



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Nossa Senhora de Lourdes

Período: 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2017

Gestor: Fabio Silva Andrade

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 94 de 21 de outubro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 foi aprovada através da Lei Municipal nº 117 de 12 de agosto de 2016, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 119 de 26 de dezembro de 2016, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 18.658.000,00 (Dezoito milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	19.711.000,00
Receitas de Capital	1.131.000,00
Dedução de Receita p/ Fundeb	2.184.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.658.000,00</b>
Despesas Correntes	17.370.000,00
Despesas de Capital	1.285.000,00
Reserva de Contingência	3.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.658.000,00</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

**2 – RECEITA E TESOURARIA:**

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ **4.889.520,99** (Quatro milhões, oitocentos e oitenta e nove mil, quinhentos e vinte reais e noventa e nove centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>5.234.632,77</b>
Receita Tributária	269.637,87
Receita de Contribuições	47.741,52
Receita Patrimonial	12.131,50
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	4.905.121,88
Outras Receitas Correntes	0,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>173.586,17</b>
Alienação de Bens	148.568,59
Transferências de Capital	24.000,00
Outras Receitas de Capital	1.017,58
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(518.697,95)</b>
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(518.697,95)
<b>TOTAL</b>	<b>4.889.520,99</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ **15.415.594,94** (Quinze milhões, quatrocentos e quinze mil, quinhentos e noventa e quatro reais e noventa e quatro centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2017, importava em R\$ 1.754.555,94 (Um milhão, setecentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais e noventa e quatro centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	86.063,67
Bancos c/ vinculada	1.668.492,27
<b>TOTAL</b>	<b>1.754.555,94</b>

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES**

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de R\$ 1.871.853,95 (Um milhão, oitocentos e setenta e um mil, oitocentos e cinquenta e três reais e noventa e cinco 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\$ 437.401,79** (Quatrocentos e trinta e sete mil, quatrocentos e um reais e setenta e nove centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	7.192,98
INSS	252.625,37
Farmacse	434,94
Sintasa	75,69
Síntese	5.173,00
Faltas e Atrasos	2.024,06
Empréstimo Banese	3.123,47
Empréstimo Banco do Brasil	87.637,27
Empréstimos Caixa Econômica	79.115,01
<b>TOTAL</b>	<b>437.401,79</b>

### 3 – DESPESA

**3.1** – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 348.028,60** (Trezentos e quarenta e oito mil, vinte e oito reais e sessenta centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 4.556.835,35** (Quatro milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e cinco centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 4.389.357,25** (quatro milhões, trezentos e oitenta e nove mil, trezentos e cinquenta e sete reais e vinte e cinco centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	14.728.891,46	9.927.980,76	9.927.733,50
Neste trimestre	<b>348.028,60</b>	<b>4.556.835,35</b>	<b>4.389.357,25</b>
<b>Acumulado</b>	15.076.920,06	14.484.816,11	14.317.090,75



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES**

**3.2** - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 363.296,81** (trezentos e sessenta e três mil, duzentos e noventa e seis reais e oitenta e um centavos), assim discriminada:

Pensão alimentícia	7.192,98
INSS	179.672,39
Síntese	5.179,68
Sintasa	75,69
Facmase	434,94
Empréstimo Banco do Brasil	87.785,17
Empréstimo Banese	3.123,47
Empréstimo Caixa Econômica	79.832,49
<b>TOTAL</b>	<b>363.296,81</b>

**3.3** – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 2.036.100,00** (Dois milhões, trinta e seis mil e cem 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:

Suplementares	2.036.100,00
Créditos Especiais	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.036.100,00</b>

### **3.4 – DOAÇÕES**

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 39.175,20** (Trinta e nove mil, cento e setenta e cinco reais e vinte centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	22.975,20
Material de Distribuição Gratuita	16.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>39.175,20</b>

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).



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

### 3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 11.000,00** (Onze mil reais) pagas com base nos valores fixados pelo Decreto nº 22 de 09 de julho de 2015

## 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 118 de 10 de outubro de 2016, em R\$ 16.033,88 (Dezesseis mil, trinta e três reais e oitenta e oito centavos), R\$ 10.689,26 (Dez mil, seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e seis centavos) e R\$ 3.000,00 (Três mil reais) 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\$ 784.797,50** (Setecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e noventa e sete reais e cinquenta 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\$ 784.797,50** (Setecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e noventa e sete reais e cinquenta centavos), o Poder Executivo efetuou nos doze meses o valor estabelecido pela lei.

### 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\$ 3.675.677,71** (Três milhões, seiscentos e setenta e cinco mil, seiscentos e setenta e sete reais e setenta e um centavos), equivalentes a **33,16%** (Trinta e Três vírgulas dezesseis por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	11.084.617,83
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	3.675.677,71
Percentual aplicado	33,16 %
<b>Superávit</b>	904.523,25



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

#### 4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.902.236,99** (Dois milhões, novecentos e dois mil, duzentos e trinta e seis reais e noventa e nove centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **93,79%** (noventa e três vírgula setenta e nove 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:

<b>GASTOS COM FUNDEB – 60%</b>	
Receita do FUNDEB	3.094.355,81
60% da receita do FUNDEB	1.856.613,49
Valor aplicado na remuneração do magistério	2.902.236,99
<b>Superávit</b>	<b>1.045.623,50</b>
<b>Percentual aplicado</b>	<b>93,79 %</b>

#### 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\$ 1.916.787,57** (Um milhão, novecentos e dezesseis mil, setecentos e oitenta e sete reais e cinquenta e sete centavos) equivalentes a **17,29 %** (Dezessete vírgula vinte e nove por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>	
Receita de impostos e transferências	11.084.617,83
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	1.662.692,67
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.916.787,57
Percentual aplicado	<b>17,29 %</b>
<b>Superávit</b>	<b>254.094,90</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

#### 4.5 – DESPESA 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 **51,36%** (Cinquenta e um vírgula trinta e seis por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	15.168.891,82
Aplicado em pessoal	7.791.064,22
Percentual de comprometimento em relação à RCL	<b>51,36%</b>

#### 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*

Lourdes/SE, 30 de Janeiro de 2018.

Markedonal da Silva Cruz  
Secretaria de Controle Interno