



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de abril a 30 de junho de 2017

Gestor: Alan Andrelino 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 2º trimestre do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo:

### 1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2014/2017 foi aprovado pela Lei Municipal nº 064 de 06 de novembro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 foi aprovada através da Lei Municipal nº 129 de 22 de junho de 2016, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 135 de 21 de dezembro de 2016, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 38.000.000,00 (Trinta e Oito milhões de reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	41.171.400,00
Receitas de Capital	680.000,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	3.851.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.000.000,00</b>
Despesas Correntes	34.525.800,00
Despesas de Capital	3.101.000,00
Reserva de Contingência	373.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.000.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

**2.1** – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ **9.444.667,23** (Nove milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e sete Reais e vinte e três centavos).

*Alan*



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\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>10.418.204,29</b>
Receita Tributária	337.557,08
Receita Patrimonial	64.082,25
Transferências Correntes	10.010,851,37
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(973.537,06)</b>
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(973.537,06)
<b>TOTAL</b>	<b>9.444.667,23</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ **18.447.963,46** (Dezoito milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, novecentos e sessenta e três Reais e quarenta e seis centavos).

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2017, importava em R\$ **4.825.285,48** (Quatro milhões, oitocentos e vinte e cinco mil, duzentos e oitenta e cinco reais e quarenta e oito centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	186.893,37
Bancos c/ vinculada	4.638.314,06
<b>TOTAL</b>	<b>4.825.285,48</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\$ 4.806.787,07 (Quatro milhões, oitocentos e seis mil, setecentos e oitenta e sete reais 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.

*Paulo*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

**2.3** – A receita extra-orçamentária do período importou em R\$ **1.408.325,11** (Hum milhão, quatrocentos e oito mil, trezentos e vinte reais e onze centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	10.620,70
INSS-Diversos	367.279,92
INSS-Notas Fiscal	5.961,78
Empréstimo- Caixa Econômica	77.496,44
Salário Família	7.537,64
Empréstimo Banese	300.072,10
Empréstimo Bradesco	6.885,99
Sindspab	4.703,74
Salário Maternidade	1.184,43
Sintese	18.304,38
IRRF	234.441,81
Encargos Sociais	0,00
Impostos e Contribuições diversas	10.294,41
ISS	54.442,62
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
INSS – Assistência	16.734,34
IRRF – Assistência	2.630,62
Impostos e contribuições - Assistência	1.468,11
Sindspab - Assistência	1.899,13
ISS - Assistência	5.983,40
Empréstimo Bradesco - Assistência	296,42
Empréstimo Banese - Assistência	7.288,88
Empréstimo- Caixa Econômica - Assistência	1.334,22
INSS - Saúde	99.368,51
IRRF – Saúde	42.020,28
Impostos e contribuições - Saúde	13.722,04
Sindspab – Saúde	5.284,68
Sintasa	46,51
Famacse	1.394,41
Pensão Alimentícia - Saúde	1.870,95
ISS – Saúde	8.007,07
Empréstimo Bradesco - Saúde	4.304,73
Empréstimo Banese - Saúde	71.254,28
Empréstimo- Caixa Econômica - Saúde	24.190,57
	<b>1.408.325,11</b>

**3 – DESPESA**

*four*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

**3.1** - A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 8.958.763,66** (Oito milhões, novecentos e cinquenta e oito mil setecentos e sessenta e três reais e sessenta e seis centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 7.686.221,57** (Sete milhões, seiscentos e oitenta e seis mil, duzentos e vinte e um reais e cinquenta e sete centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 7.563.089,83** (Sete milhões, quinhentos e sessenta e três mil, oitenta e nove reais e oitenta e três centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	18.345.561,86	8.034.241,18	7.869.016,85
Neste trimestre	8.958.763,66	7.686.221,57	7.563.089,83
Acumulado	27.304.352,52	15.720.462,75	15.432.106,68

**3.2** - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ **1.085.282,19** (Hum milhão e oitenta e cinco mil, duzentos e oitenta e dois reais e dezenove centavos), assim discriminada:

