



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Janeiro a 30 de Março de 2018

Gestor: Alan Andreilino Nunes Santos

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC 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 149 de 18 de Dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2018 foi aprovada através da Lei Municipal nº 143 de 05 de julho de 2017, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 148 de 18 de dezembro de 2017, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 40.500.000,00 (Quarenta milhões e quinhentos reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	43.783.800,00
Receitas de Capital	651.600,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	3.935.400,00
TOTAL	40.500.000,00
Despesas Correntes	36.302.358,51
Despesas de Capital	4.163.158,88
Reserva de Contingência	34.482,61
TOTAL	40.500.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

(2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 12.124.035,20 (Doze milhões, cento e vinte e quatro mil, trinta e cinco reais e vinte centavos).



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	13.254.499,51
Receita Tributária	252.664,02
Receita Patrimonial	28.464,66
Transferências Correntes	12.971.000,10
Outras receitas	2.370,73
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(1.130.464,31)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.130.464,31)
TOTAL	12.124.035,20

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza R\$ 12.124.035,20 (Doze milhões, cento e vinte e quatro mil, trinta e cinco reais e vinte centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2018, importava em R\$ **3.854.154,40** (Três milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, cento e cinquenta e quatro reais e quarenta centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	73.070,99
Bancos c/ vinculada	3.781.005,36
TOTAL	3.854.154,40

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\$ **3.812.246,10** (Três milhões, oitocentos e doze mil, duzentos e quarenta e seis reais e dez centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em **R\$ 1.595.492,73** (Um milhão, quinhentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e noventa e dois reais e setenta e três centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	10.511,39
INSS-Diversos	473.275,02
Salario Maternidade	5.397,66
Empréstimo- Caixa Econômica	66.357,96
Salário Família	8.365,99
Empréstimo Banese	299.595,71
Empréstimo Bradesco	6.668,79
Sindspab	4.464,72
Faltas e Atrasos	1.314,91
Sintese	19.821,63
IRRF	337.684,63
ISS	61.800,16
Pensao Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	19.500,96
IRRF – Assistencia	2.864,33
Salario Familia	634,20
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	400,68
ISS - Assistencia	8.083,91
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	7.678,52
Emprest. Caixa Econômica - Assistencia	1.334,22
Inss - Saude	97.897,73
IRRF – Saude	43.540,91
Salario Familia	3.243,42
Salario Maternidade	1.032,58
Sindspab – Saude	5.227,92
Sintasa	45,22
Famacse	1.413,11
Pensão Alimenticia - Saude	2.142,38
ISS – Saude	4.959,85
Empréstimo Bradesco - Saude	3.913,77
Empréstimo Banese - Saude	74.834,95
Emprést- Caixa Econômica – Saude	20.242,66
Faltas e Atrasos	1.190,67
	R\$ 1.595.492,73



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 27.928.793,82** (Vinte e sete milhões, novecentos e vinte e oito mil, setecentos e noventa e três reais e oitenta e dois centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 11.896.312,15** (Onze milhões, oitocentos e noventa e seis mil, trezentos e doze reais e quinze centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 11.007.545,89** (Onze milhões, sete mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e oitenta e nove centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	-	-	-
Neste trimestre	27.928.793,82	11.896.312,15	11.007.545,89
Acumulado	27.928.793,82	11.896.312,15	11.007.545,89

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 1.233.538,31** (Hum milhão, duzentos e trinta e três mil, quinhentos e trinta e oito reais e trinta e um centavos), assim discriminada:

Pensão alimentícia	9.242,76
INSS-Diversos	507.596,31
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	67.242,63
Empréstimo Banese	296.975,08
Salário Família	8.315,51
Empréstimo Bradesco	6.885,99
Sindspab	4.437,86
Salário Maternidade	0,00
Sintese	19.428,62
IRRF	1.107,86
Encargos Sociais	0,00
Impostos e Contribuições diversas	0,00
ISS	3.333,69
Pensao Alimentícia – Assistencia	10,00
Inss – Assistencia	26.792,09
IRRF – Assistencia	2.864,33
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistencia	915,63
Salario Familia	915,36
Salario Maternidade	2.808,00
ISS - Assistencia	7.621,91



