



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Itaporanga D' Ajuda
Gestor: Otávio Silveira Sobral
Período: 01.01.2019 a 31.03.2019

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 1º trimestre do exercício de 2019, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 4598 de 11 de Dezembro de 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2019 foi aprovada através da Lei Municipal nº 619 de 28 de Maio de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 637 de 05 de 13 de Dezembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 108.000.000,00 (cento e oito milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receita	Valor	Valor
11000000 - RECEITA TRIBUTARIA	6550.000,00	
12000000 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	70.000,00	
13000000 - RECEITA PATRIMONIAL	125.500,00	
16000000 - RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	
17000000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	104.389.500,00	
19000000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.000,00	
22000000 - ALIENAÇÃO DE BENS	10.000,00	
24000000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.440.000,00	
25000000 - OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	11.000,00	
90000000 - DEDUÇÕES DA RECEITA	9.616.000,00	
Total		108.000.000,00

Despesa	Valor	Valor
31000000 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	65.011.700,00	
32000000 - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00	
33000000 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.621,65	
44000000 - INVESTIMENTOS	8.860.000,00	
45000000 - INVERSÕES FINANCEIRAS	3.000,00	
46000000 - AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.0500,00	
Total		108.000.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

2 – RECEITA E TESOUREARIA:

2.1 – A receita arrecadada **no período** totalizou R\$ 27.682.881,79 (Vinte e Sete milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, oitocentos e oitenta e um reais e setenta e nove centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

Receita	Valor	Valor
11000000 - RECEITA TRIBUTARIA	2.171.3365,53	
12000000 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	19.171,30	
13000000 - RECEITA PATRIMONIAL	46.524,69	
16000000 - RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	
17000000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	25.419.737,89	
19000000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	26.112,38	
24000000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	726.550,00	
25000000 - OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	
90000000 - DEDUÇÕES DA RECEITA	(2.570.383,05)	
Total		27.682.881,79

A receita orçamentária **acumulada até o período totaliza em** R\$ 27.682.881,79

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **31/03/2019**, importava em R\$ 5.604.246,52 (Cinco milhões, seiscentos e quatro mil, duzentos e quarenta e seis mil reais e cinquenta e dois centavos), assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	R\$ 2.153.823,54
Bancos c/ vinculada	3.450.422,98
TOTAL	5.604.246,50

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\$ 5.604.246,52**. 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 ITAPORANGA D' AJUDA

2.3 – A receita extra-orçamentária do período importou e R\$ 3.905.426,16 assim desdobrada:

De: 01/01/2019 a 31/03/2019

Conta	Recebimento		Cancelamento	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
VALORES RESTITUIVEIS E COMPENSÁVEIS				
113810800 - Salário Família	5.302,66	5.302,66	0,00	0,00
113810900 - Salário Maternidade	14.053,78	14.053,78	0,00	0,00
21881010201 – Inss	1.038.149,19	1.038.149,19	0,00	0,00
21881010202 - Inss Serviços	197.165,68	197.165,68	0,00	41,80
21881010301- FinanPrev	1.411,14	1.411,14	0,00	0,00
21881010401 – Irrf	1.031.723,97	1.031.723,97	0,00	0,00
21881010402 - Irrf - Serviços	51.112,79	51.112,79	0,00	0,00
21881010801 – Iss	201.078,23	201.078,23	0,00	0,00
21881011001 - Pensão Alimentícia	60.798,58	60.798,58	0,00	0,00
21881011301 – Itasind	10.952,96	10.952,96	0,00	0,00
21881011302 - Sintese	43.903,50	43.903,50	0,00	0,00
21881011303 - Sintasa	295,97	295,97	0,00	0,00
21881011304 - Famacse	1.281,55	1.281,55	0,00	0,00
21881011501 - Empréstimos Consignados - Bradesco	196.374,49	196.374,49	0,00	0,00
21881011502 - Empréstimos Consignados - Caixa Econômica	587.163,89	587.163,89	0,00	0,00
21881011503 - Empréstimos Consignados - Banese	241.230,29	241.230,29	0,00	0,00
21881011504- Empréstimos Consignado - B. Brasil	164.498,30	164.498,30	0,00	0,00
21881019902 - Faltas Injustificadas	7.670,68	7.670,68	0,00	0,00
21881019901- Outros Depósitos	2.018,68	2.018,68	0,00	0,00
21881049902-CardUp	38.523,29	38.523,29	0,00	0,00
21881990001 - Outros Valores Restituíveis	10.716,54	10.716,54	0,00	0,00
TOTAL GERAL	3.905.426,16	3.905.426,16	0,00	41,80

