Praça 16 de outubro, 135 - Bairro Centro - Carmópolis/SE  
CNPJ: 13.108.535/0001-22- CEP: 49.740-000 - Fone: (79) 3277-1210



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

## 2. PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 1272 de 01 de dezembro de 2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022 foi aprovada através da Lei Municipal nº 1264 de 28 de junho de 2021, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, foi aprovada pela Lei Municipal nº 1273 de 01 de dezembro de 2021, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 87.300.000,00 (oitenta e sete milhões e trezentos mil reais).

Na elaboração da presente, foram observadas todas as disposições legais pertinentes, com especial destaque para as normas constitucionais a respeito da matéria e, ainda, os ditames da lei Complementar Federal nº 101/00, conhecida como Lei da Responsabilidade Fiscal, e Lei Federal nº 4.320/64, que dispõe sobre as normas gerais para elaboração dos orçamentos, observando-se, ainda as disposições contidas no Projeto de Lei do Plano Plurianual e da Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município.

Apresentamos, a seguir, as Receitas e Despesas Orçamentárias, além de outros elementos exigidos pela Lei nº 4.320/64, como seguem:

### 2.1 Receita Orçamentária Estimada

A receita total estimada no orçamento fiscal e na seguridade social é de R\$ 87.300.000,00 (oitenta e sete milhões e trezentos mil reais), assim distribuídos:

Descrição	Previsão
Receita Tributária	16.076.134,90
Receita de Contribuições	1.080.000,00
Receita Patrimonial	56.250,00
Receita de Serviços	23.100,00
Transferências Correntes	71.530.120,70
Outras Receitas Correntes	1.147.000,00





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Deduções	-7.162.920,00
Alienação de Bens	12,075,00
Transferências de Capital	4.488.239,40
Outras Receitas de Capital	50.000,00
<b>Total Geral</b>	<b>87.300.000,00</b>

## 2.2 Despesa Orçamentária Fixada

A despesa total fixada no orçamento fiscal e na seguridade social é de R\$ 87.300.000,00 (oitenta e sete milhões e trezentos mil reais), discriminadas pelos quadros de detalhamento das despesas – QDD, natureza da despesa e programa de trabalho.

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>78.042.071,56</b>
DESPESAS DE CAPITAL	8.827.428,44
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	430.500,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>87.300.000,00</b>

Tabela: Despesa por Funções de Governo

<b>Função</b>	<b>Valor</b>
Legislativa	3.617.250,00
Judiciária	1.956.000,00
Administração	19.916.750,00
Assistência Social	4.190.954,03
Saúde	14.719.696,27
Educação	27.690.473,70
Cultura	434.100,00
Urbanismo	8.170.201,00
Habitação	152.000,00
Saneamento	3.371.750,00
Gestão Ambiental	191.000,00
Agricultura	1.074.625,00
Indústria	389.000,00
Comércio e Serviços	82.000,00



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Energia	171.000,00
Transporte	45.000,00
Desporto e Lazer	697.700,00
Reserva	430.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>87.300.000,00</b>

### 3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1. A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 67.838.168,81** (sessenta e sete milhões, oitocentos e trinta e oito mil, cento e sessenta e oito reais e oitenta e um centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

<b>FONTES DE RECEITA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>72.370.855,44</b>
Receita Tributária	15.067.239,01
Receita de Contribuições	898.623,24
Receita Patrimonial	645.780,70
Receita de Serviços	37.788,96
Transferências Correntes	55.100.734,39
Outras Receitas Correntes	620.689,14
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.493.750,00</b>
Alienação de Bens	677.500,00
Transferências de Capital	816.250,00
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(-6.026.436,63)</b>
Dedução de receita por Restituição	(-253.840,05)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(-5.771.718,12)
Dedução de receita por Retificações	(-878,46)
<b>TOTAL</b>	<b>67.838.168,81</b>

3.2. As transferências financeiras realizadas no período totalizaram em **R\$ 15.354.976,95** (quinze milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e setenta e seis reais e noventa e cinco centavos). Conforme demonstramos a seguir:





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Tabela: Transferência Financeira

Transferência	Repasso Acumulado
Repasso Legislativo	2.780.502,21
Fundo Municipal de Assistência Social	3.132.743,88
Fundo Municipal de Saúde	9.441.730,86
<b>Total Repassado</b>	<b>15.354.976,95</b>

3.3 – A despesa empenhada até o período atingiu o montante de **R\$ 87.021.819,15** (oitenta e sete milhões, vinte e um mil, oitocentos e dezenove reais e quinze centavos), as liquidações decorrentes de empenhos até o trimestre, importou em **R\$ 69.096.614,80** (sessenta e nove milhões, noventa e seis mil, seiscentos e quatorze reais e oitenta centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas até o trimestre a importância de **R\$ 63.238.196,48** (sessenta e três milhões, duzentos e trinta e oito mil, cento e noventa e seis reais e quarenta e oito centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Tabela: Demonstrativo das Despesas

