



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Abril a 28 de Junho 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 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 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\$ 12.151.008,85 (Doze milhões, cento e cinquenta e um mil, oito reais e oitenta 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\$)
RECEITAS CORRENTES	13.231.356,13
Receita Tributária	1.131.344,40
Receita Patrimonial	18.463,89
Transferências Correntes	12.068.637,12
Outras receitas	12.910,72
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(1.080.347,28)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.080.347,28)
<b>TOTAL</b>	<b>12.151.008,85</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza R\$ 25.165.590,44 (Vinte e cinco milhões, cento e sessenta e cinco mil, quinhentos e noventa reais e quarenta e quatro centavos).

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 28/06/2019, importava em **R\$ 1.550.266,48 (Um milhão, quinhentos e cinquenta e mil, duzentos e sessenta e seis reais e quarenta e oito centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	73.459,78
Bancos c/ vinculada	1.476.728,65
<b>TOTAL</b>	<b>1.550.266,48</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\$ 1.528.898,59 (Um milhão, quinhentos e vinte e oito mil, oitocentos e noventa e oito reais e cinquenta e nove centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

*Paulo*



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

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em **R\$ 1.591.906,01** (Um milhão, quinhentos e noventa e um mil, novecentos e seis reais e um centavo), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	10.974,37
INSS-Diversos	433.863,33
Previdência Própria – INSS SERVIDORES	0,00
Previdência Nacional – INSS PRESTADOR	0,00
Previdência Aracaju	957,54
Aracaju Card	0,00
Salario Maternidade	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	50.156,07
Salário Família	0,00
Empréstimo Banese	309.900,62
Empréstimo Bradesco	7.725,03
Sindspab	4.491,00
Faltas e Atrasos	1.087,81
Síntese	14.446,49
IRRF	365.508,10
ISS	58.592,34
Depósitos e Cauções	0,00
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
INSS – Assistência	25.336,71
IRRF – Assistência	3.008,29
Salario Família	0,00
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistência	0,00
Sindspab - Assistência	319,36
ISS - Assistência	9.117,48
Empréstimo Bradesco - Assistência	0,00
Empréstimo Banese - Assistência	7.196,76
Emprest. Caixa Econômica – Assistência	604,47
Faltas e Atrasos	34,26
Inss - Saúde	116.142,48
IRRF – Saúde	65.712,52
Salario Família	0,00
Salario Maternidade	0,00
Sindspab – Saúde	5.069,84
Sintasa	48,51
Famacse	2.006,25
Pensão Alimentícia - Saúde	603,21
ISS – Saúde	5.673,22
Empréstimo Bradesco - Saúde	4.304,73
Empréstimo Banese - Saúde	69.953,03
Emprést- Caixa Econômica – Saúde	15.484,50
Faltas e Atrasos	3.587,69
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.591.906,01</b>

*Santa*



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

**3 – DESPESA**

**3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 8.879.270,58 (Oito milhões, oitocentos e setenta e nove mil, duzentos e setenta reais, cinquenta e oito centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em R\$ 13.931.116,29 (Treze milhões, novecentos e se trinta e um mil, cento e dezesseis reais e vinte e nove centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de R\$ 12.884.353,25 (Doze milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e três reais e vinte e cinco 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	34.506.332,85	13.827.163,97	12.997.698,75
Neste trimestre	8.879.270,58	13.931.116,29	12.884.353,25
Acumulado	43.385.603,43	27.758.280,26	25.882.052,00

Obs: Os valores demonstrados no trimestre anterior, são referentes apenas a Prefeitura. Foi feita a devida correção, nesta tabela acima, incluindo os valores do Fundo Municipal de Saúde e do Fundo da Assistência Social.