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 70.265.651,95 (Setenta milhões, duzentos e sessenta e cinco milhões, seiscentos e cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos). total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em R\$ 23.218.676,32 (Vinte e tres milhões, duzentos e dezoito mil , seiscentos reais e trinta e dois centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de R\$ 20.972.050,82



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

(Vinte milhões, novecentos e setenta e dois mil, cinquenta reais e oitenta e dois centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
70.265.651,95	70.265.651,95	23.218.676,32	23.218.676,32	20.972.050,82	20.972.050,82

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em R\$ 7.818,964.39 (Sete Milhões , oitocentos e dezoito mil, novecentos e sessenta e quatro mil e trinta e nove centavos) , assim Discriminada :

De: 01/01/2019 a 31/03/2019

Conta	Recebimento		Cancelamento	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
VALORES RESTITUÍVEIS E COMPENSÁVEIS				
211310100 – Benefícios Assistenciais a Pagar do Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00
213110101- Fornecedores Não Parcelados a Pagar	952.604,33	4.042.041,61	0,00	1.312,44
113510200- Depósitos Judiciais				
113810800 - Salário Família	22.428,95	22.428,95	0,00	0,00
113810900 - Salário Maternidade	27.271,83	27.271,83	0,00	0,00
21881010201 – Inss	958.532,32	958.532,32	0,00	0,00
21881010202 - Inss Serviços	198.503,33	198.503,33	0,00	0,00
21881010301- FinanPrev	1.414,14	1.414,14	0,00	0,00
21881010401 – Irrf	982.463,81	982.463,81	0,00	0,00
21881010402 - Irrf - Serviços	50.915,09	50.915,09	0,00	0,00
21881010801 – Iss	199.975,48	199.975,48	0,00	0,00
21881011001 - Pensão Alimentícia	50.717,42	50.717,42	0,00	0,00
21881011301 – Itasind	10.454,30	10.454,30	0,00	0,00
21881011302 - Sintese	44.027,61	44.027,61	0,00	0,00
21881011303 - Sintasa	185,88	185,88	0,00	0,00
21881011304 - Famacse	870,55	870,55	0,00	0,00
21881011501 - Empréstimos Consignados - Bradesco	195.142,70	195.142,70	0,00	0,00
21881011502 - Empréstimos Consignados - Caixa	576.352,26	576.352,26	0,00	0,00
21881011503 - Empréstimos Consignados - Banese	243.311,64	243.311,64	0,00	0,00
21881011504- Empréstimos Consignado - B. Brasil	154.634,09	154.634,09	0,00	0,00
21881019902 - Faltas Injustificadas	6.364,93	6.364,93	0,00	0,00
21881019901- Outros Depósitos	2.018,68	2.018,68	0,00	0,00
21881049902-CardUp	37.253,35	37.253,35	0,00	0,00
21881990001 - Outros Valores Restituíveis	7.237,42	7.237,42	0,00	0,00
TOTAL GERAL	7.818.964,39	7.818.964,39	0,00	1.312,44



3.3 Foram abertos **no período** créditos adicionais no montante de **RS 16.521,881,00 (Dezesseis milhões, quinhentos e vinte e um mil e oitocentos e oitenta e um reais)**. Para abertura destes créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº. 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO

Créditos Suplementar	16.521,881,00
Créditos Especiais	
TOTAL	16.521,881,00

3.4 – DOAÇÕES:

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura e Fundos aplicou recursos da ordem de **RS 358.806,50 (Trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e seis reais e cinquenta centavos)**, com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	45.002,50
Medicamentos	313.806,06
TOTAL	358.806,06

Observamos a existência da Lei Municipal nº 536 , de 27 de março de 2015 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);

Verificamos que os processos de despesa encontram-se, em linhas gerais, devidamente formalizados, contendo relação com identificação dos beneficiários e receituários médicos (para os casos de doações de medicamentos), os receituários e documentação se encontram na secretaria municipal de saúde.

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ 50.600,00(Cinquenta mil e seiscientos reais) ,pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº 3050, de 02 de junho de 2015.

As prestações de contas das diárias são prestado contas na Secretaria Municipal de Finanças após o retorno da viagem.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

3.6 – SUBVENÇÕES

No período não foram concedidos subvenções .

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito para a atual legislatura foram fixados através da Lei 560 de 28 de setembro de 2016, em R\$ 30.000,00 (Trinta mil reais) e R\$ 20.000,00 (Vinte mil reais) . O subsídio dos Secretários Municipais foi fixado através da Lei nº 560 de 28 de setembro de 2016, em R\$ 7.500,00 (Sete mil e quinhentos reais) .

