



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de julho a 30 de Setembro 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 3º 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
TOTAL	38.000.000,00
Despesas Correntes	34.525.800,00
Despesas de Capital	3.101.000,00
Reserva de Contingência	373.200,00
TOTAL	38.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ **8.746.404,04** (Oito milhões, setecentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e quatro Reais e quatro 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\$)
RECEITAS CORRENTES	9.522.671,60
Receita Tributária	307.171,41
Receita Patrimonial	45.416,78
Transferências Correntes	9.159.631,87
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(776.267,56)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(776.267,56)
TOTAL	8.746.404,04

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ **27.194.367,50** (Vinte e sete milhões, cento e noventa e quatro mil, trezentos e sessenta e sete Reais e cinquenta centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2017, importava em R\$ **3.907.090,25** (Três milhões, novecentos e sete mil, noventa Reais e vinte e cinco centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	84.642,22
Bancos c/ vinculada	3.822.369,98
TOTAL	3.907.090,25

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\$ 3.889.716,16 (Três milhões, oitocentos e oitenta e nove mil, setecentos e dezesseis Reais e dezesseis centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

four



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em R\$ **1.351.971,82** (Um milhão, trezentos e cinquenta e um mil, novecentos e setenta e um Reais e oitenta e dois centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	10.979,25
INSS-Diversos	378.473,67
INSS-Notas Fiscal	902,00
Empréstimo- Caixa Econômica	67.235,46
Salário Família	8.215,50
Empréstimo Banese	298.952,85
Empréstimo Bradesco	6.885,99
Sindspab	4.703,74
Salário Maternidade	19.587,71
Sintese	17.344,91
IRRF	216.634,50
ISS	33.299,27
Pensao Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	16.606,99
IRRF – Assistencia	2.160,09
Salario Familia	918,25
Salario Maternidade	3.791,34
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	393,54
ISS - Assistencia	5.315,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	7.820,52
Emprest. Caixa Econômica - Assistencia	1.334,22
Inss - Saude	93.311,19
IRRF – Saude	42.580,91
Salario Familia	3.225,07
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	5.378,38
Sintasa	42,74
Famacse	1.397,66
Pensão Alimenticia - Saude	1.870,95
ISS – Saude	4.865,60
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	69.504,37
Emprést- Caixa Econômica - Saude	23.883,25
	1.351.971,82

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 5.374.411,83** (Cinco milhões, trezentos e setenta e quatro mil, quatrocentos e onze Reais e oitenta e três centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 10.423.536,82** (Dez milhões, quatrocentos e vinte e três mil, quinhentos e trinta e seis Reais e oitenta e dois centavos) Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 10.765.483,86** (Dez milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e oitenta e três Reais e oitenta e seis centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	30.683.057,86	18.843.421,54	18.256.655,65
Neste trimestre	5.374.411,83	10.423.536,82	10.765.483,86
Acumulado	36.057.469,19	29.266.958,36	29.022.139,51

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ **1.102.977,38** (Hum milhão, cento e dois mil, novecentos e setenta e sete Reais e trinta e oito centavos), assim discriminada:

Pensão alimentícia	10.791,85
INSS-Diversos	359.775,07
INSS-Prestação de Serviços	10.376,60
Empréstimo- Caixa Econômica	70.974,27
Empréstimo Banese	300.937,51
Salário Família	8.296,67
Empréstimo Bradesco	6.885,99
Sindspab	4.759,96
Salário Maternidade	14.935,43
Síntese	18.160,22
IRRF	0,00
Encargos Sociais	0,00
Impostos e Contribuições diversas	0,00
ISS	0,00
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
Inss – Assistência	16.533,47
IRRF – Assistência	2.160,09

Law



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Sindspab – Assistencia	393,54
Salario Familia	980,39
Salario Maternidade	6.615,47
ISS - Assistencia	5.315,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	7.520,09
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Retenções – Emprest - Assistencia	0,00
Inss - Saude	94.359,41
IRRF – Saude	47.399,72
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	5.322,16
Sintasa	42,18
Famacse	1.392,21
Salario Familia	3.848,72
Salario Maternidade	937,00
Pensão Alimenticia - Saude	1.247,30
ISS – Saude	4.602,60
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	68.623,35
Emprést. Caixa Econômica - Saude	24.099,99
	1.102.977,38

3.3 – CREDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ **6.928.803,36 (Seis milhões, novecentos e vinte e oito mil, oitocentos e três Reais e trinta e seis 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	6.928.803,36
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	6.928.803,36

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$

laur



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

21.849,00 (Vinte e um mil, oitocentos e quarenta e nove Reais) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	18.249,00
Urnas Fúnebres	3.600,00
TOTAL	21.849,00

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\$ **4.995,00 (Quatro mil, novecentos e noventa e cinco 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 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.

lar



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\$ 1.135.315,44** (Hum milhão, cento e trinta e cinco mil, trezentos e quinze Reais e quarenta e quatro 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\$ 378.438,53** (Trezentos e setenta e oito mil, quatrocentos e trinta e oito Reais e cinquenta e três 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\$ 3.974.121,00** (Três milhões, novecentos e setenta e quatro mil e cento e vinte e um Reais), equivalentes a **26,00%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	15.212.775,86
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	3.974.121,00
Percentual aplicado	26,00%
Superavit	170.927,04

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\$ **1.158.055,23** (Um milhão, cento e cinquenta e oito mil, e cinquenta e cinco Reais e vinte e três centavos). O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do fpm/icms/Ipi Exp/LC 87/96 ipva e itr	722.910,11
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	189.983,34
Valor total a ser repassado	912.893,45
Valor repassado ao MDE	1.158.055,23
Superavit	245.161,78

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 8.054.166,40 (Oito milhões, e cinquenta e quatro mil, cento e sessenta e seis Reais e quarenta centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **79,62%** 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	10.115.279,02
60% da receita do FUNDEB	6.069.167,41
Valor aplicado na remuneração do magistério	8.054.166,40
Superávit	1.984.998,99
Percentual aplicado	79,62%

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\$ **4.001.602,57** (Quatro milhões e um mil e seiscentos e dois Reais e cinquenta e sete centavos) equivalentes **26,30%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

Leite



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	15.212.775,89
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	2.281.916,38
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	4.001.602,57
Percentual aplicado	26,30%
Superávit	1.719.686,19

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 **55,00%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	42.121.509,36
Aplicado em pessoal	23.495.752,74
Percentual de comprometimento em relação à RCL	55,00%

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.

ESTE É O RELATÓRIO

Areia Branca/SE, 27 de outubro de 2017.

Leticia Varjão Santana
Leticia Varjão Santana
Departamento de Controle Interno