



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE TOMAR DO GERU

Período: 01/07/2013 A 30/09/2013 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 TESOUREARIA:

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:

[Assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	5.617.405,52
Receita Tributária	123,649,16
Receita de Contribuições	0,00
Receita Patrimonial	79.759,25
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	5.511.904,14
Outras Receitas Correntes	2,092,57
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	(416.300,00)
TOTAL	5.252.955,78

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$16.621.750,02 (dezesesseis milhões seiscentos e vinte e um mil setecentos e cinquenta reais e dois centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **30/09/2013**, importava em **R\$ 6.300.969,01(seis milhões,trezentos mil,novecentos e sessenta e nove reais e um centavo)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	5.936.899,98
Bancos c/ vinculada	364.069,03
TOTAL	6.300.969.01

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\$ 6.254.997,61(Seis milhões,duzentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e noventa e sete reais e sessenta e um centavo)**. 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\$ 1.267.150,29 (hum milhão, duzentos e sessenta e sete mil, cento e cinquenta reais e vinte e nove centavos)**, assim desdobrada:

[Assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

PREFEITURA	
INSS	20.982,55
INSS FUNDEB	9.466,90
PENSÃO ALIMENTICIA	2.712,00
INSS NOTA FISCAL	7.251,62
SALARIO FAMILIA	4.375,54
SALARIO MATERNIDADE	1.808,00
SINTESE	5.966,46
SINDISERGE	295,81
PLANO DE SAUDE	180,00
RPPS	10.239,49
EMP. CAIXA ECONOMICA	22.523,91
EMP. BANCO DO BRASIL	70.110,58
EMP. BANCO GERADOR	930,95
RPPS FUNDEB	139.639,65
SINDISERGE FUNDEB	1.937,38
EMP. BANCO BV FUNDEB	665,42
EMP. BANESE FUNDEB	3.304,24
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	7.623,49
EMP. CAIXA FUNDEB	39.967,09
RPPS MDE	574,29
EMP. CAIXA ECONOMICA MDE	895,78
EMP. BANESE	269,84
SAÚDE	
MFI – REPASSE DA SAUDE 15%	312.034,59
INSS SAUDE	11.343,99
ISS SAUDE	72,50
IRRF SAUDE	10.430,26
RPPS SAUDE	19.502,07
CONSIGNAÇÃO CAIXA SAUDE	5.544,70
SALARIO FAMILIA	907,84
CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL SAUDE	11.981,34

[Handwritten signature]



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

SINDISERGE SAUDE	932,98
CONSIGNAÇÃO BANESE SAUDE	3.239,87
CONS BANCO GERADOR SAUDE	888,66
SINTASA SAUDE	52,78
PENSÃO ALIMENTICIA SAUDE	1.116,64
ASSISTENCIA SOCIAL	
MFI REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	166.948,45
INSS ASSITENCIA SOCIAL	6.018,10
INSS NOTA FISCAL A.S.	380,28
SALARIO FAMILIA A.S.	1.935,92
SALARIO MATERNIDADE A. S.	6.314,24
ISS A.S.	182,10
IRRF A.S.	637,96
SINDISERGE A.S.	174,61
EMP BANCO DO BRASIL A. S.	1.626,98
RPPS A.S.	3.867,39
EMPRESTIMO BANCO GERADOR A.S.	285,86
EMP. CAIXA ECONOMICA	766,54
PREVIDÊNCIA SOCIAL	
EMP. CONSIGNADOS BB	8.471,03
IRRF	13.543,39
RPPS	296.755,48
SINTESE	732,64
SINDISERGE	133,02
MFI- REPASSE DA PREFEITURA	27.452,09
INSS	1.155,00
TOTAL	1.267.150,29

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 2.321.339,01**(dois milhões,trezentos e vinte e um mil, trezentos e trinta e nove reais e um centavo). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 6.441.165,03**(seis milhões,quatrocentos e quarenta eum mil, cento e sessenta e cinco reais e três centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste mês a importância de **R\$ 5.036.074,89**(cinco milhões,trinta e seis

[Assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

mil, setenta e quatro reais e oitenta e nove centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	21.093.655,86	10.941.223,66	10.786.073,05
Neste trimestre	2.321.339,01	6.441.165,03	5.036.074,89
Acumulado	23.414.994,87	17.382.388,69	15.822.147,94

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 1.372.557,80 (hum milhão, trezentos e setenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e oitenta centavos), assim discriminada:

