



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Areia Branca

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2019

Gestor: Alan Andreelino 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 3º 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\$ 13.572.933,81** (Treze milhões, quinhentos e setenta e dois mil, novecentos e trinta e três reais e oitenta e um centavo).



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	14.520.491,42
Receita Tributária	1.005.591,32
Receita Patrimonial	14.426,63
Transferências Correntes	13.496.455,52
Outras receitas	619,27
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(944.158,93)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(944.158,93)
TOTAL	13.572.933,81

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza **R\$ 38.738.524,25 (Trinta e oito milhões, setecentos e trinta e oito mil, quinhentos e vinte e quatro reais e vinte e cinco centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2019, importava em **R\$ 1.719.588,41 (Um milhão, setecentos e dezenove mil, quinhentos e oitenta e oito reais e quarenta e um centavo)**, assim distribuídas:

Caixa	R\$ 78,05
Bancos c/ movimento	R\$ 134.927,66
Bancos c/ vinculada	R\$ 1.584.582,69
TOTAL	R\$ 1.719.588,41

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\$ 1.692.442,15 (Um milhão, seiscentos e noventa e dois mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e quinze centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

Paul



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou em R\$ 2.090.790,06 (Dois milhões, noventa mil, setecentos e noventa reais e seis centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	11.104,98
INSS-Diversos	411.336,83
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	39.849,43
Salário Família	0,00
Empréstimo Banese	301.839,43
Empréstimo Bradesco	5.965,55
Sindspab	4.550,88
Faltas e Atrasos	2.024,18
Sintese	18.071,98
IRRF	328.551,40
ISS	73.916,49
Depósitos e Cauções	0,00
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
INSS – Assistência	26.140,40
IRRF – Assistência	2.526,22
Salario Família	0,00
Salario Maternidade	0,00
Impostos e contribuições - Assistência	0,00
Sindspab - Assistência	299,40
ISS - Assistência	9.099,40
Empréstimo Bradesco - Assistência	0,00
Empréstimo Banese - Assistência	7.057,82
Emprest. Caixa Econômica – Assistência	0,00
Faltas e Atrasos	239,84
Inss - Saúde	343.442,64
IRRF – Saúde	186.222,37
Salario Família	1.942,93
Salario Maternidade	4.450,77
Sindspab – Saúde	15.128,80
Sintasa	150,22
Famacse	6.007,86
Pensão Alimentícia - Saúde	1.809,63
ISS – Saúde	20.718,72
Empréstimo Bradesco - Saúde	12.914,19
Empréstimo Banese - Saúde	205.097,18
Emprést- Caixa Econômica – Saúde	39.797,63
Faltas e Atrasos	9.575,35
TOTAL	R\$ 2.090.790,06

Leub



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 4.369.865,51 (Quatro milhões, trezentos e sessenta e nove mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e um centavo). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em R\$ 13.113.715,70 (Treze milhões, cento e treze mil, setecentos e quinze reais e setenta centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de R\$ 12.980.107,67 (Doze milhões, novecentos e oitenta mil, cento e sete reais e sessenta e sete centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	43.385.603,43	27.758.280,26	25.882.052,00
Neste trimestre	4.369.865,51	13.113.715,70	12.980.107,67
Acumulado	47.755.468,94	40.871.995,96	38.862.159,67

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ 1.553.904,74 (Um milhão, quinhentos e cinquenta e três mil, novecentos e quatro reais e setenta e quatro centavos, assim discriminada:

Pensão alimentícia	11.104,98
Previdência Aracaju	319,18
INSS	333.692,39
INSS - Servidores	0,00
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	41.856,80
Empréstimo Banese	311.406,49
Salário Família	5.283,50
Empréstimo Bradesco	6.234,39
Sindspab	4.570,84
Salário Maternidade	27.666,33
Sintese	18.900,58
IRRF	328.551,40
Faltas e Atrasos	2.024,18
Fornecedores Não Parcelados a pagar	0,00
ISS	73.916,49
Pensão Alimentícia – Assistência	0,00
Inss – Assistência	14.246,42
IRRF – Assistência	2.136,83
Imp. Contrib diversas	0,00
Sindspab – Assistência	299,40
Salario Família	3.977,74

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Salario Maternidade	2.198,00
ISS - Assistência	6.704,20
Empréstimo Bradesco - Assistência	0,00
Empréstimo Banese - Assistência	6.816,12
Emprést Caixa Econômica – Assistência	201,49
Faltas e Atrasos	239,84
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
Inss - Saúde	137.139,42
IRRF – Saúde	56.269,17
Impostos e contribuições - Saúde	0,00
Sindspab – Saúde	4.690,60
Sintasa	48,51
Famacse	2.254,35
Salario Família	1.508,80
Salario Maternidade	12.741,67
Pensão Alimentícia - Saúde	603,21
ISS – Saúde	9.883,52
Empréstimo Bradesco - Saúde	44.304,73
Empréstimo Banese - Saúde	70.274,32
Emprést. Caixa Econômica – Saúde	10.501,55
Faltas e Atrasos	1.337,30
Fornecedores não parcelados a pagar	0,00
TOTAL	R\$ 1.553.904,74

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 9.361.862,16 (Nove milhões, trezentos e sessenta e um mil, oitocentos e sessenta e dois reais e dezesseis 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\$ 9.361.862,16
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	R\$ 9.361.862,16

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado recursos da ordem de **R\$ 38,685,48 (Trinta e oito mil,**

fat
5



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

seiscentos e oitenta e cinco reais e quarenta e oito centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	R\$ 27.165,48
Urnas Fúnebres	R\$ 11.520,00
TOTAL	R\$ 38,685,48,

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\$ 27.475,00 (Vinte e sete mil, quatrocentos e setenta 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 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.

Ant
6



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\$ 1.311.051,24 (Hum milhão, trezentos e onze mil, cinquenta e um reais e vinte 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\$ 1.748.068,30 (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\$ 437.017,06 (Quatrocentos e trinta e sete mil, dezessete reais e seis 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\$ 5.224.720,27 (Cinco milhões, duzentos e vinte e quatro mil, setecentos e vinte reais e vinte e sete centavos.)**, equivalentes a **26,03%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	20.074.820,16
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	5.224.720,27
Porcentual aplicado	26,03%

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 11.326.414,02 (Onze milhões, trezentos e vinte e seis mil, quatrocentos e quatorze reais e dois centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **90,31%** 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:

Levy
7



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA
GASTOS COM FUNDEB – 60%

Receita do FUNDEB	11.326.414,02
60% da receita do FUNDEB	6.795.848,41
Valor aplicado na remuneração do magistério	10.228.624,10
Superávit	3.432.775,68
Percentual aplicado	90,31%

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\$ 5.438.070,49 (Cinco milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, setenta reais e quarenta e nove centavos.)** equivalentes **27,09 %** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	20.074.820,16
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	3.011.223,04
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	5.438.070,49
Percentual aplicado	27,09 %
Superávit	2.426.847,45

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 **49,48%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

for



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


GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	53.412.994,47
Aplicado em pessoal	26.429.914,69
Percentual de comprometimento em relação à RCL	49,48%

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.

ESTE É O RELATÓRIO

Areia Branca/SE, 29 de Outubro de 2019


Leticia Varjão Santana
Departamento de Controle Interno