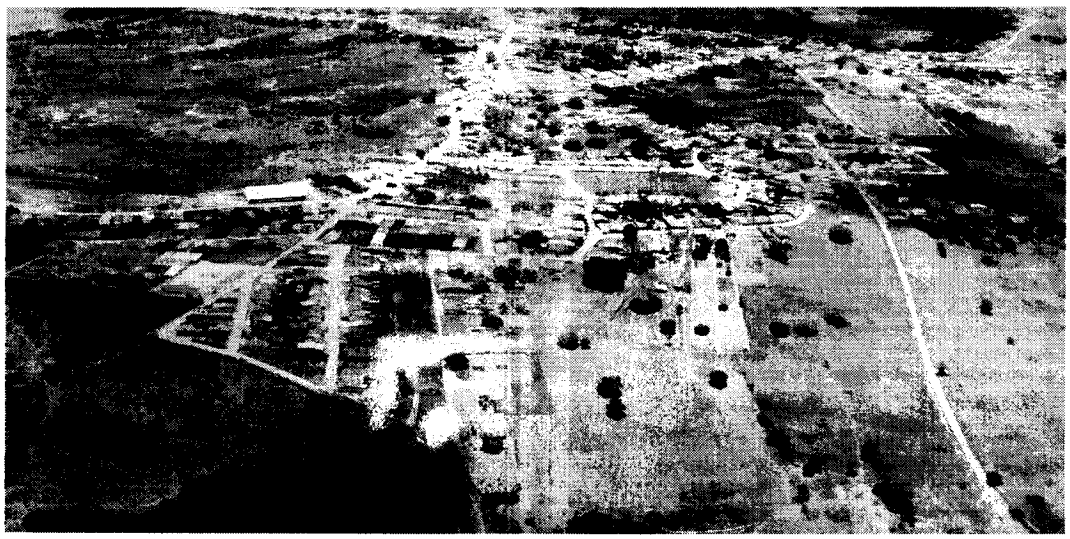
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL DE AUDITORIA – RTA

4º TRIMESTRE DE 2019 (01/10/2019 a 31/12/2019)



São Francisco é um município brasileiro do estado de Sergipe, localizado na Mesorregião do Leste. Fundado em 1963, São Francisco localiza-se no leste do estado, ficando 86,0km de distância da capital, Aracaju.

Fonte: Wikipédia

ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

GABINETE DA PREFEITA
Prefeita Municipal: Alba Santos Nascimento
Endereço: Praça Santos Sobrinho, n° 246
Telefone: (79) 3367-1100
E-mail: pmsf-gabinete@bol.com.br
Horário de Atendimento: Segunda a Sexta – das 07:00 as 13:00 hs.

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
Secretaria de Controle Interno: Carlos Ivan Aragão

SECRETARIA MUNICIPAL DE GABINETE
Responsável Comunicação: Jilcleverton dos Santos Nascimento

SECRETARIA DA LICITAÇÃO
Responsável Licitação: Eliane Mota Santos

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
Responsável Comunicação: Pablo Santos Nascimento

SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO
Responsável Comunicação: Sidnei Martins de Araújo

SECRETARIA MUNICIPAL DA EDUCAÇÃO
Responsável Comunicação: Viviane Bizerra do Nascimento

SECRETARIA MUNICIPAL DA SAÚDE
Responsável Comunicação: Rosiane Veríssimo da Silva

SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
Responsável Comunicação: Bianca Santos Nascimento

SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS, TRANSPORTE E SERVIÇOS URBANOS
Responsável Comunicação: Kevin Santana Santos

SECRETARIA MUNICIPAL GERAL DE GOVERNO
Responsável Comunicação: Auberlan Nascimento Filho

1- PONTOS ABORDADOS E PROCEDIMENTOS

Análise da despesa em seus diversos aspectos, limites e dispositivos constitucionais e legais pertinentes, tais como:

* Planejamento Orçamentário;

* Receita e Tesouraria;

* Despesas;

* Regime de concessão de auxílios e subvenções;

* Limites Legais e Gestão Fiscal

Remuneração dos agentes políticos;

Gastos com Legislativo;

Gastos com Educação (MDE e FUNDEB);

Gastos com Saúde;

Gastos com Pessoal;

2 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal n° 362 de 2017 de 11 dezembro 2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2019 foi aprovada através da Lei Municipal n° 365 de 18 de junho de 2018, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal n° 368 de 10 de dezembro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em **R$ 17.000.000,00 (dezessete milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	19.014.600,00
Receitas de Capital	362.000,00
Dedução do FUNDEB	-2.376.600,00
TOTAL	**17.000.000,00**
Despesas Correntes	15.793.135,00
Despesas de Capital	1.127.100,00
Reserva de Contingencia	79.765,00
TOTAL	**17.000.000,00**

3 – RECEITA E TESOURARIA:

3.1 – RECEITA ARRECADADA

O quadro abaixo destaca os valores arrecadados, sendo que as transferências correntes foram as de maior destaque:

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	19.014.600,00	5.392.237,71	18.649.798,30
RECEITAS DE CAPITAL	362.000,00	61.462,50	945.381,54
Dedução do FUNDEB	-2.376.600,00	-611.622,73	-2.322.963,22
TOTAL	**17.000.000,00**	**4.842.077,48**	**17.272.216,62**

3.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras da Administração Direta, registradas na contabilidade em **31/12/2019**, importavam em **R$ 1.742.105,16 (um milhão setecentos e quarenta e dois mil cento e cinco reais e dezesseis centavos),** assim distribuídas:

Descrição	PM	FMS	FMAS	Total
Bancos	1.192.151,15	414.107,94	135.846,07	1.742.105,16