PM	
MFI – REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	166.948,45
MFI – REPASSE PARA A SAUDE	312.034,59
INSS	14.972,24
INSS FUNDEB	8.955,75
PENSAO ALIMENTICIA	4.068,00
INSS NOTA FISCAL	7.328,39
CAUÇÃO	11.673,93
SALARIO FAMILIA	7.985,73
SALARIO MATERNIDADE	2.938,00
REPASSE AO LEGISLATIVO	113.599,49
SINTESE	8.661,61
SINDISERGE	445,73
PLANO DE SAUDE	270,00
RPPS	13.351,69
EMP CAIXA ECONOMICA	25.626,30
EMP BANCO DO BRASIL	134.605,87
EMP BANCO GERADOR	1.434,37
RPPS FUNDEB	198.148,53
SINDISERGE FUNDEB	2.976,57
EMP BANCO BV FUNDEB	998,13
EMP BANESE FUNDEB	4.108,92
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	11.450,57
EMP CAIXA FUNDEB	54.290,65
RPPS MDE	11.371,56
EMP CAIXA ECONOMICA MDE	4.269,82
EMP BANESE	51.286,70
MFI – REPASSE PARA O FUNPREV	27.452,09
ADIANTAMENTO AO LEGISLATIVO	26.347,30
FMS	
INSS- SAUDE	26.688,03
RPPS SAUDE	29.645,08
CONSIGNAÇÃO CAIXA SAUDE	8.845,75
SALARIO FAMILIA SAUDE	2.061,72
CONS BANCO BRASIL SAUDE	21.003,25
SINDISERGE SAUDE	1.432,61

R. Costa



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

CONSIGNAÇÕES BANESE SAUDE	4.459,13
CONS BANCO GERADOR SAUDE	1.523,60
SINTASA SAUDE	51,42
PENSAO ALIMENTICIA SAUDE	1.674,96
FMAS	
INSS ASSINTENCIA SOCIAL	5.974,91
SALARIO FAMILIA A.S.	1.670,64
SALARIO MATERNIDADE	7.000,00
SINDISERGE A.S.	269,81
EMP BANCO DO BRASIL A.S.	3.076,29
RPPS A.S.	5.845,42
EMP BANCO GERADOR A.S.	835,75
EMP. CAIXA ECONOMICA	766,54
FMPS	
EMP. CONSIGNADOS BB	10.222,11
IRRF	11.315,20
SINTESE	499,03
SINDISERGE	95,57
TOTAL	1.372.557,80

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 3.816.648,62**(três milhões, oitocentos e dezesseis mil, seiscentos e quarenta e oito mil e sessenta e dois 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	3.816.648,62
TOTAL	3.816.648,62

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 118.955,06**(cento e dezoito mil novecentos e cinquenta e cinco e seis centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	3.642,00
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Distribuição	115.313,06
Outras Doações	0,00
TOTAL	118.955,06

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$9.900,00**(nove mil e novecentos reais).

[Assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

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\$ 516.605,49 (quinhentos e dezesseis mil, seiscentos e cinco reais e quarenta e nove 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 cinqüenta 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\$ 236.711,95 (duzentos e trinta e seis mil, setecentos e onze reais e noventa e cinco 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\$ 2.158.443,62 (dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e três reais e sessenta e dois centavos)**, equivalentes a **26,63% (vinte e seis vírgula sessenta e três por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	8.105.601,08
Valor aplicado na manut. edesenv. do ensino	2.158.443,62
Percentual aplicado	26,63%
Superávit	132.043,35

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

4.2.2 – 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\$ 629.300,00(seiscentos e vinte nove mil e trezentos 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	390.601,94
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	73.390,58
Valor total a ser repassado	463.992,52
Valor repassado ao MDE	629.300,00
Superávit	165.307,48

4.2.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 3.351.082,71(três milhões, trezentos e cinquenta e um mil, oitenta e dois reais e setenta e um centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **57,98% (cinquenta e sete vírgula noventa e oito 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	5.779.612,91
60% da receita do FUNDEB	3.467.767,75
Valor aplicado na remuneração do magistério	3.351.082,71
Déficit	(116.685,04)

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\$ 1.046.041,47(um milhão, quarenta e seis mil, quarenta e um reais e quarenta e sete centavos)**, equivalentes a **12,91% (treze vírgula sessenta e seis por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	8.105.601,08

Resto



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.046.041,47
Percentual aplicado	12,91%
Déficit	(169.798,69)

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.

4.4 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a 69,24% (sessenta e nove vírgula vinte e quatro por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	22.669.816,77
Aplicado em pessoal	15.695.611,82
Despesa total com pessoal	15.695.611,82
Percentual de comprometimento em relação à RCL	69,24%

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal **não** encontra-se em conformidade com os limites estabelecidos no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/00.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foram realizados 13 (treze) Processos Licitatórios, sendo: 11 (onze) Pregões Presenciais, 01 (uma) Dispensa e 01 (uma) Inexigibilidade. Todos os processos licitatórios foram analisados, estamos devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria, merecendo apenas destacar as ocorrências apontadas nos processos abaixo:

6 – CONTRATOS

Durante o período auditado foram celebrados 83 (oitenta e três) Contratos, sendo 50 (cinquenta) Contratos Temporários e 07 (sete) Termos Aditivos. Todos os contratos e aditivos foram analisados, e encontram-se de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

7 – CONCLUSÃO

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

R. Santos



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

ESTE É O RELATÓRIO

Tomar do Geru/SE, 28 de outubro de 2013.

Luciano Nonato da Costa
LUCIANO NONATO DA COSTA
Controle Interno
