



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Neópolis

Período: 01 de abril a 30 de junho de 2017

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 2º 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 929 de 05 de dezembro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 foi aprovada através da Lei Municipal nº 980 de 14 de julho de 2016, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 989 de 28 de dezembro de 2016, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 41.000.000,00 (quarenta e um milhões de reais)**, assim distribuídos:

| | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes | 44.701.000,00 | Despesas Correntes | 38.536.122,00 |
| Receitas de Capital | 305.000,00 | Despesas de Capital | 2.429.500,00 |
| Deduções da Receita | 4.006.000,00 | Reserva de Contingência | 34.378,00 |
| TOTAL | 41.000.000,00 | TOTAL | 41.000.000,00 |

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 9.045.630,79 (nove milhões, quarenta e cinco mil, seiscentos e trinta reais e setenta e nove centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

| RESUMO | |
|---------------------|---------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 10.092.614,07 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 |
| DEDUÇÕES DA RECEITA | 1.046.983,28 |
| TOTAL | 9.045.630,79 |



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2017, importava em **R\$ 4.618.471,00 (quatro milhões seiscentos e dezoito mil quatrocentos e setenta e um reais)**, assim distribuídas:

| SALDO FINANCEIRO DISPONIVEL | |
|-----------------------------|---------------------|
| PREFEITURA | 2.725.620,63 |
| SAÚDE | 1.749.114,86 |
| AÇÃO SOCIAL | 143.735,51 |
| TOTAL | 4.618.471,00 |

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\$ 3.381.040,42 (três milhões trezentos e oitenta e um mil quarenta reais e quarenta 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.

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 10.438.241,19 (dez milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e quarenta e um reais e dezenove centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 10.960.325,00 (dez milhões, novecentos e sessenta reais)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 10.449.968,82 (dez milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, novecentos e sessenta e oito reais e oitenta e dois centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

| Órgão | Empenhos | | Liquidações | | Pagamentos | |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | No Período | Acumulado | No Período | Acumulado | No Período | Acumulado |
| PREFEITURA | 6.676.316,44 | 25.229.382,58 | 7.107.443,86 | 13.111.603,96 | 6.644.581,82 | 12.537.747,15 |
| SAÚDE | 3.388.063,69 | 9.136.882,29 | 3.439.908,46 | 5.117.013,47 | 3.429.445,42 | 5.020.771,03 |
| AÇÃO SOCIAL | 373.861,06 | 1.411.099,17 | 412.972,68 | 737.291,52 | 375.941,58 | 683.634,64 |
| TOTAL | 10.438.241,19 | 35.777.364,04 | 10.960.325,00 | 18.965.908,95 | 10.449.968,82 | 18.242.152,82 |

3.2 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de R\$ 15.829.035,14 (quinze milhões, oitocentos e vinte e nove mil, trinta e cinco reais e quatorze 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:

| LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO | | |
|--|-----|---------------|
| Valor do Orçamento para 2017 | | 41.000.000,00 |
| LOA nº 476 suplementação autorizada: | 80% | 32.800.000,00 |
| Valor de suplementação utilizado até o período | | 15.829.035,14 |
| Valor de suplementação a ser utilizada | | 16.970.964,86 |
| Percentual utilizado: | | 48,26% |

X



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

3.3 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 52.586,45 (cinquenta e dois mil quinhentos e oitenta seis reais e quarenta e cinco centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

| Órgão | Outros Auxílios Financeiros | Material de Distribuição Gratuita |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| PREFEITURA | 3.600,00 | 0,00 |
| SAÚDE | 14.155,20 | 70.648,10 |
| AÇÃO SOCIAL | 11.010,00 | - |
| SUBTOTAL | 28.765,20 | 70.648,10 |
| TOTAL GERAL | | 99.413,30 |

3.4 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 6.780,00 (seis mil setecentos e oitenta reais)** pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº 04, de 04 de maio de 2015.

| Órgão | Diárias |
|--------------------|------------------|
| PREFEITURA | 3.650,00 |
| SAÚDE | 5.025,00 |
| AÇÃO SOCIAL | 5.970,00 |
| TOTAL GERAL | 14.645,00 |

3.5 – 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:

| Órgão | Material de Consumo | Material de Distribuição Gratuita | Obras e Instalações | Equip. e Mat. Permanente | Aquisição de Imóveis |
|--------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|
| PREFEITURA | 358.807,95 | 0,00 | 0,00 | 2.250,00 | 0,00 |
| SAÚDE | 91.026,04 | 70.648,14 | 0,00 | 5.764,42 | 0,00 |
| AÇÃO SOCIAL | 16.122,34 | 0,00 | 0,00 | 18.175,00 | 0,00 |
| TOTAL GERAL | 465.956,33 | 70.648,14 | 0,00 | 26.189,42 | 0,00 |

3.6 – SUBVENÇÕES

Não houve gastos no período com a concessão de subvenções a entidades sem fins lucrativos.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL





ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios foram fixados através do Decreto nº 079/2017 de 03 de março de 2017. Fixa os Subsídios do Prefeito, do Vice-Prefeito, do Procurador Geral e dos Secretários Municipais para o período da legislatura de 2017 a 2020 e dá providencia correlatas.

