



**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          |
| <b>TOTAL</b>            | <b>25.000.000,00</b> |
| Despesas Correntes      | 23.873.580,00        |
| Despesas de Capital     | 896.420,00           |
| Reserva de Contingência | 230.000,00           |
| <b>TOTAL</b>            | <b>25.000.000,00</b> |

**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**

| <b>FONTES DE RECEITA</b>            | <b>VALOR (R\$)</b>  |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>           | <b>6.160.463,47</b> |
| 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            |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>          | <b>51.850,26</b>    |
| Alienação de Bens                   | 0,00                |
| Transferências de Capital           | 51.850,26           |
| Outras Receitas de Capital          | 0,00                |
| <b>DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB</b> | <b>(543.913,69)</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>5.668.400,04</b> |

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          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>6.187.771,01</b> |

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:

| <b>PREFEITURA</b> |           |
|-------------------|-----------|
| INSS              | 21.844,85 |
| INSS FUNDEB       | 14.975,70 |
| INSS MDE          | 959,22    |

*Assinatura*



**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     |
| <b>SAÚDE</b>                        |            |
| 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 |            |
| <b>ASSISTENCIA SOCIAL</b>           |            |
| 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     |
| <b>PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>           |            |
| EMP. CONSIGNADOS BB                 | 11.910,18  |
| IRRF                                | 8.969,53   |

*Arto*



**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              |
| <b>TOTAL</b>               | <b>1.830.452,45</b> |

### 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               |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>1.720.670,55</b> |

**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        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>5.854.346,77</b> |

**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:

*RPB*



**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             |
| <b>TOTAL</b>              | <b>46.919,30</b> |

### 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 seiscentos 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   |

*[Handwritten signature]*



**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:



**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