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	7.106,37
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Retenções – Emprést - Assistencia	0,00
Inss - Saude	97.558,18
IRRF – Saude	43.480,91
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	5.287,16
Sintasa	29,79
Farmacse	1.418,14
Salario Familia	3.547,55
Salario Maternidade	0,00
Pensão Alimenticia - Saude	1.892,36
ISS – Saude	4.956,75
Empréstimo Bradesco - Saude	12.127,16
Empréstimo Banese - Saude	64.461,12
Emprést. Caixa Econômica – Saude	23.802,80
Faltas e Atrasos	0,00
	R\$ 1.233.538,31

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 8.917.785,14 (Oito milhões, novecentos e dezessete mil, setecentos e oitenta e cinco reais e quatorze centavos)**. Para abertura destes créditos, foram utilizadas as fontes de cursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº. 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Suplementares	8.917.785,14
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	8.917.785,14

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 13.730,00 (Treze mil, Setecentos e trinta Reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Auxílio Financeiro	10.730,00
Urnas Fúnebres	3.000,00
TOTAL	13.730,00

Observando a existência da Lei de Doações nº 094, de 02 de fevereiro de 2015, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a pessoas carentes do município.

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 8.870,00 (Oito mil, oitocentos e setenta reais)** pagas com base nos valores fixados pelo Decreto Municipal nº 002 de 02 de janeiro de 2009.

3.6 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

NÃO HOUE

3.7 – SUBVENÇÕES

NÃO HOUE

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 039 de 28 de setembro de 2012, em **R\$ 24.050,80 (Vinte e quatro mil, cinquenta reais e oitenta centavos)**, **R\$ 16.033,86 (Dezesseis mil, trinta e três reais e oitenta e seis centavos)** e **R\$ 6.012,70 (Seis mil doze reais e setenta centavos)** respectivamente.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

4.2 – DESPESAS COM O 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\$ 390.169,26** (Trezentos e noventa mil cento e sessenta e nove reais e vinte 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\$ 1.560.677,04** (Hum milhão, quinhentos e sessenta mil, seiscentos e setenta e sete reais e quatro centavos), o Poder Executivo efetuou o valor total devido até o período. Com saldo a repassar de **R\$ 1.170.507,78** (Hum milhão, cento e setenta mil, quinhentos e sete reais e setenta e oito 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\$ 1.296.854,85** (Hum milhão, duzentos e noventa e seis mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos.), equivalentes a **21%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	5.896.367,52
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.296.854,85
Percentual aplicado	21%
Superávit	177.237,03

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 4.173.759,26** (Quatro milhões, cento e setenta e três mil, setecentos e cinquenta e nove reais e vinte e seis centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **81%** 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 AREIA BRANCA

GASTOS COM FUNDEB – 60%

Receita do FUNDEB	4.173.759,26
60% da receita do FUNDEB	2.504.255,55
Valor aplicado na remuneração do magistério	3.384.825,75
Superávit	614.276,23
Percentual aplicado	81%

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\$ 1.478.144,50 (Um milhão, quatrocentos e setenta e oito mil, cento e quarenta e quatro reais e cinquenta centavos) equivalentes **25%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Receita de impostos e transferências	5.896.367,52
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	884.455,15
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.478.144,50
Percentual aplicado	25%
Superávit	593.689,35

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 **58%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses

Receita Corrente Líquida	45.969.351,83
Aplicado em pessoal	26.913.736,58
Percentual de comprometimento em relação à RCL	58%



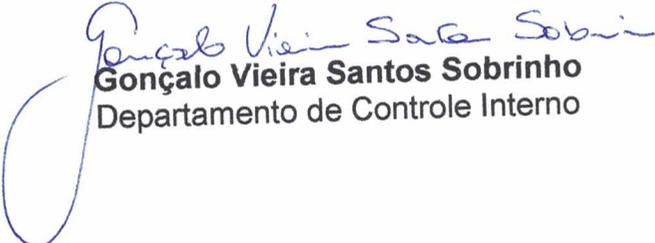
ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

5 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à minha disposição, conclui que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes. O percentual de gastos com pessoal está acima do limite.

ESTE É O RELATÓRIO

Areia Branca/SE, 26 de Abril de 2018.


Gonçalo Vieira Santos Sobrinho
Departamento de Controle Interno