



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE TOMAR DO GERU

Ofício n.º 272/2013

Tomar do Geru/SE, de maio de 2013.

Assunto: Encaminhamento (faz),

Senhor Presidente,

AUGUSTO SOARES DINIZ, Prefeito Municipal, portador de C.P.F. nº 585.722.365-20, com endereço para correspondência na Praça Getúlio Vargas, nº 284, CEP: 49.280-000, Tomar do Geru/Se, vem encaminhar a essa Egrégia Corte de Contas, o Relatório Trimestral de Auditoria (1º trimestre/2013), em cumprimento às determinações legais e em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206/01.

Atenciosamente,

AUGUSTO SOARES DINIZ

Prefeito Municipal
Augusto Soares Diniz
Prefeito Municipal

Exmº. Sr.

Dr. CARLOS ALBERTO SOBRAL DE SOUZA
DD. Presidente do Tribunal de Contas do Estado
Aracaju/SE



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

Período: 02 de Janeiro a 31 de Março de 2013

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 Poder Executivo, criado através da Lei nº 508, de 26 de dezembro de 2006, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 1º trimestre do exercício de 2008, cujos resultados relatamos abaixo:

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\$ 13.200.000,00 (treze milhões e duzentos mil), assim distribuídos:

Receitas Correntes	25.176.860,00
Receitas de Capital	242.100,00
Dedução do FUNDEF	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\$ 5.704.605,09 (cinco milhões, setecentos e quatro mil, seiscentos e cinco reais e nove centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	6.260.446,03
Receita Tributária	90.644,02
Receita de Contribuições	41,07
Receita Patrimonial	55.882,26

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	6.104.585,53
Outras Receitas Correntes	9.293,15
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEF	555.840,94
TOTAL	5.704.605,09

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 5.704.605,09 (cinco milhões, setecentos e quatro mil, seiscentos e cinco reais e nove centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2013, importava em **R\$ 4.860.372,07 (quatro milhões, oitocentos e sessenta mil, trezentos e setenta e dois reais e sete centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	4.058.576,57
Bancos c/ vinculada	801.795,50
TOTAL	4.860.372,07

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\$ 4.852.528,43 (quatro milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e vinte e oito reais e quarenta e três 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\$ 1.080.603,74 (hum milhão, oitenta mil, seiscentos e três reais e setenta e quatro centavos)**, assim desdobrada:

INSS	21.057,41
INSS FUNDEB	1.342,96
INSS MDE	97,63
PENSÃO ALIMENTICIA	4.068,00
INSS NOTA FISCAL	10.310,41
INSS NOTA FISCAL MDE	187,00
SALARIO FAMILIA	298,55
REPASSE AO LEGISLATIVO	24.911,58
SINTESE	7.141,86
SINDISERGE	394,56
PLANO DE SAUDE	270,00

Alberto



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

RPPS	14.311,31
CAIXA ECONOMICA	5.445,20
BANCO DO BRASIL	169.850,12
BANCO GERADOR	1.628,20
RPPS FUNDEB	145.585,67
SINDISERGE FUNDEB	2.488,04
BANCO BV FUNDEB	1.061,02
BANESE FUNDEB	2.618,42
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	10.700,20
CAIXA FUNDEB	37.903,92
SINDISERGE MDE	100,81
RPPS MDE	21.740,05
CAIXA ECONOMICA MDE	9.226,34
EMP BANESE MDE	364,78
MFI – REPASSE DA SAUDE 15%	328.161,46
INSS SAUDE	11.166,86
ISS SAUDE	83,95
IRRF SAUDE	11.054,64
RPPS SAUDE	18.080,64
CONSIGNAÇÃO CAIXA SAUDE	3.982,86
CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL SAUDE	16.638,87
SINDISERGE SAUDE	298,04
CONSIGNAÇÃO BANESE SAUDE	1.615,53
CONS BANCO GERADOR SAUDE	849,72
SINTASA SAUDE	51,27
PENSÃO ALIMENTICIA SAUDE	1.116,64
SINDICATÓ INTERM. DOS AGENTES SAUDE	8,13
MFI REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	172.280,14
INSS ASSITENCIA SOCIAL	8.087,58
INSS NOTA FISCAL A.S.	206,25
SALARIO FAMILIA A.S.	533,37
ISS A.S.	93,75
IRRF A.S.	559,23
SINDISERGE A.S.	318,96
EMP BANCO DO BRASIL A. S.	4.898,19
RPPS A.S.	6.590,05
SINTESE A.S.	14,89
BANCO GERADOR A.S.	403,92
BANESE A.S.	404,76
TOTAL	1.080.603,74

Albino

3 - DESPESA



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 11.254.358,28 (onze milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e oito reais e vinte e oito centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 4.251.386,74 (quatro milhões, duzentos e cinquenta e um mil, trezentos e oitenta e seis reais e setenta e quatro centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste mês a importância de **R\$ 4.113.697,63 (quatro milhões, cento e treze mil, seiscentos e noventa e sete reais e sessenta e três centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	0,00	0,00	0,00
Neste trimestre	11.254.358,28	4.251.386,74	4.113.697,63
Acumulado	11.254.358,28	4.251.386,74	4.113.697,63

