



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: **Prefeitura Municipal de Divina Pastora**

Período: **01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2016**

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 Município, criada através da Lei nº 12 de 2001 de 11 de dezembro 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 119 de 20/12/2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2016 foi aprovada através da Lei Municipal nº 146 de 25/06/2015, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 147 de 15/12/2015, estimou a receita e fixou a despesa em **RS 26.000.000,00 (vinte e seis milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	28.095.600,00
Receitas de Capital	575.000,00
Dedução do FUNDEB	(2.670.600,00)
TOTAL	26.000.000,00
Despesas Correntes	24.421.600,00
Despesas de Capital	1.378.400,00
Reserva de Contingencia	200.000,00
TOTAL	26.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – RECEITA ARRECADADA

A receita arrecadada no período totalizou em **RS 8.897.683,59 (oito milhões oitocentos e noventa e sete mil seiscentos e oitenta e três reais e cinquenta e nove centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	9.710.121,01
Receita Tributária	464.738,96
Receita de Contribuições	0,00
Receita Patrimonial	113.783,14
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	9.130.812,90
Outras Receitas Correntes	786,01
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
Dedução do FUNDEB	(812.437,42)
TOTAL	8.897.683,59

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 36.844.486,27** (trinta e seis milhões oitocentos e quarenta e quatro mil quatrocentos e oitenta e seis reais e vinte sete centavos).

2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **31/12/2016**, importava em **R\$ 6.257.273,67** (seis milhões duzentos e setenta e sete mil duzentos e setenta e três reais e sessenta e sete centavos), assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos	6.257.273,67
TOTAL	6.257.273,67

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\$ 6.214.063,70** (seis milhões duzentos e quatorze mil sessenta e três reais e setenta 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 – RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA

A receita extra orçamentária do período importou em **R\$ 877.971,55** (oitocentos e setenta e sete mil novecentos e setenta e um reais e cinquenta e cinco centavos) assim desdobradas:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

Conta	Recebimento	
	No Período	Acumulado
VALORES RESTITUÍVEIS E COMPENSÁVEIS		
21881010101 - ISS	611,55	212.295,55
21881010104 - ISS RP	45.083,89	46.293,50
21881010201 - IRRF	186.113,50	826.918,33
21881010202 - IRRF - Serviços	9.007,00	30.559,05
21881010301 - INSS	366.785,76	1.222.672,52
21881010401 - Pensão Alimentícia	16.004,22	52.292,56
21881010502 - Empréstimo Consignado - Caixa Econômica	221.751,37	896.111,65
21881010601 - Sindipastora	2.814,07	21.120,39
21881010607 - Sintese	8.982,91	54.475,84
21881010608 - Federação dos Agentes de Saúde	616,34	2.438,42
21881010610 - Sintasa - Saude	35,87	156,98
21881010705 - Faltas	0,00	4.800,00
21881010706 - Precatorio	2.504,45	2.504,45
21881010709 - Pis/pasep	0,00	11.891,87
21881010710 - Cofins	0,00	54.885,67
21881010712 - Csl	0,00	18.295,23
21881010713 - Finanprev	1.937,00	6.295,25
21881010714 - Ipes Saude	596,00	1.937,00
218810108 - SALÁRIO FAMÍLIA	13.914,83	43.242,74
218810109 - SALÁRIO MATERNIDADE	1.212,79	38.596,45
Total Geral	877.971,55	3.547.783,45

3 – DESPESA

3.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 1.042.187,05 (um milhão quarenta e dois mil cento e oitenta e sete reais e cinco centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 8.064.154,41 (oito milhões sessenta e quatro mil cento e cinquenta e quatro reais e quarenta e um centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste período a importância de **R\$ 7.748.828,86 (sete milhões setecentos e quarenta e oito mil oitocentos e vinte oito reais e oitenta e seis centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	28.787.697,82	20.904.189,87	20.231.513,91
Neste trimestre	1.042.187,05	8.064.154,41	7.748.828,86
Acumulado	29.829.884,87	28.968.344,28	27.980.342,77



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

3.2 – DESPESA EXTRAORÇAMENTÁRIA

A despesa extra orçamentária do período totalizou em **RS 2.030.874,71 (dois milhões trinta mil oitocentos e setenta e quatro reais e setenta e um centavos)**, assim discriminadas:

Conta	Pagamento	
	No Período	Acumulado
RESTOS A PAGAR		
211119900 - Demais Pessoal a Pagar	222.276,69	239.929,30
211419900 - Demais Encargos Sociais	184.664,27	377.643,47
213110100 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais do Exercício	56.497,12	1.490.725,31
213110200 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais de Exercícios Anteriores	10.478,47	1.188.155,00
218910000 - Outras Obrigações a Curto Prazo - Consolidação	24.400,00	101.356,52
	Soma	498.316,55
VALORES RESTITUÍVEIS E COMPENSÁVEIS		
21881010101 - ISS	611,55	213.155,55
21881010104 - ISS RP	45.083,89	46.293,50
21881010201 - IRRF	186.113,50	804.530,46
21881010202 - IRRF - Serviços	9.329,97	30.499,05
21881010301 - INSS	844.862,89	1.888.974,31
21881010401 - Pensão Alimentícia	30.990,07	64.894,28
21881010501 - Empréstimo Consignado - Banco do Brasil	6.077,65	6.077,65
21881010502 - Empréstimo Consignado - Caixa Econômica	270.091,22	947.872,04
21881010503 - Empréstimo Consignado - Banese	5.547,86	5.547,86
21881010601 - Sindipastora	30.833,25	37.498,57
21881010607 - Sintese	43.133,88	86.467,85
21881010608 - Federação dos Agentes de Saúde	2.316,39	4.197,43
21881010609 - Contribuição Sindical	8.794,08	8.794,08
21881010610 - Sintasa - Saude	1.005,92	1.108,58
21881010705 - Faltas	0,00	4.800,00
21881010706 - Precatorio	2.504,45	2.504,45
21881010713 - Finanprev	14.473,92	14.473,92
21881010714 - Ipes Saude	3.029,67	3.029,67
218810108 - SALARIO FAMÍLIA	15.415,77	48.783,19
218810109 - SALARIO MATERNIDADE	12.342,23	48.268,00
	Soma	1.532.558,16
	Total Geral	2.030.874,71
		7.665.580,04



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS NO PERÍODO

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 4.302.670,93 (quatro milhões trezentos e dois mil seiscentos e setenta reais e noventa e três 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:

Créditos Suplementares	4.302.670,93
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	4.302.670,93

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 132.643,90 (cento e trinta e dois mil seiscentos e quarenta e três reais e noventa centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Material, Bem ou Serv. p/ Distribuição Gratuita.	111.893,90
Outros Auxílios Financeiros	20.750,00
TOTAL	132.643,90

Observamos a existência da Lei Nº 302 de 24/10/2005, 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, atestados de óbito (para os casos de doações de urnas funerárias/funerais) e receituários médicos (para os casos de doações de medicamentos).

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 2.700,00 (dois mil e setecentos reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Nº 01/2011 de Janeiro de 2011.

3.6 – FRETES E TRANSPORTES DE PESSOAS

Não houve gastos com fretes e transportes de pessoas no período analisado.

3.7 – SUBVENÇÕES

O total de gastos no período com a concessão de subvenções à entidades sem fins lucrativos importou em **R\$ 24.400,00 (vinte e quatro mil e quatrocentos reais)** conforme detalhamento abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

Entidade Beneficiada	Valor da Subvenção
Associação Esportiva Toquinha Futebol Club AETFC	24.400,00
TOTAL	24.400,00

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 nº 116/2013, em **R\$ 16.033,88** (dezesesseis mil e trinta e três reais e oitenta e oito centavos) e **R\$ 10.689,25** (dez mil seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e cinco centavos), respectivamente.

4.2 – DESPESA COM O LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 970.378,23** (novecentos e setenta mil trezentos e setenta e oito reais vinte e três 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\$ 970.379,19** (novecentos e setenta mil trezentos e setenta e nove reais e dezenove centavos). Permanecendo 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\$ 4.352.187,43** (quatro milhões trezentos e cinquenta e dois mil e cento e oitenta e sete reais e quarenta e três centavos), equivalentes a **29,13%** (vinte e nove vírgula treze centavos) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	14.939.074,92
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	4.352.187,43
Percentual aplicado	29,13%
Superávit	617.418,70

O valor aplicado até o período é superior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal.

9



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

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 2.156.433,84 (dois milhões cento e cinquenta e seis mil quatrocentos e trinta e três reais e oitenta e quatro centavos)**. O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do FPM e ICMS	615.995,37
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	654.791,88
Valor total a ser repassado	1.270.787,25
Valor repassado ao MDE	2.156.433,84
Superávit	885.646,59

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **RS 6.120.817,03 (seis milhões cento e vinte mil oitocentos e dezessete reais e três centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **135,13% (cento e trinta e cinco, vírgula treze 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	4.529.436,67
60% da receita do FUNDEB	2.717.662,00
Valor aplicado na remuneração do magistério	6.120.817,03
Percentual aplicado	135,13%
Superávit	3.403.155,03

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 2.618.365,63 (dois milhões seiscentos e dezoito mil trezentos e sessenta e cinco reais e sessenta e três centavos)**, equivalentes a **17,53% (dezessete vírgula cinquenta e três por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	14.939.074,92
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	2.618.365,63
Percentual aplicado	17,53%
Superávit	377.504,39

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.

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 inferior 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.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Até o período auditado foram realizados **11 (onze)** Processos Licitatórios, sendo **03 (três)** Pregões, **06 (seis)** Inexigibilidade, **01 (uma)** Tomada de Preço e **01 (uma)** Dispensa. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

6 – CONTRATOS

Até o período auditado foram celebrados **28 (vinte e oito)** Contratos, sendo **27 (vinte e sete)** Contratos Licitatórios e **01 (um)** Contrato Temporário. Foram analisados todos os contratos, estando em sua maioria de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

7 – 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

Divina Pastora/SE, 25 de Janeiro de 2017.


Fagner Alexandre Silva Santos
Secretário de Controle Interno e Gestão