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\$ 957.958,80**. 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\$ 3.831.835,26**, o Poder Executivo não deve, efetuar nos seguintes o valor de R\$ 2.873,876,46.

Caso os repasses continuem a ser efetuados na mesma proporção dos valores já transferidos, o total da despesa com o Poder Legislativo **Municipal tende a permanecer até o final do exercício dentro dos limites legais.**

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\$ 4.435.330,30 (Quatro milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, trezentos e trinta reais e trinta centavos) equivalentes a 30,04% (**Trinta ponto zero quatro por cento**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 25%	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	14.763.966,58
VALOR LEGAL MÍNIMO A SER APLICADO (25%)	3.690.991,65
VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO - DEDUÇÃO FUNDEB	2.570.383,05



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO - MDE	1.353.766,23
VALOR APLICADO EM RESTOS A PAGAR	511.181,02
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO - MDE	4.435.330,30
PERCENTUAL APLICADO	30,04%
SUPERÁVIT	744.338,66

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 **RS 1.927.000,00** (**Hum milhão , novecentos e vinte e sete milhões**). O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 25%			
DESCRIÇÃO		TOTAL ARRECADADO	MÍNIMO A SER REPASSADO
IPTU	25%	9.600,00	2.400,00
IRRF	25%	1.031,654,73	25.913,68
ITBI	25%	119.400,00	29.850,00
ISS	25%	645.556,22	161,389,06
FPM	5%	6.362,988,99	318.149,45
ITR	5%	55.775,57	2.788,78
ICMS DES - L.C. 87/96	5%	0,00	0,00
ICMS	5%	6.138.163,93	306.908,20
IPVA	5%	291.058,46	14.552,92
IPI EXPORTACAO	5%	3.928,93	196,45
MULTAS E JUROS	25%	5.885,35	1471,34
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	25%	99.954,14	24.988,54
TOTAL		14.763.966,58	1.120.608,57
VALOR TOTAL REPASSADO ATÉ O PERÍODO			1.927.000,00
SUPERÁVIT			806.391,53



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **RS 5.953.270,59** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **82,4%** (**oitenta e dois vírgula vinte e quatro por cento**) 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 O FUNDEB – 60	
Receita do FUNDEB	7.238.721,49
60% da receita do FUNDEB	4.343.232,89
Valor aplicado na remuneração do magistério	5.953.270,59
Percentual aplicado	82,24
SUPERÁVIT	1.670.037,10

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 **RS 2.652.707,28** (**dois milhões, seiscientos e cinquenta e dois mil e setecentos e sete reais e vinte e oito reais**), equivalentes a 17,97%(**dezessete vírgula noventa e sete reais**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE			
DESCRIÇÃO		TOTAL ARRECADADO	MÍNIMO A SER REPASSADO E APLICADO
IPTU	15%	9.600,26	1.440,04
IRRF	15%	1.031.654,73	154.748,21
ITBI	15%	119.400,00	17.910,00
ISS	15%	645.556,252	96.833,43
FPM	15%	6.362.988,99	954.448,35
ITR	15%	55.775,57	8.366,34
ICMS DES - L.C. 87/96	15%	0,00	0,00
ICMS	15%	6.138.163,93	920.724,59
IPVA	15%	291.058,46	43.658,77



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPORANGA D' AJUDA

IPI EXPORTACAO	15%	3.928,93	589,34
MULTAS E JUROS	15%	5.885,35	882,80
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	15%	99.954,14	14.993,12
TOTAL		14.763.966,58	2.214.594,99
Valor Repassado até o período			2.819.814,57
SUPERAVIT			605.219,58
Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde			2.652.707,28
Percentual aplicado			17,97%
Superavit			438.112,29
Restos pagos pela conta do recurso próprio não computa para o percentual de aplicação			90.635,90

O valor aplicado até o período é **SUPERIOR** ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº 29/2001, devendo ser observados as contas a ser transferidos conforme receitas acima e percentuais relacionados .

4.4 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), **encontra-se em desacordo** ao limite imposto pela referida legislação, cujos dados serão obtidos através do Relatório de Gestão Fiscal, publicado quadrimestralmente, conforme preceitua o art. 63, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal., ficando em relação aos últimos doze meses no percentual de 55,76%.

5 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Itaporanga D'Ajuda/SE, 26 de Abril de 2019

ROSIMARY DE OLIVEIRA ROCHA

Secretária de Controle Interno