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.136.650,61 (hum milhão, cento e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais e sessenta e um centavo)**, assim discriminada:

MFI – REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	172.280,14
MFI – REPASSE PARA A SAUDE	342.069,40
INSS	12.316,82
INSS MDE	97,63
PENSAO ALIMENTICIA	2.712,00
SALARIO FAMILIA	8.711,95
SALARIO MATERNIDADE	791,39
REPASSE AO LEGISLATIVO	188.329,35
SINTESE	4.756,87
SINDISERGE	275,88
PLANO DE SAUDE	112,00
RPPS	7.295,08
EMP CAIXA ECONOMICA	2.745,14
EMP BANCO DO BRASIL	110.857,19
EMP BANCO GERADOR	942,94
RPPS FUNDEB	93.206,39
SINDISERGE FUNDEB	1.603,41
EMP BANCO BV FUNDEB	760,11
EMP BANESE FUNDEB	1.085,70
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	7.699,56
EMP CAIXA FUNDEB	24.505,39
SINDISERGE MDE	73,40
RPPS MDE	14.767,50
EMP CAIXA ECONOMICA MDE	6.748,08
EMP BANESE	2.385,02
EMP BANESE MDE	1.758,52
MFI – REPASSE PARA O FUNPREV	34.571,37
RESTOS A PAGAR 2012 (LIQUIDADO)	34.626,00

Resto



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

RPPS SAUDE	17.816,08
CONSIGNAÇÃO CAIXA SAUDE	4.265,59
SALARIO FAMILIA SAUDE	1.938,80
CONS BANCO BRASIL SAUDE	17.719,88
SINDISERGE SAUDE	298,04
CONSIGNAÇÕES BANESE SAUDE	1.263,89
CONS BANCO GERADOR SAUDE	738,43
SINTASA SAUDE	51,27
PENSAO ALIMENTICIA SAUDE	1.116,64
SIND INTERM DOS AGENTES SAUDE	8,13
INSS ASSINTENCIA SOCIAL	2.806,88
SALARIO FAMILIA A.S.	2.508,89
SINDISERGE A.S.	219,41
EMP BANCO DO BRASIL A.S.	3.286,49
RPPS A.S.	4.243,79
SINTESE A.S.	14,89
EMP BANCO GERADOR A.S.	269,28
TOTAL	1.136.650,61

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 3.153.278,66** (três milhões, cento e cinquenta e três mil, duzentos e setenta e oito reais e sessenta e seis 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:

Anulação de Dotações	3.153.278,66
Excesso de Arrecadação	0,00
Superávit Financeiro	0,00
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	3.153.278,66

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 45.044,17** (quarenta e cinco mil, quarenta e quatro reais e dezessete centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	1.058,40
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	43.985,77
TOTAL	45.044,17

Assinatura



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 8.340,00 (oito mil, trezentos e quarenta 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\$ 188.329,35 (cento e oitenta e oito mil, trezentos e vinte e nove reais e trinta e cinco 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\$ 564.988,09 (quinhentos e sessenta e quatro mil, novecentos e oitenta e oito reais e nove 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.

4.3 – 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\$ 802.381,03 (oitocentos e dois mil, trezentos e oitenta e um reais e três centavos)**, equivalentes a 28,07% (**vinte e oito vírgula zero sete por cento**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	2.858.582,02
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	802.381,03
Percentual aplicado	28,07%
Superávit	87.735,52

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

Assinado



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

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\$ 284.500,00 (duzentos e oitenta e quatro mil, quinhentos 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	138.960,27
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	19.780,39
Valor total a ser repassado	158.740,66
Valor repassado ao MDE	284.500,00
Superávit	125.759,34

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 1.549.778,20 (um milhão, quinhentos e quarenta e nove mil, setecentos e setenta e oito reais e vinte centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 75,69% (**setenta e cinco vírgula sessenta e 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 FUNDEF – 60%	
Receita do FUNDEF	2.047.440,83
60% da receita do FUNDEF	1.228.464,50
Valor aplicado na remuneração do magistério	1.549.778,20
Superávit	321.313,70

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\$ 320.657,39 (trezentos e vinte mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e trinta e nove centavos), equivalentes a 11,22 % (onze vírgula vinte e dois por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	2.858.582,02
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	320.657,39

Assinado



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

Percentual aplicado	11,22%
Déficit	108.129,91

O valor aplicado até o período é inferior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº 29/2001.

4.3 – 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.

5 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Tomar do Geru/SE, 09 de maio de 2013.

Luciano Nonato da Costa
LUCIANO NONATO DA COSTA
Controle Interno

Luciano Nonato da Costa
Sec. Mun. de Controle Interno
Decreto 009/2011