



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 2017

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 4º 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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ **13.479.856,99** (Treze milhões quatrocentos e setenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e seis Reais e noventa e nove centavos).

Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	14.430.844,34
Receita Tributária	1.597.684,39
Receita Patrimonial	34.780,02
Transferências Correntes	12.745.080,36
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	-
DEDUÇÃO DA RECEITA	(950.987,35)
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(950.987,35)
TOTAL	13.479.856,99

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza R\$ **43.470.367,50** (Quarenta e três milhões, quatrocentos e setenta mil, trezentos e sessenta e sete Reais e cinquenta centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2017, importava em R\$ **3.888.254,02** (Três milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, duzentos e cinquenta e quatro Reais e dois centavos), assim distribuídas:

Caixa	78,05
Bancos c/ movimento	52.777,35
Bancos c/ vinculada	3.835.398,62
TOTAL	3.888.254,02

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\$ **3.835.578,62** (Três milhões oitocentos e trinta e cinco mil, quinhentos e setenta e oito Reais e sessenta e dois centavos). As diferenças entre os



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

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\$ 1.668.990,74** (Um milhão, seiscentos e sessenta e oito mil, novecentos e noventa Reais e setenta e quatro centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	14.639,00
INSS-Diversos	497.476,18
INSS-Notas Fiscal	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	69.208,79
Salário Família	9.335,79
Empréstimo Banese	352.642,96
Empréstimo Bradesco	6.885,99
Sindspab	4.535,08
Salário Maternidade	4.783,82
Sintese	17.221,64
IRRF	284.905,07
ISS	46.509,49
Pensao Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	22.049,55
IRRF – Assistencia	2.487,42
Salario Familia	1.367,08
Salario Maternidade	10.789,97
Impostos e contribuições - Assistencia	0,00
Sindspab - Assistencia	393,54
ISS - Assistencia	6.260,00
Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	8.910,37
Emprest. Caixa Econômica - Assistencia	1.334,22
Inss - Saude	120.948,49
IRRF – Saude	41.688,46
Salario Familia	4.230,21
Impostos e contribuições - Saude	3.523,48
Sindspab – Saude	5.322,16
Sintasa	42,86
Famacse	1.416,63
Pensão Alimenticia - Saude	2.494,60
ISS – Saude	5.297,84
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	95.563,41
Emprést- Caixa Econômica - Saude	22.368,74
	R\$ 1.668.990,74



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 5.235.311,42** (Cinco milhões, duzentos e trinta e cinco mil, trezentos e onze Reais e quarenta e dois centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 11.182.876,27** (Onze milhões, cento e oitenta e dois mil, oitocentos e setenta e seis Reais e vinte e sete centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 10.584.245,84** (Dez milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, duzentos e quarenta e cinco Reais e oitenta e quatro centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	36.057.469,19	29.266.958,36	29.022.139,51
Neste trimestre	5.235.311,42	11.192.876,27	10.584.245,94
Acumulado	41.292.780,61	40.449.834,63	40.006.385,45

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ **3.768.803,00** (Três milhões, setecentos e sessenta e oito mil, oitocentos e três Reais), assim discriminada:

Pensão alimentícia	13.403,40
INSS-Diversos	1.215.539,64
INSS-Prestação de Serviços	0,00
Empréstimo- Caixa Econômica	70.678,87
Empréstimo Banese	354.313,33
Salário Família	8.993,04
Empréstimo Bradesco	2.761,63
Sindspab	4.610,04
Salário Maternidade	11.846,83
Síntese	17.321,67
IRRF	949.279,55
Encargos Sociais	0,00
Impostos e Contribuições diversas	36.143,90
ISS	141.813,08
Pensao Alimentícia – Assistencia	0,00
Inss – Assistencia	46.301,23
IRRF – Assistencia	10.970,85
Imp. Contrib diversas	1.488,94
Sindspab – Assistencia	337,32
Salario Familia	1.065,31
Salario Maternidade	4.801,33
ISS - Assistencia	37.960,05



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

Empréstimo Bradesco - Assistencia	52,17
Empréstimo Banese - Assistencia	9.050,47
Emprést Caixa Econômica – Assistencia	1.334,22
Retenções – Emprést - Assistencia	0,00
Inss - Saude	426.021,47
IRRF – Saude	237.778,89
Impostos e contribuições - Saude	14.434,77
Sindspab – Saude	5.359,64
Sintasa	43,86
Famacse	1.416,63
Salario Familia	3.200,21
Salario Maternidade	3.108,29
Pensão Alimenticia - Saude	2.494,60
ISS – Saude	10.585,18
Empréstimo Bradesco - Saude	4.304,73
Empréstimo Banese - Saude	95.077,79
Emprést. Caixa Econômica – Saude	22.830,59
Ipes	2.079,68
	R\$ 3.768.803,00

3.3 – CREDITOS ADICIONAIS

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ **7.260.433,68 (Sete milhões, duzentos e sessenta mil, quatrocentos e trinta e três Reais e sessenta 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	7.260.433,68
Créditos Especiais	0,00
TOTAL	7.260.433,68

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de R\$ **10.204,00 (Dez mil, duzentos e quatro Reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	6.604,00
Urnas Fúnebres	3.600,00
TOTAL	10.204,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

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\$ **10.890,00 (Dez 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 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.

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\$ **1.513.753,92** (Hum milhão, quinhentos e treze mil, setecentos e cinquenta e três Reais e noventa e dois 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\$ **1.513.753,92** (Hum milhão, quinhentos e treze mil, setecentos e cinquenta e três Reais e noventa e dois centavos), o Poder Executivo efetuou o valor total devido até o período.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

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\$ 3.974.121,00** (Três milhões, novecentos e setenta e quatro mil e cento e vinte e um Reais), equivalentes a **26,00%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	22.210.07,56
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	5.727.612,00
Percentual aplicado	25,79%
Superavit	175.090,11

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 13.550.790,60 (Treze milhões, quinhentos e cinquenta mil, setecentos e noventa Reais e sessenta centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **79,62%** 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	13.550.790,60
60% da receita do FUNDEB	8.130.474,36
Valor aplicado na remuneração do magistério	13.118.696,34
Superávit	4.988.221,98
Percentual aplicado	96,81%

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\$ **5.453.485,79** (Cinco milhões, quatrocentos e cinquenta e três quatrocentos e oitenta e cinco mil, e setenta e nove centavos)



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA

equivalentes **24,55%** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	22.210.087,56
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	3.331.513,13
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	5.453.465,79
Percentual aplicado	24,55%
Superávit	2.121.972,66

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 **55,79%** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	43.454.686,42
Aplicado em pessoal	24.247.498,05
Percentual de comprometimento em relação à RCL	55,79%

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 2018.

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