**3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ 1.620.896,56 (Um milhão, seiscentos e vinte mil, oitocentos e noventa e seis reais e cinquenta e seis centavos, assim discriminada:**

*Handwritten signature in blue ink.*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Pensão alimentícia	10.481,20
Previdência Aracaju	1.276,72
INSS	570.861,13
INSS - Servidores	43.878,62
INSS-Prestação de Serviços	28.172,45
Empréstimo- Caixa Econômica	51.597,11
Empréstimo Banese	300.012,86
Salário Família	5.661,32
Empréstimo Bradesco	5.768,09
Sindspab	4.590,80
Salário Maternidade	19.070,65
Sintese	18.418,83
IRRF	365.508,10
Faltas e Atrasos	1.087,81
Fornecedores Não Parcelados a pagar	0,00
ISS	58.592,34
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
Inss – Assistência	3.119,82
IRRF – Assistência	3.008,29
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistência	339,32
Salario Família	1.635,62
Salario Maternidade	1.200,00
ISS - Assistência	6.157,48
Empréstimo Bradesco - Assistência	0,00
Empréstimo Banese - Assistência	7.196,76
Emprést Caixa Econômica – Assistência	604,47
Faltas e Atrasos	34,26
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
Inss - Saúde	6.864,47
IRRF – Saúde	64.985,91
Impostos e contribuições - Saúde	0,00
Sindspab – Saúde	5.109,76
Sintasa	48,51
Famacse	2.001,25
Salario Família	1.535,13
Salario Maternidade	9.648,66
Pensão Alimentícia - Saúde	603,21
ISS – Saúde	5.048,75
Empréstimo Bradesco - Saúde	4.304,73
Empréstimo Banese - Saúde	67.867,06
Emprést. Caixa Econômica – Saúde	15.484,49
Faltas e Atrasos	4.587,69
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.620.896,56</b>

*Handwritten signature*



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

**3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS**

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ **8.275.933,77 (Oito milhões, duzentos e setenta e cinco mil, novecentos e trinta e três reais e setenta e sete 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\$ 8.275.933,77
Créditos Especiais	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.275.933,77</b>

**3.4 – DOAÇÕES**

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado recursos da ordem de R\$ **57.566,00 (Cinquenta e sete mil, quinhentos e sessenta e seis reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	R\$ 30.516,00
Urnas Fúnebres	R\$ 27.050,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 57.566,00</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\$ **13.465,00 (Treze mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais)** pagas com base nos valores fixados pelo Decreto Municipal nº 002 de 02 de janeiro de 2009.

*Handwritten signature*



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

**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.

**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\$ 874.034,16 (Oitocentos e setenta e quatro mil, trinta e quatro reais e dezesseis 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\$ 874.034,14 (Oitocentos e setenta e quatro mil, trinta e quatro reais e quatorze centavos)**.

**4.3 – GASTOS COM O ENSINO**

**4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

*Handwritten signature*



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

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 3.572.252,32 (Três milhões, quinhentos e setenta e dois mil, duzentos e cinquenta e dois reais e trinta e dois centavos.)**, equivalentes a **26,21%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	13.627.242,57
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	3.572.252,32
Percentual aplicado	<b>26,21%</b>

#### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 7.935.381,87 (Sete milhões, novecentos e trinta e cinco mil, trezentos e oitenta e um reais e oitenta e sete centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **88,56%** 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	7.935.381,87
60% da receita do FUNDEB	4.761.229,12
Valor aplicado na remuneração do magistério	7.027.369,25
Superávit	2.266.140,13
<b>Percentual aplicado</b>	<b>88,56%</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\$ 4.166.952,86 (Quatro milhões, cento e sessenta e seis mil, novecentos e cinquenta e dois reais e oitenta e seis**

*Santa*



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

**centavos)** equivalentes **30,58 %** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
Receita de impostos e transferências	13.627.242,57
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	2.044.086,39
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	4.166.952,86
<b>Percentual aplicado</b>	<b>30,58 %</b>
Superávit	2.122.866,47

#### 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 nº101/00, corresponde **51,96%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

<b>GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses</b>	
Receita Corrente Líquida	53.911.206,03
Aplicado em pessoal	28.011.198,87
Percentual de comprometimento em relação à RCL	<b>51,96%</b>

#### 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 Julho de 2019

**Leticia Varjão Santana**  
Departamento de Controle Interno  
**Leticia Varjão Santana**  
Controle Interno  
Portaria nº 026/2019