



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE TOMAR DO GERU

Período: 01/04/2013 A 30/06/2013 DE 2013

O trabalho foi desenvolvido mediante análise da documentação enviada pelo órgão ao ERPAC, sendo alguns procedimentos analisados *in loco*, e outros verificados mediante consulta à representantes da unidade auditada. Os exames foram efetuados por amostragem, na extensão julgada necessária dentro das circunstâncias apresentadas, observadas as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público.

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2010/2013 foi aprovado pela Lei Municipal nº 559/2009.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2013 foi aprovada através da Lei Municipal nº 593 de 06 de julho de 2012, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 597 de 27 de novembro de 2012, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 25.000.000,00 (vinte e cinco milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	25.176.860,00
Receitas de Capital	242.100,00
Dedução do FUNDEB	-418.960,00
TOTAL	25.000.000,00
Despesas Correntes	23.873.580,00
Despesas de Capital	896.420,00
Reserva de Contingência	230.000,00
TOTAL	25.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 5.668.400,04 (cinco milhões seiscentos e sessenta e oito mil quatrocentos reais e quatro centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	6.160.463,47
Receita Tributária	96.106,53
Receita de Contribuições	0,00
Receita Patrimonial	85.506,05
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	5.977.146,14
Outras Receitas Correntes	1.704,75
RECEITAS DE CAPITAL	51.850,26
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	51.850,26
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	(543.913,69)
TOTAL	5.668.400,04

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 11.366.997,22 (onze milhões trezentos e sessenta e seis mil novecentos e noventa e sete reais e vinte e dois centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **30/06/2013**, importava em **R\$ 6.187.771,01 (seis milhões cento e oitenta e sete mil setecentos e setenta e um reais e um centavo)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	5.460.557,92
Bancos c/ vinculada	727.213,09
TOTAL	6.187.771,01

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\$ 6.133.401,67 (seis milhões cento e trinta três mil quatrocentos e um reais e sessenta e sete 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 extraorçamentária do período importou em **R\$ 1.830.452,45 (hum milhão, oitocentos e trinta mil quatrocentos e cinquenta e dois reais e quarenta e cinco centavos)**, assim desdobrada:

PREFEITURA	
INSS	21.844,85
INSS FUNDEB	14.975,70
INSS MDE	959,22

Assis



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

PENSÃO ALIMENTICIA	4.068,00
INSS NOTA FISCAL	6.106,16
CAUÇÃO	16.626,62
SALARIO FAMILIA	5.184,93
SINTESE	7.813,64
SINDISERGE	428,68
PLANO DE SAUDE	270,00
RPPS	12.957,09
EMP. CAIXA ECONOMICA	9.364,60
EMP. BANCO DO BRASIL	184.905,98
EMP. BANCO GERADOR	1.502,53
RPPS FUNDEB	173.138,10
SINDISERGE FUNDEB	3.156,38
EMP. BANCO BV FUNDEB	1.092,83
EMP. BANESE FUNDEB	2.476,83
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	10.899,44
EMP. CAIXA FUNDEB	42.980,78
SINDISERGE MDE	36,96
RPPS MDE	23.492,72
EMP. CAIXA ECONOMICA MDE	10.122,12
EMP. BANESE	404,76
SAÚDE	
MFI – REPASSE DA SAUDE 15%	532.740,60
INSS SAUDE	23.859,18
ISS SAUDE	85,50
IRRF SAUDE	22.983,82
RPPS SAUDE	39.740,62
CONSIGNAÇÃO CAIXA SAUDE	9.785,06
SALARIO FAMILIA	6.662,64
CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL SAUDE	39.257,66
SINDISERGE SAUDE	1.604,00
CONSIGNAÇÃO BANESE SAUDE	3.898,62
CONS BANCO GERADOR SAUDE	2.304,05
SINTASA SAUDE	110,14
PENSÃO ALIMENTICIA SAUDE	2.233,28
SINDICATO INTERM. DOS AGENTES SAUDE	
ASSISTENCIA SOCIAL	
MFI REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	254.101,38
INSS ASSITENCIA SOCIAL	8.974,23
INSS NOTA FISCAL A.S.	1.502,11
SALARIO FAMILIA A.S.	1.814,56
ISS A.S.	648,69
IRRF A.S.	538,99
SINDISERGE A.S.	310,36
EMP BANCO DO BRASIL A. S.	4.634,12
RPPS A.S.	6.467,33
EMPRESTIMO BANCO GERADOR A.S.	445,90
PREVIDÊNCIA SOCIAL	
EMP. CONSIGNADOS BB	11.910,18
IRRF	8.969,53

Arts



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

RPPS	249.693,75
SINTESE	666,01
SINDISERGE	114,81
MFI- REPASSE DA PREFEITURA	38.747,99
INSS	838,42
TOTAL	1.830.452,45

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 8.064.383,19 (oito milhões sessenta e quatro mil trezentos e oitenta e três reais e dezenove centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 6.297.799,64 (seis milhões duzentos e noventa e sete mil setecentos e noventa e nove reais e sessenta e quatro centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste mês a importância de **R\$ 6.287.807,85 (seis milhões duzentos e oitenta e sete mil oitocentos e sete reais e oitenta e cinco centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	11.254.358,28	4.251.386,74	4.113.697,63
Neste trimestre	8.064.383,19	6.297.799,64	6.287.807,85
Acumulado	19.318.741,47	10.549.186,38	10.401.505,48