Despesas Orçamentárias	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo
Fundo Municipal de Assistência Social	4.839.453,84	3.791.355,11	3.085.405,97	44.494,98
Fundo Municipal de Saúde	16.721.550,13	13.730.527,81	13.046.724,54	103.537,50
Prefeitura	59.800.638,54	47.406.584,11	43.202.037,27	302.325,01
Serviço Autônomo de Água e Esgoto	2.287.961,62	1.427.257,69	1.207.560,85	582.788,38
Câmara Municipal	3.372.215,02	2.740.890,08	2.696.467,85	245.034,98
<b>CONSOLIDADA</b>	<b>87.021.819,15</b>	<b>69.096.614,80</b>	<b>63.238.196,48</b>	<b>1.278.180,85</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3.4 Algumas Despesas a se Considerar:

a) Programa de Cestas e Alimentos/Distribuição de Cestas Básica

MÊS	QUANT. DE CESTAS DISTRIBUIDAS	DATA PAGAMENTO	VALOR PAGO
Janeiro	-	-	-
Fevereiro	-	-	-
Março	766	23 e 30/03/2022	-
Abril	217	27/04/2022	102.619,50
Maio	620	23/05/2022	39.718,20
Junho	650	22/06/2022	89.838,00
Julho	661	25/07	94.185,00
Agosto	661	24/08	104.438,00
Setembro	791	01 e 22/09	104.438,00
Total	4.366		124.978,00
			660.214,70

b) Doação de Medicamentos da Tabela da ABC Farma

MÊS	DATA PAGAMENTO	VALOR PAGO
Janeiro	-	-
Fevereiro	-	-
Março	23/03/2022	-
Abril	29/04/2022	13.191,78
Maio	04/05/2022	12.855,04
Junho	30/06/2022	11.642,47
Julho		18.467,63
Agosto	15/08/2022	-
Setembro		27.208,13
Total		-
		83.365,05

DESPESA COM PASSAGENS E DIÁRIAS



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

a. Tabela de Pagamento/Despesa com passagem

MÊS	PMC	SAÚDE	A. SOCIAL
Janeiro	-	-	-
Fevereiro	3.623,48	-	-
Março	-	-	-
Abril	28.937,05	-	-
Maio	-	-	-
Junho	-	-	-
Julho			
Agosto	9.064,35		
Setembro			
Total	<b>41.624,88</b>		

b. Tabela de Pagamento/Despesa com Pagamento de Diária

MÊS	PMC	SAÚDE	A. SOCIAL
Janeiro	2.750,00	-	8.250,00
Fevereiro	-	-	-
Março	-	250,00	-
Abril	3.600,00	240,00	-
Maio	-	240,00	-
Junho	240,00	375,00	-
Julho			
Agosto	7.200,00		240,00
Setembro	1.610,00		
Total	15.400,00	1.105,00	8.490,00





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

#### 4. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

##### 4.1 Gestão Patrimonial

O Controle Interno durante o período de Julho a Setembro de 2022 recomendou uma verificação rigorosa do patrimônio, em ação contínua, tendo em vista a necessidade de sua preservação, o que remete uma conferência minuciosa dos bens móveis, comparando o físico com o financeiro, corrigindo alocações que eventualmente apresentem distorções, e assim o fazendo, ter-se-á um quadro real dos bens patrimoniais e sua localização, o que facilita administrá-lo, visando a variações positivas, para o bom atendimento dos munícipes.

##### 4.2 Almoxarifado

O Almoxarifado encontra-se completamente informatizado, funcionando nos moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92, com a emissão do "Demonstrativo das Variações Patrimoniais".

#### 5. LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

De acordo com informações com base no levantamento realizado pelo Escritório de Contabilidade que presta assessoria no Município de Carmópolis, segue relação de aplicação dos índices dos recursos públicos.

##### 5.1 Subsídios

A Constituição Federal diz no seu Art. 37, Inciso X - a remuneração dos servidores públicos e o subsídio, somente poderão ser fixados ou alterados por lei específica, observada a iniciativa privativa em cada caso, assegurada revisão geral anual, sempre na mesma data e sem distinção de índices.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

A fixação dos subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários Municipais, para a legislatura 2021/2024, respeitou as normas referidas no art. 29, V da Carta Nacional e a Resolução nº 202, de 24 de maio de 2001 do TCE/SE.

