



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Janeiro a 31 de Março de 2017

Gestor: Alan Andrelino 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 2014/2017 foi aprovado pela Lei Municipal nº 064 de 06 de novembro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 foi aprovada através da Lei Municipal nº 129 de 22 de junho de 2016, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 135 de 21 de dezembro de 2016, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 38.000.000,00 (Trinta e Oito milhões de reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	41.171.400,00
Receitas de Capital	680.000,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	3.851.400,00
TOTAL	38.000.000,00
Despesas Correntes	34.525.800,00
Despesas de Capital	3.101.000,00
Reserva de Contingência	373.200,00
TOTAL	38.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ **9.579.087,66** (Nove milhões quinhentos e setenta e nove mil oitenta e sete reais e sessenta e seis 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	10.571.287,87
Receita Tributária	117.040,02
Receita Patrimonial	87.356,70
Transferências Correntes	10.366.891,15
RECEITAS DE CAPITAL	16.000,00
Alienação de Bens	16.000,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(1.008.200,21)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(1.008.200,21)
TOTAL	9.579.087,66

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ **9.579.087,66** (Nove milhões quinhentos e setenta e nove mil oitenta e sete reais e sessenta e seis centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2017, importava em R\$ 4.820.559,65 (Quatro milhões, oitocentos e vinte mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e sessenta e cinco centavos), assim distribuídas:

Caixa	731,55
Bancos c/ movimento	194.654,95
Bancos c/ vinculada	4.625.173,15
TOTAL	4.820.559,65

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\$ R\$ 4.802.995,38 (Quatro milhões, oitocentos e dois mil, novecentos e noventa e cinco reais e trinta 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.

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em R\$ **1.296.209,35** (Hum milhão, duzentos e noventa e seis mil, duzentos e nove reais e trinta e cinco centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	9.650,42
INSS-Diversos	340.763,11
INSS-Notas Fiscal	232,10

faus



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Empréstimo- Caixa Econômica	81.486,33
Salário Família	0,00
Empréstimo Banese	303.372,76
Empréstimo Bradesco	7.455,99
Sindspab	4.751,64
Salário Maternidade	0,00
Sintese	17.874,33
IRRF	211.504,99
Encargos Sociais	33,00
Impostos e Contribuições diversas	36.343,90
ISS	7.499,70
Pensao Alimentícia – Assistencia	436,85
Inss – Assistencia	13.492,74
IRRF – Assistencia	1.678,59
Impostos e contribuições - Assistencia	1.488,94
Sindspab - Assistencia	393,54
ISS - Assistencia	2.950,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	7.941,15
Empréstimo- Caixa Econômica - Assistencia	1.579,01
Inss - Saude	91.482,15
IRRF – Saude	27.778,14
Impostos e contribuições - Saude	10.833,04
Sindspab – Saude	5.265,94
Sintasa	42,18
Famacse	1.464,99
Pensão Alimenticia - Saude	1.870,95
ISS – Saude	3.191,81
Empréstimo Bradesco - Saude	2.373,55
Empréstimo Banese - Saude	75.177,31
Empréstimo- Caixa Econômica - Saude	25.398,03
	1.296.209,35

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 18.345.561,86** (Dezoito milhões trezentos e quarenta e cinco mil quinhentos e sessenta e um mil e oitenta e seis centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 8.034.241,18** (Oito milhões, trinta e quatro mil, duzentos e quarenta e um reais e dezoito centavos) Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 7.869.016,85** (Sete milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, dezesseis reais e oitenta e cinco centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

laur



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	-		
Neste trimestre	18.345.561,86	8.034.241,18	7.869.016,85
Acumulado	18.345.561,86	8.034.241,18	7.869.016,85

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ **839.892,81 (Oitocentos e trinta e nove mil, oitocentos e noventa e dois reais e oitenta e um centavos)**, assim discriminada:

Pensão alimentícia	8.414,82
INSS-Diversos	218.569,26
Empréstimo- Caixa Econômica	53.544,78
Empréstimo Banese	205.364,58
Salário Família	6.784,53
Empréstimo Bradesco	5.160,66
Sindspab	3.968,68
Salário Maternidade	2.500,00
Sintese	17.563,82
IRRF	0,00
Encargos Sociais	0,00
Impostos e Contribuições diversas	0,00
ISS	0,00
Pensao Alimentícia – Assistencia	436,85
Inss – Assistencia	0,00
IRRF – Assistencia	0,00
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Assistencia	419,62
Sindspab - Assistencia	0,00
ISS - Assistencia	34,78
Empréstimo Bradesco - Assistencia	6.627,24
Empréstimo Banese - Assistencia	
Empréstimo- Caixa Econômica – Assistencia	1.134,27
Assistencia	2.061,40
Retenções – Empréstimos - Assistencia	63.279,34
Assistencia	7.496,73
Inss - Saude	0,00
IRRF – Saude	5.084,96
Impostos e contribuições - Saude	38,91
Sindspab – Saude	1.446,56
Sintasa	1.433,53
Famacse	700,00
Pensão Alimenticia - Saude	3.339,14
ISS – Saude	75.838,25
Empréstimo Bradesco - Saude	25.244,42
Empréstimo Banese - Saude	

Aut



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Empréstimo- Caixa Econômica - Saude	
	839.892,81

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ **3.533.049,48** (Três milhões quinhentos e trinta e três mil, quarenta e nove reais e quarenta e oito 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	3.533.049,48
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	3.533.049,48

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ **181,00** (Cento e oitenta e um reais) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	181,00
Urnas Fúnebres	0,00
TOTAL	181,00

Observamos a existência da Lei Complementar nº 643, de 20 de março de 2011, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **3.640,00** (Três mil seiscentos e quarenta reais) pagas com base nos valores fixados pela Lei Complementar nº 943 de 26 de abril de 1994.

3.6 – FRETES E TRANSPORTE DE PESSOAS

NÃO HOUVE

3.7 – SUBVENÇÕES

NÃO HOUVE



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

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 – DESPESA 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\$ **378.438,48** (Trezentos mil quatrocentos e trinta e oito reais e quarenta 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\$ **1.513.753,97** (Um milhão, quinhentos e treze mil, setecentos e cinquenta e três reais e noventa e sete centavos), o Poder Executivo não deve, efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de R\$ **1.135.315,49** (Um milhão, cento e trinta e cinco mil, trezentos e quinze reais e quarenta e nove 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\$ **1.375.006,23** (Um milhão, trezentos e setenta e cinco mil, seis reais e vinte e três centavos), equivalentes a 26,75 % (Dezenove vírgula doze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	5.139.749,81
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.375.006,23
Percentual aplicado	26,75%
Superavit	90.068,77

4.3.2 – REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em R\$ **367.955,84** (Trezentos e sessenta e sete mil,

Ass



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

novecentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos). O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do fpm/icms/lpi Exp/LC 87/96 ipva e itr	252.100,53
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	24.434,78
Valor total a ser repassado	276.535,31
Valor repassado ao MDE	367.955,84
Superavit	91.420,53

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 2.357.718,77 (Dois milhões trezentos e cinquenta e sete mil, setecentos e dezoito reais e setenta e sete centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **62,15%** 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	3.793.385,48
60% da receita do FUNDEB	2.276.031,28
Valor aplicado na remuneração do magistério	2.357.718,77
Superávit	81.687,49
Percentual aplicado	62,15%

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\$ **1.273.585,78** (Hum milhão duzentos e setenta e três mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e setenta e oito centavos) equivalentes **24,77%** (vinte quatro vírgula setenta e sete por cento) 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	5.139.749,81
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	770.875,58
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.273.585,78
Percentual aplicado	24,77%
Superávit	502.710,20

4.3 – 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 **63,86%** (Quatorze vírgula oitenta e um por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	37.898.117,28
Aplicado em pessoal	24.203.590,47
Percentual de comprometimento em relação à RCL	63,86%

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, mas atual gestão já está tomando as devidas providencias haja vista que o calculo é feito dos últimos doze meses, e a maior parte da receita e despesa refere-se a 2016.

ESTE É O RELATÓRIO

Areia Branca/SE, 27 de abril de 2017.


Leticia Varjão Santana
Departamento de Controle Interno