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

4 – DESPESA

4.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

PREFEITURA						
Classificação	Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
DESPESAS CORRENTES	781.574,86	9.941.794,82	2.465.604,71	9.871.751,51	2.586.556,93	9.798.792,88
DESPESAS CAPITAL	82.123,09	776.243,98	172.189,62	764.822,76	174.528,28	750.825,76
TOTAL	**863.697,95**	**10.718.038,80**	**2.637.794,33**	**10.636.574,27**	**2.761.085,21**	**10.549.618,64**

SAÚDE						
Classificação	Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
DESPESAS CORRENTES	276.663,01	3.454.103,29	684.946,41	3.401.567,73	766.424,02	3.348.396,63
DESPESAS CAPITAL	0,00	145.173,15	0,00	145.173,15	0,00	145.173,15
TOTAL	**276.663,01**	**3.599.276,44**	**684.946,41**	**3.546.740,88**	**766.424,02**	**3.493.569,78**

AÇÃO SOCIAL						
Classificação	Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
DESPESAS CORRENTES	98.041,81	1.100.430,58	241.877,57	1.093.578,23	263.686,68	1.058.947,93
DESPESAS CAPITAL	0,00	5.735,00	0,00	5.735,00	0,00	2.650,00
TOTAL	**98.041,81**	**1.106.165,58**	**241.877,57**	**1.099.313,23**	**263.686,68**	**1.061.597,93**

4.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que foi aplicado o total de recursos da ordem de **R$ 14.987,00 (quatorze mil novecentos e oitenta e sete reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

ITEM	PREFEITURA	SAÚDE	AÇÃO SOCIAL	SALDO
Outros Auxílios Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de Distribuição Gratuita	0,00	13.117,00	1.870,00	14.987,00
TOTAL	**0,00**	**13.117,00**	**1.870,00**	**14.987,00**

4.3 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R$ 21.630,00 (vinte e um mil seiscentos e trinta reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Nº 010 de 24/04/2014.

UNIDADE GESTORA	VALOR
PREFEITURA	R$20.710,00
SAÚDE	R$520,00
AÇÃO SOCIAL	R$ 400,00
TOTAL	**R$21.630,00**

4.4 – PATRIMÔNIO

O patrimônio do Município é controlado por sistema informatizado, estando todos os bens devidamente registrados. No período foram gastos com patrimônio os valores abaixo discriminados:

VALOR LIQUIDADO				
ITEM	PREFEITURA	SAÚDE	AÇÃO SOCIAL	SALDO
Obras	R$124.775,57	R$0,00	R$0,00	R$124.775,57
Equipamentos e Material Permanente	R$0,00	R$0,00	R$0,00	R$0,00
TOTAL	**R$124.775,57**	**R$0,00**	**R$0,00**	**R$124.775,57**

4.5 – ALMOXARIFADO

No final do trimestre em análise, o Almoxarifado totalizou a soma de **R$ 6.412,20 (seis mil quatrocentos e doze reais e vinte centavos)**, conforme na tabela abaixo:

CONTROLE ALMOXARIFADO				
UNIDADE GESTORA	SALDO INICIAL	ENTRADA	SAÍDA	SALDO FINAL
PM	0,00	750.819,29	750.819,29	0,00
FMS	102.912,34	389.204,20	492.116,54	0,00
FMAS	73.784,99	209.404,90	276.777,69	6.412,20
TOTAL	**176.697,33**	**1.349.428,39**	**1.519.713,52**	**6.412,20**

5 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

5.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios mensais do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários para a atual legislatura foram fixados através da Lei n° 465 de 13 de setembro de 2016, e estão assim discriminados:

Item	Valor Fixado	Valor Recebido
Prefeito	16.000,00	16.000,00
Vice-Prefeito	12.000,00	12.000,00
Secretários	3.200,00	3.200,00

Os subsídios mensais dos Secretários sofreram redução temporária 10% conforme DECRETO de n° 28 de 10 de outubro de 2017.

5.2 – DUODÉCIMO DO PODER LEGISLATIVO

O total do valor a ser repassado em 2019 para o Poder Legislativo, conforme determinado pelo art. 29-A da Constituição Federal é de **R$ 852.461,08 (oitocentos e cinquenta e dois mil quatrocentos e sessenta e um reais e oito centavos)**, saldo a ser repassar nos meses seguintes é de **R$ 32.517,63 (trinta e dois mil quinhentos e dezessete reais e sessenta e três centavos)** estando, portanto, fora do limite definido pela Carta Magna.

5.3 – GASTOS COM ENSINO

5.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	R$ 12.944.149,21
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	R$ 2.940.359,91
Percentual aplicado	R$ 22,72%
Déficit	**R$ 295.677,39**

5.3.3 – FUNDEB

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	R$ 2.974.847,27
60% da receita do FUNDEB	R$ 1.784.908,36
Valor aplicado na remuneração do magistério	R$ 2.842.686,76

Percentual aplicado	95.56%
Superávit	**R$ 1.057.778,40**

5.4 – GASTOS COM A SAÚDE

5.5 –

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	R$ 12.944.149,21
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	R$ 1.901.774,70
Percentual aplicado	15,58%
Superávit	**R$ 70.573,81**

DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2°, da Lei Complementar Federal n° 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), encontra-se inadequada ao limite imposto pela referida legislação. O detalhamento dos valores da **Receita Corrente Líquida e da Despesa com Pessoal** será apresentado no próximo Relatório Trimestral de Auditoria, cujos dados serão obtidos através do **Relatório de Gestão Fiscal**, publicado **semestralmente**, conforme preceitua o art. 54 e o art. 63, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

6 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período de **23 de dezembro a 31 de dezembro 2019**, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO
São Francisco/SE, 23 janeiro de 2020.

Carlos Ivan Aragão
Controle Interno