| SUBSÍDIOS BRUTOS RECEBIDOS | | | |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Janeiro | Fevereiro | Março |
| PREFEITO | | | |
| LUIZ MELO DE FRANÇA | 18.038,04 | 18.038,304 | 22.800,00 |
| VICE-PREFEITO | | | |
| JOSÉ MIGUEL LOBO | 12.025,37 | 12.025,37 | 18.374,63 |
| SECRETARIA DE SAÚDE | | | |
| MARIA JAIRLENE CARDOSO | 4.509,52 | 4.509,52 | 4.509,52 |
| SECRETARIA AÇÃO SOCIAL | | | |
| MARIA CANDIDA BISPO DE FRANCA | 4.509,52 | 4.509,52 | 4.509,52 |

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\$ 814.815,93 (oitocentos e quatorze mil, oitocentos e quinze reais e noventa 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\$ 1.616.305,47 (um milhão seiscentos e dezesseis mil trezentos e cinco reais e quarenta e sete centavos)**. Permanecendo 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\$ 2.895.054,83 (dois milhões oitocentos e noventa e cinco mil, cinquenta e quatro reais e oitenta e três centavos)**, equivalentes a **23,97% (vinte e três vírgula noventa e sete 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 | 12.079.291,70 |
| VALOR LEGAL MÍNIMO A SER APLICADO (25%) | 3.019.822,93 |
| VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO - DEDUÇÃO FUNDEB | 2.149.618,82 |
| VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO – MDE | 720.236,01 |
| VALOR APLICADO EM RESTOS A PAGAR | 25.200,00 |
| TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO – MDE | 2.895.054,83 |
| PERCENTUAL APLICADO | 23,97 |
| DÉFICIT | -124.768,10 |



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

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

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 **R\$ 722.770,18 (setecentos e vinte dois mil, setecentos e setenta reais e dezoito centavos)**. 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% | 88.425,47 | 22.106,37 |
| IRRF | 25% | 266.311,28 | 66.577,82 |
| ITBI | 25% | 3.086,00 | 771,50 |
| ISS | 25% | 381.289,78 | 95.322,45 |
| FPM | 5% | 8.356.314,23 | 417.815,71 |
| ITR | 5% | 385,10 | 19,26 |
| ICMS DES - L.C. 87/96 | 5% | 3.064,44 | 153,22 |
| ICMS | 5% | 2.762.418,92 | 138.120,95 |
| IPVA | 5% | 179.443,72 | 8.972,19 |
| IPI EXPORTACAO | 5% | 1.295,30 | 64,77 |
| MULTAS E JUROS | 25% | 969,08 | 242,27 |
| RECEITA DA DÍVIDA ATIVA | 25% | 36.288,38 | 9.072,10 |
| TOTAL | | 12.079.291,70 | 759.238,58 |
| TOTAL REPASSADO ATÉ O PERÍODO | | | 722.770,18 |
| Deficit | | | -36.468,40 |

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 5.588.047,34 (cinco milhões quinhentos e oitenta e oito mil, quarenta e sete reais e trinta e quatro centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **92,12%**(noventa e e dois vírgula doze 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 | 5.588.047,34 |
| 60% da receita do FUNDEB | 3.352.828,40 |
| Valor aplicado na remuneração do magistério | 5.147.722,21 |
| Percentual aplicado | 92,12 |
| Superávit | 1.794.893,81 |

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de **R\$ 2.126.490,86 (dois milhões cento e vinte e seis mil, quatrocentos e noventa reais e oitenta e seis centavos)** equivalentes **17,60% (dezessete vírgula sessenta por cento)** 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% | 88.425,47 | 13.263,82 |
| IRRF | 15% | 266.311,28 | 39.946,69 |
| ITBI | 15% | 3.086,00 | 462,90 |
| ISS | 15% | 381.289,78 | 57.193,47 |
| FPM | 15% | 8.356.314,23 | 1.253.447,13 |
| ITR | 15% | 385,10 | 57,77 |
| ICMS DES - L.C. 87/96 | 15% | 3.064,44 | 459,67 |
| ICMS | 15% | 2.762.418,92 | 414.362,84 |
| IPVA | 15% | 179.443,72 | 26.916,56 |
| IPI EXPORTACAO | 15% | 1.295,30 | 194,30 |
| MULTAS E JUROS | 15% | 969,08 | 145,36 |
| RECEITA DA DÍVIDA ATIVA | 15% | 36.288,38 | 5.443,26 |
| TOTAL | | 12.079.291,70 | 1.811.893,76 |
| Valor Repassado até o período | | | 2.821.011,34 |
| Superavit | | | 1.009.117,59 |
| Valor Total Aplicado em Ações e Serviços de Saúde | | | 2.126.490,86 |
| Percentual aplicado | | | 17,60% |
| Superavit | | | 314.597,11 |

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.

4.3 – DESPESAS TOTAL COM PESSOAL

| | |
|-------------------------------|---------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 32.776.375,64 |
| GASTOS COM FOLHA DE PAGAMENTO | 24.914.812,04 |
| % APLICADO COM PESSOAL | 62,64 % |





ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE NEÓPOLIS

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 inadequada ao limite imposto pela referida legislação.

5 - RECOMENDAÇÕES

5.1 - ARRECADAÇÃO

Recomendamos que a Administração deva persistir na melhoria da arrecadação, mediante cobrança sistemática da dívida ativa e levantamento e recadastramento dos imóveis do município, uma vez que a planta imobiliária se encontra defasada e campanha de incentivo para melhorar a arrecadação do Iptu.

5.2 – DESPESA COM PESSOAL

De igual modo, caso a arrecadação não corresponda as expectativas, os gastos com pessoal devem se enquadrar a legislação em vigor.

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

NEÓPOLIS/SE, 20 de agosto de 2017.

Fábio S. do Carmo
Fábio Amorim do Carmo
Secretário de Controle Interno