



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Janeiro a 29 de Março 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 1º 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
TOTAL	48.500.000,00
Despesas Correntes	43.572.287,50
Despesas de Capital	4.883.712,50
Reserva de Contingência	44.000,00
TOTAL	48.500.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 12.466.620,09 (Doze milhões, quatrocentos e sessenta e seis reais e nove 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	13.668.430,59
Receita Tributária	1.102.830,01
Receita Patrimonial	22.564,82
Transferências Correntes	12.522.157,19
Outras receitas	20.878,57
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(1.201.810,50)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.201.810,50)
TOTAL	12.466.620,09

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza R\$12.466.620,09 (Doze milhões, quatrocentos e sessenta e seis reais e nove centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 29/03/2019, importava em **R\$ 2.837.614,52** (Dois milhões, oitocentos e trinta e sete mil, seiscentos e quatorze reais e cinquenta e dois centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	154.455,16
Bancos c/ vinculada	2.545.809,33
TOTAL	2.837.614,52

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\$ 2.821.849,48** (Dois milhões, oitocentos e vinte e um mil, oitocentos e quarenta e nove reais e quarenta 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.

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em **R\$ 1.542.091,04** (Um milhão, quinhentos e quarenta e dois mil, noventa e um reais e quatro centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	11.110,49
INSS-Diversos	423.265,80
Previdência Propria – INSS SERVIDORES	0,00
Previdencia Nacional – INSS PRESTADOR DE SERVIÇOS	220,00
Previdência Aracaju	957,54
Aracajucard	0,00
Salario Maternidade	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	53.093,19
Salário Família	4.594,56
Empréstimo Banese	294.254,31
Empréstimo Bradesco	6.234,39
Sindspab	4.530,92
Faltas e Atrasos	1.168,00
Sintese	19.132,23
IRRF	362.985,08
ISS	43.126,35
Depositos e Cauções	3.200,00
Pensão Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	21.184,41
IRRF – Assistencia	2.883,58
Salario Familia	645,52
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	359,28
ISS - Assistencia	7.696,50
Empréstimo Bradesco - Assistencia	0,00
Empréstimo Banese - Assistencia	7.196,76
Emprest. Caixa Econômica – Assistencia	604,47
Faltas e Atrasos	280,00
Inss - Saude	108.215,66
IRRF – Saude	55.784,70
Salario Familia	1.910,13
Salario Maternidade	4.338,56
Sindspab – Saude	5.029,04
Sintasa	53,20
Famacse	2.012,53
Pensão Alimenticia - Saude	603,21
ISS – Saude	6.283,25
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	65.697,82
Emprést- Caixa Econômica – Saude	15.484,47
Faltas e Atrasos	3.650,36
TOTAL	R\$ 1.542.091,04

Paulo



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 25.961.829,37 (Vinte e cinco milhões, novecentos e sessenta e um mil, oitocentos e vinte e nove reais e trinta e sete centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 10.487.836,67 (Dez milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, oitocentos e trinta e seis reais e sessenta e sete centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 9.888.243,99 (Nove milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, duzentos e quarenta e três reais e noventa e nove centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	-	-	-
Neste trimestre	25.961.829,37	10.487.836,67	9.888.243,99
Acumulado	25.961.829,37	10.487.836,67	9.888.243,99

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 1.356.756,73 (Um milhão, trezentos e cinquenta e seis mil, setecentos e cinquenta e seis reais e setenta e três centavos)**, assim discriminada:

Pensão alimentícia	9.746,00
Previdência Aracaju	1.969,48
INSS-Diversos	286.268,00
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	53.350,68
Empréstimo Banese	294.584,98
Salário Família	7.167,25
Empréstimo Bradesco	6.234,39
Sindspab	4.464,04
Salário Maternidade	1.391,37
Sintese	18.716,18
IRRF	362.985,08
Fatas e Atrasos	1.168,00
Fornecedores Nao parcelados a pagar	0,00
ISS	43.126,35
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
Inss – Assistencia	13.008,07
IRRF – Assistencia	2.669,78
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistencia	354,00

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Salario Familia	1.147,33
Salario Maternidade	0,00
ISS - Assistencia	5.997,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	0,00
Empréstimo Banese - Assistencia	7.196,76
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	604,47
Faltas e Atrasos	280,00
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
Inss - Saude	54.004,67
IRRF – Saude	55.636,68
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	4.976,28
Sintasa	31,04
Famacse	1.895,76
Salario Familia	4.259,93
Salario Maternidade	18.505,14
Pensão Alimenticia - Saude	603,21
ISS – Saude	5.552,25
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	65.423,00
Emprést. Caixa Econômica – Saude	15.484,47
Faltas e Atrasos	3.650,36
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
TOTAL	R\$ 1.356.756,73

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 2.430.643,25 (Dois milhões, quatrocentos e trinta mil, seiscentos e quarenta e três reais e vinte e cinco 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	2.430.643,25
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	2.430.643,25

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado recursos da ordem de **R\$ 30.928,35 (Trinta mil, novecentos**

Soub



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

e vinte e oito reais e trinta e cinco centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	22.778,35
Urnas Fúnebres	8.150,00
TOTAL	30.928,35

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\$ 15.850,00 (Quinze mil, oitocentos e cinquenta 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.

Just



**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\$ 437.029,18 (Quatrocentos e trinta e sete mil, vinte e nove reais e dezoito 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\$ 1.748.068,30 (Um milhão, setecentos e quarenta e oito mil, sessenta e oito reais e trinta centavos)**, o Poder Executivo efetuou o valor total devido até o período. Com saldo a repassar de **R\$1.311.039,20 (Um milhão, trezentos e onze mil, trinta e nove reais e vinte 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\$ 1.837.345,22 (Um milhão, oitocentos e trinta e sete mil, trezentos e quarenta e cinco reais e vinte e dois centavos.)**, equivalentes a **25,84%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	7.109.837,86
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.837.345,22
Percentual aplicado	25,84%

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 4.209.568,42 (Quatro milhões, duzentos e nove mil, quinhentos e sessenta e oito reais e quarenta e dois centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **90,97%** 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	4.209.568,42
60% da receita do FUNDEB	2.525.741,00
Valor aplicado na remuneração do magistério	3.829.483,52
Superávit	1.303.742,50
Percentual aplicado	90,97%

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\$ 2.188.210,50 (Dois milhões, cento e oitenta e oito mil, duzentos e dez reais e cinquenta centavos)** equivalentes **30,78 %** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	7.109.837,86
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.066.475,68
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	2.188.210,50
Percentual aplicado	30,78 %
Superávit	1.121.734,82

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 **51,27%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	54.245.441,67
Aplicado em pessoal	27.814.278,79
Percentual de comprometimento em relação à RCL	51,27%



**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, 25 de Abril de 2019.


Leticia Varjão Santana
Departamento de Controle Interno