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 1246 de 31 de agosto de 2020, em R\$ 26.500,00 (vinte e seis mil e quinhentos reais), R\$ 17.000,00 (dezessete mil reais) e R\$ 7.596,68 (sete mil, quinhentos e noventa e seis reais e sessenta e oito centavos) respectivamente.

## 5.2 Aplicação do FUNDEB

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB é um fundo de natureza contábil, instituído pela Emenda Constitucional nº 53, de 19 de dezembro de 2006, regulamentado pela Lei Federal nº 11.494, de 20 de junho de 2007, art. 60 do ADCT, e, no âmbito do TCE Sergipe, através da Resolução TC nº 243, de 13 de setembro de 2007, sendo uma das mais importantes fontes de financiamento das ações da Educação Básica.

Verificamos que o percentual utilizado dos Recursos do FUNDEB até setembro/2022 aplicados na remuneração dos profissionais do magistério da Educação corresponde a **114,94%**. Está, portanto, o Município, **CUMPRINDO** a determinação relativa à remuneração dos profissionais do magistério que seria de no mínimo 70% do FUNDEB na remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental.

GASTOS COM O FUNDEB – 70%	
Receita do Fundeb (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	11.567.607,68
70% da Receita do Fundeb	8.097.325,38
Valor aplicado na Remuneração do Magistério	13.296.167,85
<u>Percentual aplicado</u>	<b>114,94%</b>





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

**5.3 – Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**

O Município aplicará vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida e proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino público, na forma estabelecida no art. 212 da Constituição Federal.

Demonstra as despesas da MDE, empenhadas e pagas no exercício, na aplicação dos recursos na manutenção de ensino, considera-se os pagamentos realizados pela conta bancária da MDE, a qual deverá estar vinculada. Os níveis de ensino que compõem à atuação prioritária do Município são a educação infantil e o ensino fundamental (art. 211, parágrafo 2º e 3º da Constituição Federal).

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, foi no montante de R\$ 10.541.537,85 (dez milhões quinhentos e quarenta e um mil, quinhentos e trinta e sete reais e oitenta e cinco centavos), equivalentes a **24,09%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	43.757.591,96
Gastos com o MDE	4.769.819,73
Valor da dedução para a formação do Fundeb	5.771.718,12
Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino	10.541.537,85
<u>Percentual aplicado</u>	<b>24,09%</b>

**5.4 – Gastos com a Saúde**

Os Municípios aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea "b" do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal.





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

As despesas com ações e serviços públicos de saúde foram financiadas com recursos movimentados por meio do Fundo Municipal de Saúde, conforme o parágrafo único do artigo 2º da Resolução TC nº 283, de 03 de outubro de 2013 do TCE Sergipe.

Considerar-se-ão como despesas com ações e serviços públicos de saúde aquelas voltadas para a promoção, proteção e recuperação da saúde que atendam, simultaneamente, aos princípios instituídos no art. 7º da Lei nº 8.080, de 19 de setembro de 1990.

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, foi equivalente a **17,77%**, **CUMPRINDO**, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	42.451.137,87
Total das despesas consideradas	7.542.319,50
Percentual aplicado	17,77%

#### 6. DESPESAS TOTAL COM PESSOAL

6.1 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 101/2000, corresponde a 72,65% (setenta e dois virgula sessenta e cinco por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL LRF – ULTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	85.927.806,63
GASTOS COM FOLHA DE PAGAMENTO	62.429.011,89
PERCENTUAL APLICADO COM PESSOAL	72,65%



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

## 7. CONCLUSÃO

O Controle Interno avaliando o período de julho a setembro de 2022, quanto aos diversos aspectos que envolvem a Administração do Município de Carmópolis no que se refere à eficiência, eficácia e efetividade, conclui pela boa atuação da gestão administrativa no trimestre em análise.

A implementação de procedimentos de controles, fruto do desejo de se criar uma estrutura compatível com o bom desenvolvimento das ações, veio favorecer a aplicação de recursos públicos de forma mais eficaz, propiciando a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade.

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes, ressaltamos apenas a necessidade de se atentar aos índices aplicados na manutenção do ensino, que está um pouco abaixo do mínimo exigido totalizando 24,09%. Outro aspecto que nos chama atenção é o alto índice com gasto de pessoal, mas a situação já foi passada para os respectivos gestores para que se tome as devidas providencias.

Este é o nosso parecer, salvo melhor juízo.

  
**ADRIANO VIEIRA DA SILVA DOS SANTOS**

Secretário Municipal de Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CARMÓPOLIS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

## CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo de julho a setembro de 2022, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente, que rege a matéria, especialmente a Lei Federal nº 101/00 – Responsabilidade Fiscal.

Carmópolis, 28 de outubro de 2022

  
**ADRIANO VIEIRA DA SILVA DOS SANTOS**  
Secretário Municipal de Controle Interno