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.720.670,55 (hum milhão, setecentos e vinte mil seiscentos e setenta reais e cinquenta e cinco centavos)**, assim discriminada:

MFI – REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	254.101,38
MFI – REPASSE PARA A SAUDE	532.740,60
INSS	22.455,06
INSS FUNDEB	11.865,54
PENSAO ALIMENTICIA	4.068,00
INSS NOTA FISCAL	7.474,87
CAUÇÃO	4.952,69
SALARIO FAMILIA	12.409,04
SALARIO MATERNIDADE	678,00
REPASSE AO LEGISLATIVO	151.025,86
SINTESE	7.508,08
SINDISERGE	1.423,87
PLANO DE SAUDE	253,00
RPPS	12.897,67
EMP CAIXA ECONOMICA	11.449,07
EMP BANCO DO BRASIL	179.093,54
EMP BANCO GERADOR	1.424,42
RPPS FUNDEB	176.589,49
SINDISERGE FUNDEB	1.882,61
EMP BANCO BV FUNDEB	1.520,23

Assinado



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

EMP BANESE FUNDEB	2.892,77
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	9.748,94
EMP CAIXA FUNDEB	42047,21
SINDISERGE MDE	64,37
RPPS MDE	15.486,87
EMP CAIXA ECONOMICA MDE	6.748,08
EMP BANESE	269,84
MFI – REPASSE PARA O FUNPREV	38.747,99
ADIANTAMENTO AO LEGISLATIVO	37.303,49
INSS- SAUDE	19.436,27
RPPS SAUDE	29.786,78
CONSIGNAÇÃO CAIXA SAUDE	7.012,71
RESTOS A PAGAR 2012(LIQUIDADO)	9.859,60
SALARIO FAMILIA SAUDE	4.627,56
CONS BANCO BRASIL SAUDE	30.064,53
SINDISERGE SAUDE	1.101,37
CONSIGNAÇÕES BANESE SAUDE	3.064,70
CONS BANCO GERADOR SAUDE	1.803,66
SINTASA SAUDE	84,43
PENSAO ALIMENTICIA SAUDE	1.674,96
RESTOS A PAGAR 2010(LIQUIDADO)	10.449,77
INSS ASSINTENCIA SOCIAL	8.738,58
SALARIO FAMILIA A.S.	2.677,40
SALARIO MATERNIDADE	3.500,00
SINDISERGE A.S.	314,71
EMP BANCO DO BRASIL A.S.	4.687,88
RPPS A.S.	6.277,18
EMP BANCO GERADOR A.S.	522,55
EMP. CONSIGNADOS BB	17.217,80
IRRF	7.569,28
SINTESE	848,69
SINDISERGE	137,56
RESTOS A PAGAR 2012 (LIQUIDADOS)	90,00
TOTAL	1.720.670,55

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 5.854.346,77 (cinco milhões oitocentos e cinquenta e quatro mil trezentos e quarenta e seis reais e setenta e sete 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:

CREDITOS SUPLEMENTARES	5.854.346,77
TOTAL	5.854.346,77

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 46.919,30 (quarenta e seis mil novecentos e dezenove reais e trinta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Deitz



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

Auxílio Financeiro	4.056,80
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Distribuição	42.862,50
Outras Doações	0,00
TOTAL	46.919,30

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 18.110,00 (dezoito mil cento e dez reais)**.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – 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\$ 339.355,21 (trezentos e trinta e nove mil trezentos e cinquenta e cinco reais e vinte e um 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\$ 753.317,44 (setecentos e cinquenta e três mil, trezentos e dezessete reais e quarenta e quatro centavos)**, o Poder Executivo não deve, efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 413.962,23 (quatrocentos e treze mil novecentos e sessenta e dois reais e vinte e três centavos)**.

Caso os repasses continuem a ser efetuados na mesma proporção dos valores já transferidos, o total da despesa com o Poder Legislativo Municipal tende a permanecer até o final do exercício dentro dos limites legais.

4.2 – GASTOS COM O ENSINO

4.2.1 – 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\$ 1.610.702,14 (um milhão seiscientos dez mil setecentos e dois reais e quatorze centavos)**, equivalentes a **28,39% (vinte e oito vírgula trinta e nove por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	5.673.481,61
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.610.702,14
Percentual aplicado	28,39%
Superávit	192.331,74



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

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

4.2.2 – 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\$ 463.400,00 (quatrocentos e sessenta e três mil quatrocentos reais)**. O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do FPM/ITR/LC/ICMS/IPVA/IPI	274.938,74
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	42.646,02
Valor total a ser repassado	317.584,76
Valor repassado ao MDE	463.400,00
Superávit	145.815,24

4.2.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.460.897,36 (dois milhões quatrocentos e sessenta mil oitocentos e noventa e sete reais)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **61,09% (setenta e um vírgula zero 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:

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	4.019.467,27
60% da receita do FUNDEB	2.411.680,36
Valor aplicado na remuneração do magistério	2.460.897,36
Superávit	49.217,00

4.3 – 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\$ 775.193,09 (setecentos e setenta e cinco mil cento e noventa e três reais e nove centavos), equivalentes a 13,66% (treze vírgula sessenta e seis por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

Rea



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	5.673.481,61
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	775.193,09
Percentual aplicado	13,66%
Déficit	75.829,15

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 adequada 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 cc o art. 63, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

ESTE É O RELATÓRIO

Tomar do Geru/SE, 29 de Julho de 2013

Luciano Nonato da Costa

LUCIANO NONATO DA COSTA
Secretário de Controle Interno