



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2019

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 4º 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 2019 foi aprovada através da Lei Municipal nº 158 de 27 de julho de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 165 de 19 de dezembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 48.500.000,00 (Quarenta e oito milhões e quinhentos reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	52.760.226,00
Receitas de Capital	422.900,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	4.683.126,00
<b>TOTAL</b>	<b>48.500.000,00</b>
Despesas Correntes	43.572.287,50
Despesas de Capital	4.883.712,50
Reserva de Contingência	44.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>48.500.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 15.313.951,55 (Quinze milhões, trezentos e treze mil, novecentos e cinquenta e um reais e cinquenta e cinco 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\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 16.322.680,95</b>
Receita Tributária	1.062.363,24
Receita Patrimonial	21.218,96
Transferências Correntes	15.224.936,05
Outras receitas	14.162,70
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 132.665,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	132.665,00
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO DA RECEITA</b>	<b>(R\$ 1.141.394,40)</b>
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.141.394,40)
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 15.313.951,55</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza **R\$ 54.052.475,80 (Cinquenta e quatro milhões, cinquenta e dois mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e oitenta centavos)**.

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2019, importava em **R\$ 4.875.060,75 (Quatro milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, sessenta reais e setenta e cinco centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	R\$ 78,05
Bancos c/ movimento	R\$ 650.673,05
Bancos c/ vinculada	R\$ 4.206.309,65
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 4.857.060,75</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\$ 4.522.003,67 (Quatro milhões, quinhentos e vinte e dois mil, três 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.

*Fach*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA**

**2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em R\$ 5.304.282,28 (Cinco milhões, trezentos e quatro mil, duzentos e oitenta e dois reais e vinte e oito centavos), assim desdobrada:**

Pensão alimentícia	12.252,74
INSS-Diversos	2.334.829,43
Previdência Própria – INSS SERVIDORES	521.817,52
Previdência Nacional – INSS PRESTADOR	153.336,67
Previdência Aracaju	2.288,66
Aracaju Card	0,00
Salario Maternidade	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	97.213,54
Salário Família	4.848,35
Empréstimo Banese	694.553,16
Empréstimo Bradesco	9.891,63
Sindspab	3.379,80
Faltas e Atrasos	633,40
Sintese	32.326,81
IRRF	332.850,00
ISS	61.686,84
Depósitos e Cauções	0,00
Retenções – Empréstimos e Financiamentos	132.690,21
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
INSS – Assistência	170.628,47
IRRF – Assistência	3.147,27
Salario Família	0,00
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistência	0,00
Sindspab - Assistência	916,55
ISS - Assistência	10.496,00
Empréstimo Bradesco - Assistência	17,39
Empréstimo Banese - Assistência	12.037,60
Emprest. Caixa Econômica – Assistência	1.014,76
Faltas e Atrasos	0,00
Inss - Saúde	379.135,72
IRRF – Saúde	78.451,51
Salario Família	0,00
Salario Maternidade	8.317,52
Sindspab – Saúde	11.538,08
Sintasa	48,51
Famacse	6.825,47
Pensão Alimentícia - Saúde	603,21
ISS – Saúde	5.811,50
Empréstimo Bradesco - Saúde	4.482,30
Empréstimo Banese - Saúde	202.291,52
Emprést- Caixa Econômica – Saúde	8.229,50
Faltas e Atrasos	3.610,96
Sergipe Previdência – Ipês	2.079,68
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 5.304.282,28</b>

*Paula*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA**

**3 – DESPESA**

**3.1** – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 3.054.570,60 (Três milhões, cinquenta e quatro mil, quinhentos e setenta reais sessenta centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 9.886.648,26 (Nove milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, seiscentos e quarenta e oito reais e vinte e seis centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 10.785.116,60 (Dez milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, cento e dezesseis reais e sessenta centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

<b>Período</b>	<b>Empenhada (R\$)</b>	<b>Liquidada (R\$)</b>	<b>Paga (R\$)</b>
Até o trimestre anterior	47.755.468,94	40.871.995,96	38.862.159,67
Neste trimestre	3.054.570,60	9.886.648,26	10.785.116,60
<b>Acumulado</b>	<b>50.810.039,54</b>	<b>50.758.644,22</b>	<b>49.647.276,27</b>

