



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Julho a 28 de Setembro 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 3º 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\$ 13.058.613,52 (Treze milhões, cinquenta e oito mil, seiscentos e treze reais e cinquenta e dois centavos).

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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	13.942.028,21
Receita Tributária	741.886,26
Receita Patrimonial	19.317,92
Transferências Correntes	13.178.037,61
Outras receitas	2.806,42
RECEITAS DE CAPITAL	105.000,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	105.000,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(988.414,69)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(988.414,69)
TOTAL	13.058.613,52

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza R\$ 38.785.425,06 (Trinta e oito milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e seis centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 28/09/2018, importava em **R\$ 2.441.230,87** (Dois milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, duzentos e trinta reais e oitenta e sete centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	227.273,39
Bancos c/ vinculada	2.213.879,43
TOTAL	2.441.230,87

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\$ 2.413.886,92 (Dois milhões, quatrocentos e treze mil, oitocentos e oitenta e seis reais e noventa e dois centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em **R\$ 1.506.292,08** (Um milhão, quinhentos e seis mil, duzentos e noventa e dois reais e oito centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	9.824,08
INSS-Diversos	469.131,47
Previdência Propria – INSS SERVIDORES	38,50
Aracajucard	609,34



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Salario Maternidade	4.033,22
Empréstimo- Caixa Econômica	59.630,22
Salário Família	3.755,07
Empréstimo Banese	301.051,94
Empréstimo Bradesco	6.180,67
Sindspab	4.502,88
Faltas e Atrasos	1.642,47
Sintese	17.421,75
IRRF	263.751,32
ISS	63.651,38
Pensão Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	21.876,08
IRRF – Assistencia	2.861,44
Salario Familia	0,00
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	400,68
ISS - Assistencia	7.926,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	8.250,69
Emprest. Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Faltas e Atrasos	1.677,73
Inss - Saude	103.436,65
IRRF – Saude	53.262,24
Salario Familia	0,00
Salario Maternidade	0,00
Sindspab – Saude	4.900,14
Sintasa	45,51
Famacse	2.046,64
Pensão Alimenticia - Saude	2.149,41
ISS – Saude	5.555,11
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	68.040,46
Emprést- Caixa Econômica – Saude	17.647,89
Faltas e Atrasos	7.273,47
TOTAL	R\$ 1.506.292,08

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 8.021.978,25 (Oito milhões, vinte e um mil, novecentos e setenta e oito reais e vinte e cinco centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 13.905.668,48 (Treze milhões, novecentos e cinco mil, seiscentos e sessenta e oito reais e quarenta e oito centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 13.769.413,42 (Treze milhões, setecentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e treze reais e quarenta e dois centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	36.335.112,20	25.409.580,10	23.893.498,50
Neste trimestre	8.021.978,25	13.905.668,48	13.769.413,42
Acumulado	44.357.090,47	39.315.248,63	37.662.912,10

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 1.518.369,33 (Um milhão, quinhentos e dezoito mil, trezentos e sessenta e nove reais e trinta e três centavos, assim discriminada:**

Pensão alimentícia	9.824,08
INSS-Diversos	267.249,51
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	47.305,05
Empréstimo Banese	204.947,57
Salário Família	7.177,65
Empréstimo Bradesco	4.156,26
Sindspab	4.541,04
Salário Maternidade	3.961,30
Sintese	12.620,70
IRRF	263.751,32
Fatas e Atrasos	1.916,27
Fornecedores Nao parcelados a pagar	192.828,45
ISS	63.651,38
Pensão Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	74.003,74
IRRF – Assistencia	2.521,07
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistencia	400,68
Salario Família	964,59
Salario Maternidade	0,00
ISS - Assistencia	6.531,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	34,78
Empréstimo Banese - Assistencia	5.554,39
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Faltas e Atrasos	1.209,79
Fornecedores não parcelados a pagar	8.354,12
Inss - Saude	161.468,33
IRRF – Saude	36.713,11
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	4.916,34
Sintasa	30,34
Famacse	1.1.094,78
Salario Familia	6.086,93
Salario Maternidade	21.591,80
Pensão Alimenticia - Saude	1.899,39



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

ISS – Saude	2369,36
Empréstimo Bradesco - Saude	2.869,82
Empréstimo Banese - Saude	47.634,66
Emprést. Caixa Econômica – Saude	12.901,54
Faltas e Atrasos	4.124,69
Fornecedores não parcelados a pagar	38.101,71
TOTAL	R\$ 1.518.369,33

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 10.051.499,10 (Dez milhões, cinquenta e um mil, quatrocentos e noventa e nove reais e dez 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	10.051,499,10
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	10.051.499,10

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado recursos da ordem de R\$ 50.132,00 (**Cinquenta mil, cento e trinta e dois reais**) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	36.682,00
Urnas Fúnebres	13.450,00
TOTAL	50.132,00



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\$ 39.440,00 (Trinta e nove mil, quatrocentos e quarenta 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.

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\$ 1.170.507,78 (Um milhão, cento e setenta mil, quinhentos e sete reais e setenta e oito 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 (Um 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\$390.169,26 (Trezentos e noventa mil, cento e sessenta e nove reais e vinte e seis centavos)**.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

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\$ 6.065.140,72 (Seis milhões, sessenta e cinco mil, cento e quarenta reais e setenta e dois centavos.)**, equivalentes a **33,95%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		
Receita de impostos e transferências		17.866.018,80
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino		6.065.140,72
Percentual aplicado		33,95%

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 11.194.961,93 (Onze milhões, cento e noventa e quatro mil, novecentos e sessenta e um reais e noventa e três centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **83,27%** 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		11.194.961,93
60% da receita do FUNDEB		6.716.977,15
Valor aplicado na remuneração do magistério		9.322.511,00
Superávit		2.605.533,85
Percentual aplicado		83,27%

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\$ 4.113.545,74 (Quatro milhões, cento e treze mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e setenta e quatro centavos)** equivalentes **23,02%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Receita de impostos e transferências	17.866.018,80
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv de saúde	2.679.902,82
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	4.113.545,74
Percentual aplicado	23,02 %
Superávit	1.433.642,92

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 52,25% da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

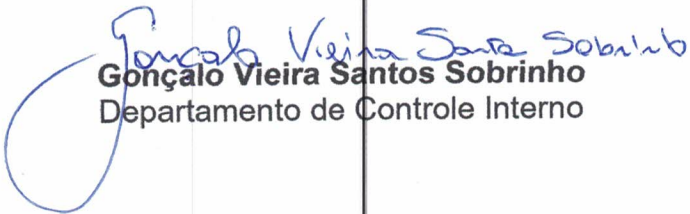
GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	52.256.006,23
Aplicado em pessoal	27.301.847,32
Percentual de comprometimento em relação à RCL	52,25%

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, 30 de outubro de 2018.


Gonçalo Vieira Santos Sobrinho
Departamento de Controle Interno