



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 2018

Gestor: Alan Andreolino 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 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\$ 14.785.132,79 (Quatorze milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, cento e trinta e dois reais e setenta 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	15.736.761,45
Receita Tributária	1.048.589,04
Receita Patrimonial	22.772,50
Transferências Correntes	14.611.288,84
Outras receitas	54.111,07
RECEITAS DE CAPITAL	111.533,13
Alienação de Bens	76.450,00
Transferências de Capital	35.083,13
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(1.063.161,79)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.063.161,79)
TOTAL	14.785.132,79

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza **R\$ 53.571.428,41 (Cinquenta e três milhões, quinhentos e setenta e um mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quarenta e um centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2018, importava em **R\$ 3.626.384,50 (Três milhões, seiscentos e vinte e seis mil, trezentos e oitenta e quatro reais e cinquenta centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	108.180,26
Bancos c/ vinculada	3.518.126,19
TOTAL	3.626.384,50

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\$ 3.599.100,26 (Três milhões, quinhentos e noventa e nove mil, cem reais e vinte e seis 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\$ 1.820.677,25 (Hum milhão, oitocentos e vinte mil, seiscentos e setenta e sete reais e vinte e cinco centavos)**, assim desdobrada:

Pensão alimentícia	13.449,84
INSS-Diversos	503.352,07
Previdência Propria – INSS SERVIDORES	753,03
Previdencia Aracaju	1.650,30
Aracajucard	1.040,96
Salario Maternidade	3.601,18
Empréstimo- Caixa Econômica	56.708,12
Salário Família	4.682,82
Empréstimo Banese	409.597,02
Empréstimo Bradesco	6.234,40
Sindspab	4.407,48
Faltas e Atrasos	2.601,21
Sintese	16.881,13
IRRF	327.313,04
ISS	53.022,56
Pensão Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	31.246,00
IRRF – Assistencia	3.224,39
Salario Familia	3.270,10
Salario Maternidade	5.209,33
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	381,60
ISS - Assistencia	10.250,51
Empréstimo Bradesco - Assistencia	34,78
Empréstimo Banese - Assistencia	9.992,28
Emprest. Caixa Econômica – Assistencia	1.090,97
Faltas e Atrasos	875,18
Inss - Saude	121.781,25
IRRF – Saude	45.085,60
Salario Familia	11.597,87
Salario Maternidade	56.256,78
Sindspab – Saude	4.884,48
Sintasa	45,51
Famacse	1.642,35
Pensão Alimenticia - Saude	1.466,53
ISS – Saude	6.669,45
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	91.839,26
Emprést- Caixa Econômica – Saude	16.062,87
Faltas e Atrasos	4.233,14
TOTAL	R\$ 1.820.677,25



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 7.215.756,38 (Sete milhões, duzentos e quinze mil, setecentos e cinquenta e seis reais e trinta e oito centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 12.156.546,53 (Doze milhões, cento e cinquenta e seis mil, quinhentos e quarenta e seis reais e cinquenta e três centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 13.311.064,91 (Treze milhões, trezentos e onze mil, sessenta e quatro reais e noventa e um centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	44.357.090,47	39.315.248,63	37.662.912,10
Neste trimestre	7.215.756,38	12.156.546,53	13.311.064,91
Acumulado	51.572.846,85	51.471.795,16	50.973.977,01

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 1.696.520,66 (Um milhão, seiscentos e noventa e seis mil, quinhentos e vinte reais e sessenta e seis centavos)**, assim discriminada:

Pensão alimentícia	13.449,84
INSS-Diversos	251.196,21
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	73.196,69
Empréstimo Banese	510.154,74
Salário Família	6.627,39
Empréstimo Bradesco	8.132,52
Sindspab	6.032,53
Salário Maternidade	9.320,94
Sintese	22.724,08
IRRF	327.313,04
Fatas e Atrasos	2.601,21
AracajuCard	1.650,30
ISS	53.022,56
Pensão Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	13.287,32
IRRF – Assistencia	3.622,21
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistencia	400,68



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Salario Familia	856,17
Salario Maternidade	0,00
ISS – Assistencia	12.050,06
Retenções – Empréstimos	279,36
Empréstimo Bradesco - Assistencia	69,56
Empréstimo Banese - Assistencia	13.058,71
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Faltas e Atrasos	1.209,79
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
Inss - Saude	141.489,30
IRRF – Saude	53.119,59
Impostos e contribuições - Saude	0,00
Sindspab – Saude	4.903,56
Sintasa	60,68
Famacse	2.588,07
Salario Familia	3.020,40
Salario Maternidade	33.987,63
Pensão Alimenticia - Saude	1.966,57
ISS – Saude	8.270,55
Empréstimo Bradesco - Saude	5.739,54
Empréstimo Banese - Saude	115.947,96
Emprést. Caixa Econômica – Saude	19.421,91
Faltas e Atrasos	7.286,52
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
TOTAL	R\$ 1.696.520,66

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 10.937.534,56 (Dez milhões, novecentos e trinta e sete mil, quinhentos e trinta e quatro reais e cinquenta e seis 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	10.937.534,56
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	10.937.534,56



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\$ 30.750,18 (**Trinta mil, setecentos e cinquenta reais, dezoito centavos**) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	18.500,18
Urnas Fúnebres	12.250,00
TOTAL	30.750,18

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\$ 27.890,00 (Vinte e sete mil, oitocentos 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\$ 1.560.677,04 (Hum milhão, quinhentos e sessenta mil, seiscentos e setenta e sete reais e quatro 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.

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\$ 7.261.769,84 (Sete milhões, duzentos e sessenta e um mil, setecentos e sessenta e nove reais e oitenta e quatro centavos.)**, equivalentes a **29,15%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	24.910.596,67
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	7.261.769,84
Porcentual aplicado	29,15%

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 15.223.607,76 (Quinze milhões, duzentos e vinte e três mil, seiscentos e sete reais e setenta e seis centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **81,47%** 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	15.223.607,76
60% da receita do FUNDEB	9.134.164,65
Valor aplicado na remuneração do magistério	12.403.244,41
Superávit	3.269.079,76
Percentual aplicado	81,47%

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\$ 4.937.202,42 (Quatro milhões, novecentos e trinta e sete mil, duzentos e dois reais e quarenta e dois centavos)** equivalentes **19,82%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	24.910.596,67
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	3.736.589,51
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	4.937.202,42
Percentual aplicado	19,82 %
Superávit	1.200.612,91

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 **51,32%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	53.354.895,28
Aplicado em pessoal	27.386.480,58
Percentual de comprometimento em relação à RCL	51,32%





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, 29 de Janeiro de 2019.

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