**3.2** - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 6.258.207,78 (Seis milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, duzentos e sete reais e setenta e oito centavos, assim discriminada:**

Pensão alimentícia	12.252,74
Previdência Aracaju	2.288,66
INSS	2.926.379,81
INSS - Servidores	521.817,52
INSS-Prestação de Serviços	153.336,67
Empréstimo- Caixa Econômica	109.719,08
Empréstimo Banese	790.404,79
Salário Família	9.428,02
Empréstimo Bradesco	11.700,92
Sindspab	10.307,89
Salário Maternidade	6.669,75
Sintese	32.911,36
IRRF	332.850,00
Faltas e Atrasos	633,40
Fornecedores Não Parcelados a pagar	0,00
ISS	61.686,84
Retenções – Empréstimo e Financiamentos	133.691,95
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
Inss – Assistência	214.269,74
IRRF – Assistência	2.062,56
Imp. Contrib diversas	0,00

*Sout*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Sindspab – Assistência	916,55
Salario Família	2.316,81
Salario Maternidade	998,00
ISS - Assistência	7.062,50
Empréstimo Bradesco - Assistência	17,36
Empréstimo Banese - Assistência	12.010,60
Emprést. Caixa Econômica – Assistência	1.014,76
Faltas e Atrasos	0,00
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
Inss - Saúde	548.976,55
IRRF – Saúde	86.646,83
Impostos e contribuições - Saúde	0,00
Sindspab – Saúde	11.610,34
Sintasa	16,17
Farmacse	6.825,47
Salario Família	3.105,40
Salario Maternidade	19.574,79
Pensão Alimentícia - Saúde	402,14
ISS – Saúde	3.276,50
Empréstimo Bradesco - Saúde	4.482,30
Empréstimo Banese - Saúde	202.622,80
Emprést. Caixa Econômica – Saúde	8.229,57
Faltas e Atrasos	3.610,96
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
Sergipe Previdência – Ipês	2.079,68
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 6.258.207,78</b>

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 7.397.397,28 (Sete milhões, trezentos e noventa e sete mil, trezentos e noventa e sete reais e vinte e oito 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	R\$ 7.397.397,28
Créditos Especiais	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 7.397.397,28</b>

*João*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA**

**3.4 – DOAÇÕES**

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado recursos da ordem de **R\$ 30.607,18 (Trinta mil, seiscentos e sete reais e dezoito centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	R\$ 28.867,18
Urnas Fúnebres	R\$ 1.740,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 30.607,18</b>

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\$ 17.235,00 (Dezesseite mil, duzentos e trinta 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**



**ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA**

**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\$ 1.748.068,30 (Um milhão, setecentos e quarenta e oito mil, sessenta e oito reais e trinta 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). O Poder Executivo efetuou o valor total devido até o período.

**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\$ 7.563.606,46 (Sete milhões, quinhentos e sessenta e três mil, seiscentos e seis reais e quarenta e seis centavos)**, equivalentes a **27,43%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	27.573.978,76
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	7.563.606,46
Porcentual aplicado	<b>27,43%</b>

**4.3.3 – FUNDEB**

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 15.242.731,54 (Quinze milhões, duzentos e quarenta e dois mil, setecentos e trinta e um reais e cinquenta e quatro centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **83,76%** 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:

*Emo*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	15.242.731,54
60% da receita do FUNDEB	9.145.638,92
Valor aplicado na remuneração do magistério	12.766.905,57
Superávit	3.621.266,65
<b>Percentual aplicado</b>	<b>83,76%</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\$ 7.351.337,90 (Sete milhões, trezentos e cinquenta e um mil, trezentos e trinta e sete reais e setenta centavos.)** equivalentes **26,66 %** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	27.573.978,76
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	4.136.096,81
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	7.351.337,90
<b>Percentual aplicado</b>	<b>26,66 %</b>
Superávit	3.215.241,09

*Handwritten signature*





**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 **50,45%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses</b>	
Receita Corrente Líquida	
Aplicado em pessoal	53.919.810,80
Percentual de comprometimento em relação à RCL	29.116.697,83
<b>5 – CONCLUSÃO</b>	<b>50,45%</b>

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.

**ESTE É O RELATÓRIO**

Areia Branca/SE, 30 de Janeiro de 2020

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