



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Abril a 29 de Junho de 2018

Gestor: Alan Andreino 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 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\$ 12.485.244,49 (Doze milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, duzentos e quarenta e quatro reais e quarenta e nove 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	13.536.861,56
Receita Tributária	1.007.448,16
Receita Patrimonial	24.619,26
Transferências Correntes	12.488.665,94
Outras receitas	16.128,20
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(1.051.617,07)
Dedução de Receita p/Formação do	(1.051.617,07)
Fundeb	
TOTAL	12.485.244,49

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza R\$ 24.609.279,69 (Vinte e quatro milhões, seiscentos e nove mil, duzentos e setenta e nove reais e sessenta e nove centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 29/06/2018, importava em **R\$ 2.449.854,53** (Dois milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e três centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	130.634,68
Bancos c/ vinculada	2.319.141,80
TOTAL	2.449.854,53

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\$ 2.424.828,88** (Dois milhões, quatrocentos e vinte quatro milhões, oitocentos e vinte e oito reais e oito mil e oitenta e oito 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\$ 1.480.811,88** (Um milhão, quatrocentos e oitenta mil, oitocentos e onze reais e oitenta e oito centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	9.940,48
INSS-Diversos	405.281,10
Salario Maternidade	1.047,62
Empréstimo- Caixa Econômica	66.357,96
Salário Família	4.765,29
Empréstimo Banese	300.054,43
Empréstimo Bradesco	6.234,39
Sindspab	4.560,15
Faltas e Atrasos	1.336,55
Sintese	18.444,54
IRRF	290.978,41
ISS	80.022,85
Pensao Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	19.446,48
IRRF – Assistencia	2.073,33
Salario Familia	334,58
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	400,68
ISS - Assistencia	6.440,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	8.186,10
Emprest. Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Faltas e Atrasos	1.576,67
Inss - Saude	99.673,06
IRRF – Saude	43.184,52
Salario Familia	1.458,66
Salario Maternidade	0,00
Sindspab – Saude	5.018,04
Sintasa	45,51
Famacse	1.664,99
Pensão Alimenticia - Saude	2.149,41
ISS – Saude	2.677,71
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	70.655,19
Emprést- Caixa Econômica – Saude	18.706,26
Faltas e Atrasos	2.395,80
	R\$ 1.480.811,88



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 8.406.318,40** (Oito milhões, quatrocentos e seis mil, trezentos e dezoito reais e quarenta centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 13.513.268,00** (Treze milhões, quinhentos e treze mil, duzentos e sessenta e oito reais centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 12.885.952,79** (Doze milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e dois reais e setenta e nove e centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	27.928.793,82	11.896.312,15	11.007.545,89
Neste trimestre	8.406.318,40	13.513.268,00	12.885.952,79
Acumulado	36.335.112,20	25.409.580,10	23.893.498,50

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 2.094.234,19** (Dois milhões, noventa e quatro mil, duzentos e trinta e quatro reais e dezenove centavos, assim discriminada:

Pensão alimentícia	9.719,31
INSS-Diversos	339.518,73
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	66.357,96
Empréstimo Banese	296.950,45
Salário Família	7.103,04
Empréstimo Bradesco	5.768,09
Sindspab	5.007,34
Salário Maternidade	4.190,23
Sintese	17.947,87
IRRF	627.555,18
Fatas e Atrasos	2.337,66
Sintese	17.947,87
Fornecedores Não parcelados a pagar	183.383,69
ISS	138.489,32
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
Inss – Assistência	8.019,44
IRRF – Assistência	2.015,88
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistência	400,68
Salario Família	1.130,99



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Salario Maternidade	0,00
ISS - Assistencia	6.497,45
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	7.715,57
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	1.578,47
Faltas e Atrasos	1.576,67
Fornecedores não parcelados a pagar	34.098,00
Inss - Saude	42.989,85
IRRF – Saude	43.087,62
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	5.109,53
Sintasa	30,34
Famacse	1.578,55
Salario Familia	3.704,94
Salario Maternidade	6.078,80
Pensão Alimenticia - Saude	2.149,41
ISS – Saude	2.104,71
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	72.646,99
Emprést. Caixa Econômica – Saude	18.706,26
Faltas e Atrasos	3.586,47
Fornecedores não parcelados a pagar	120.701,80
	R\$ 2.094.234,19

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 7.900.767,40 (Sete milhões, novecentos mil, setecentos e sessenta e sete reais e quarenta 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	7.880.767,40
Créditos Especiais	20.000,00
TOTAL	7.900.767,40

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ 8.670,00 (**Oito mil, seiscentos e setenta reais**) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Auxílio Financeiro	4.520,00
Urnas Fúnebres	4.150,00
TOTAL	8.670,00

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\$ 17.690,00 (Dezessete mil, seiscentos e noventa 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.



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\$ 780.338,52** (Setecentos e oitenta mil, trezentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois 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\$ 780.338,52** (Setecentos e oitenta mil, trezentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois 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\$ 3.970.629,55** (Três milhões, novecentos e setenta mil, seiscentos e vinte e nove reais e cinquenta e cinco), equivalentes a 32% da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	12.152.991,59
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	3.970.629,55
Percentual aplicado	32,67%

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 7.918.921,27** (Sete milhões, novecentos e dezoito mil, novecentos e vinte e um reais e vinte e sete centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 82% 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	7.918.921,27
60% da receita do FUNDEB	4.751.352,76
Valor aplicado na remuneração do magistério	6.545.943,85
Superávit	1.794.591,09
Percentual aplicado	82%

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\$ 2.731.754,26 (Dois milhões, setecentos e trinta e um mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e vinte e seis centavos) equivalentes **22%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Receita de impostos e transferências	12.152.991,59
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.822.948,76
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	2.731.754,26
Percentual aplicado	22%
Superávit	908.805,50

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 **54%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses

Receita Corrente Líquida	48.138.822,32
Aplicado em pessoal	26.153.563,21
Percentual de comprometimento em relação à RCL	54,33%



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, 27 de Julho de 2018.

Gonçalo Vieira Santos Sobrinho
Gonçalo Vieira Santos Sobrinho
Departamento de Controle Interno