



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Nossa Senhora de Lourdes

Período: 01 de Abril a 30 de Junho 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 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 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 TESOUREARIA:**

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ **3.442.325,26** (Três milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, trezentos e vinte e cinco reais e vinte e seis centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.920.064,62</b>
Receita Tributária	31.826,19
Receita de Contribuições	44.911,77
Receita Patrimonial	29.434,36
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.813.892,30
Outras Receitas Correntes	0,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>47.300,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	47.300,00
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(525.039,36)</b>
Dedução de Receita p/Formação do Fundeb	(525.039,36)
<b>TOTAL</b>	<b>3.442.325,26</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ 7.332.167,47 (Sete milhões, trezentos e trinta e dois mil, cento e sessenta e sete reais e quarenta e sete centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2017, importava em R\$ 1.948.803,62 (Um milhão novecentos e quarenta e oito mil, oitocentos e três reais e sessenta e dois centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	277.264,60
Bancos c/ vinculada	1.671.539,02
<b>TOTAL</b>	<b>1.948.803,62</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\$ 1.948.803,62 (um milhão, novecentos e quarenta e oito mil, oitocentos e três reais e sessenta e dois 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\$ 319.358,91** (mil, setecentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e dois centavos), assim desdobrada:

Pensão alimentícia	5.443,34
INSS	175.503,60
Famacse	434,94
Sintasa	75,69
Síntese	3.846,88
Faltas e Atrasos	32,08
Empréstimo Banese	2.971,83
Empréstimo Banco do Brasil	64.376,55
Sindlourdes	437,46
Empréstimos Caixa Econômica	66.236,54
<b>TOTAL</b>	<b>319.358,91</b>

### 3 – DESPESA

**3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 1.695.584,47** (um milhão, seiscentos e noventa e cinco mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e quarenta e sete centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 3.474.257,15** (Três milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil, duzentos e cinquenta e sete reais e quinze centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 3.480.648,79** (Três milhões, quatrocentos e oitenta mil, seiscentos e quarenta e oito reais e setenta e nove centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	10.805.511,16	3.278.789,64	3.272.023,00
Neste trimestre	1.695.584,47	3.474.257,15	3.480.648,79
<b>Acumulado</b>	<b>12.501.095,63</b>	<b>6.753.046,79</b>	<b>6.752.671,79</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 273.000,67 (Duzentos e setenta e três mil, sessenta e sete centavos)**, assim discriminada:

Pensão alimentícia	5.023,41
INSS	130.953,73
Síntese	3.846,88
Sindlourdes	437,46
Sintasa	75,69
Facmase	434,94
Empréstimo Banco do Brasil	64.375,65
Empréstimo Banese	2.971,83
Empréstimo Caixa Econômica	64.881,08
<b>TOTAL</b>	<b>273.000,67</b>

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.168.200,00 (Um milhão, cento e sessenta e oito mil e duzentos 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	1.168.200,00
Créditos Especiais	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.168.200,00</b>

### 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 30.428,40 (Trinta mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quarenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	30.428,40
Material de Distribuição Gratuita	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>30.428,40</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\$ 5.680,00** (Cinco mil, seiscentos e oitenta 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\$ 392.398,76** (Trezentos e noventa e dois mil, trezentos e noventa e oito reais e setenta e seis 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\$ 788.931,55 (Setecentos e oitenta e oito mil, novecentos e trinta e um reais e cinquenta e cinco centavos), o Poder Executivo não deve, efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 396.532,79** (Trezentos e noventa e seis mil quinhentos e trinta e dois reais e sessenta 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\$ 1.834.722,48 (Um milhão, oitocentos e trinta e quatro mil, setecentos e vinte e dois reais e quarenta e oito centavos), equivalentes a **32,68%** (trinta e dois vírgula sessenta e oito por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	5.614.470,86
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.834.722,48
Percentual aplicado	<b>32,68 %</b>
<b>Superávit</b>	431.104,77

#### 4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 1.286.780,21 (Um milhão, duzentos e oitenta e seis mil, setecentos e oitenta reais e vinte e um centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **62,54%** sessenta e dois virgula cinquenta 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 FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	2.057.403,54
60% da receita do FUNDEB	1.234.442,12
Valor aplicado na remuneração do magistério	1.286.780,21
<b>Superávit</b>	<b>52.338,09</b>
<b>Percentual aplicado</b>	<b>62,54 %</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\$ 737.075,58, (Setecentos e trinta e sete mil, setenta e cinco reais e cinquenta e oito centavos) equivalentes a **13,13%** (treze vírgula treze por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL NOSSA SENHORA DE LOURDES  
**GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE**

Receita de impostos e transferências	5.614.470,86
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	842.170,63
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	737.075,58
Percentual aplicado	<b>13,13%</b>
<b>Déficit</b>	<b>-105.095,05</b>

#### 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 **54,09%** (Cinquenta e quatro vírgula nove por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	15.512.636,13
Aplicado em pessoal	8.390.417,01
Percentual de comprometimento em relação à RCL	<b>54,09%</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, com exceção do percentual aplicado na saúde, mas a situação já foi passada para a Gestora que esta tomando as devidas providências.

ESTE É O RELATÓRIO

Lourdes/SE, 25 de Agosto de 2017.

\_\_\_\_\_  
Markedonal da Silva Cruz  
Secretaria de Controle Interno