Pensão alimentícia	10.620,70
INSS-Diversos	342.305,30
INSS-Prestação de Serviços	4.201,60
Empréstimo- Caixa Econômica	76.606,16
Empréstimo Banese	299.834,91
Salário Família	7.643,87
Empréstimo Bradesco	6.885,99
Sindspab	3.748,00
Salário Maternidade	0,00
Sintese	23.519,63
IRRF	0,00
Encargos Sociais	0,00
Impostos e Contribuições diversas	0,00
ISS	0,00
Pensão Alimentícia - Assistência	0,00
Inss - Assistência	14.788,07
IRRF - Assistência	2.281,46
Impostos e contribuições - Assistência	1.468,11
Sindspab - Assistência	1.917,87



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

ISS - Assistência	4.308,03
Empréstimo Bradesco - Assistência	52,17
Empréstimo Banese - Assistência	7.873,77
Empréstimo- Caixa Econômica - Assistência	1.134,22
Retenções - Empréstimos - Assistência	0,00
INSS - Saúde	97.212,38
IRRF - Saúde	41.647,79
Impostos e contribuições - Saúde	10.120,31
Sindspab - Saúde	16.850,26
Sintasa	28,12
Famacse	1.383,84
Pensão Alimentícia - Saúde	1.870,95
ISS - Saúde	6.393,49
Empréstimo Bradesco - Saúde	3.339,14
Empréstimo Banese - Saúde	69.462,71
Empréstimo- Caixa Econômica - Saúde	27.783,34
	<b>1.085.282,19</b>

### 3.3 - CREDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ **5.493.178,08 (Cinco milhões, quatrocentos e noventa e três mil, cento e setenta e oito reais e oito centavos)**. Para abertura destes créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº. 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Suplementares	5.493.178,08
Créditos Especiais	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.493.178,08</b>

### 3.4 - DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ **6.809,00 (Seis mil, oitocentos e nove reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	6.809,00
Urnas Fúnebres	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.809,00</b>

*Leite*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

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\$ **4.585,84 (Quatro mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos)** 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 HOUVE

### 3.7 – SUBVENÇÕES

NÃO HOUVE

## 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.

### 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\$ **756.876,96** (Setecentos e cinquenta e seis mil oitocentos e setenta e seis reais e noventa 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\$ **1.513.753,97** (Hum milhão, quinhentos e treze mil, setecentos e cinquenta e três reais e noventa e sete centavos), o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de R\$

*Jan*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

**756.877,01** (Setecentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e setenta e sete reais e um centavo).

#### 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\$ 2.776.951,41** (Dois milhões, setecentos e setenta e seis mil, novecentos e cinquenta e um reais e quarenta e um centavos), equivalentes a **26,70%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	10.362.149,89
Valor aplicado na manut. e desen. do ensino	2.776.951,41
Percentual aplicado	26,70%
<b>Superávit</b>	<b>186.413,94</b>

##### 4.3.2 – REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em R\$ **758.688,09** (Setecentos e cinquenta e oito mil, seiscentos e oitenta e oito reais e nove centavos). O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do fpm/icms/Ipi Exp/LC 87/96 ipva e itr	495.434,40
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	113.365,46
Valor total a ser repassado	608.799,86
Valor repassado ao MDE	758.688,09
<b>Superávit</b>	<b>150.111,97</b>

##### 4.3.3 – FUNDEB

*Law*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 5.401.385,90 (Cinco milhões quatrocentos e um mil, trezentos e oitenta e cinco reais e noventa centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **74,52%** 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:

<b>GASTOS COM FUNDEB – 60%</b>	
Receita do FUNDEB	7.248.098,11
60% da receita do FUNDEB	4.348.858,86
Valor aplicado na remuneração do magistério	5.401.385,90
<b>Superávit</b>	<b>962.527,04</b>
<b>Percentual aplicado</b>	<b>74,52%</b>

#### 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\$ **2.633.776,21** (Dois milhões seiscientos e trinta e três mil, setecentos e setenta e seis reais e vinte e um centavos) equivalentes **25.41%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
Receita de impostos e transferências	10.362.149,89
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.554.322,48
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	2.633.776,21
Percentual aplicado	25,41%
<b>Superávit</b>	<b>1.079.453,73</b>





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

#### 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 **56,63%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses</b>	
Receita Corrente Líquida	39.757.628,81
Aplicado em pessoal	22.515.834,26
Percentual de comprometimento em relação à RCL	56,63%

#### 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 ainda acima do limite, mas atual gestão já está tomando as devidas providências.

*ESTE É O RELATÓRIO*

Areia Branca/SE, 29 de agosto de 2017.

*Leticia Varjão Santana*  
**Leticia Varjão Santana**  
Departamento de Controle Interno