



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Tomar do Geru

**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL**

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE TOMAR DO GERU

Período: 01/10/2013 a 31/12/2013 -- 4º trimestre

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 – RECEITA ARRECADADA**

A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 6.174.194,51 (seis milhões, cento e setenta e quatro mil, cento e noventa e quatro reais e cinquenta e um centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

*Assinado*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

<b>FONTES DE RECEITA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>6.710.970,68</b>
Receita Tributária	193.850,06
Receita de Contribuições	0,00
Receita Patrimonial	81.394,49
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	6.407.286,32
Outras Receitas Correntes	28.439,81
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>21.604,74</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	21.604,74
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(558.380,91)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6.174.194,51</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ 22.795.944,63 (vinte e dois milhões, setecentos e noventa e cinco mil, novecentos e quarenta e quatro reais e sessenta e três centavos).

## 2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2013, importava em R\$ 5.535.305,31 (cinco milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, trezentos e cinco reais e trinta e um centavos), assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	5.254.780,61
Bancos c/ vinculada	280.524,70
<b>TOTAL</b>	<b>5.535.305,31</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\$ 5.508.365,51 (cinco milhões, quatrocentos e oito mil, trezentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e um centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informados através das conciliações bancárias.

## 2.3 – RECEITA EXTRA ORÇAMENTÁRIA

A receita extra orçamentária do período importou em R\$ 2.528.815,42 (dois milhões, oitocentos e vinte e oito mil, oitocentos e quinze reais e quarenta e dois centavos), assim desdobrada:

<b>PREFEITURA MUNICIPAL</b>	<b>1.588.276,65</b>
MFI – REPASSE PARA O FUNDO MUN. DE SAÚDE	149.844,18
INSS	28.512,30

*Assinado*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

INSS FUNDEB	19.647,87
INSS MDE	1.259,82
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.068,00
INSS NOTA FISCAL	6.619,54
INSS NOTA FISCAL MDE	187,00
SINTESE	25.976,09
SINDISERGE	1.202,45
PLANO DE SAUDE	912,00
RPPS	40.470,42
EMP. CAIXA ECONOMICA	52.218,16
EMP. BANCO DO BRASIL	323.407,76
EMP. BANCO GERADOR	2.994,39
RPPS FUNDEB	626.081,42
SINDISERGE FUNDEB	8.460,00
EMP. BANCO BV FUNDEB	2.970,79
EMP. BANESE FUNDEB	12.312,33
EMP BANCO GERADOR FUNDEB	28.983,14
EMP. CAIXA FUNDEB	157.763,19
SINDISERGE MDE	137,77
RPPS MDE	56.825,02
EMP. CAIXA ECONÔMICA MDE	21.587,91
EMP. BANESE	1.232,10
EMP. BRADESCO	4.180,74
EMP. BRADESCO FUNDEB	10.422,26
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	<b>662.444,06</b>
MFI – REPASSE DA SAUDE 15%	561.503,78
INSS	19.631,60
ISS	180,00
IRRF	21.858,68
RPPS	37.197,54
CONSIGNAÇÃO CAIXA	11.684,76
SINDISERGE	1.348,31
CONSIGNAÇÃO BANESE	4.795,13
CONSIGNAÇÃO BANCO GERADOR	1.108,11

*Depto*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

SINTASA	74,53
PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.775,76
CONSIGNAÇÃO BRADESCO	1.285,86
<b>FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL</b>	<b>286.334,64</b>
MFI - REPASSE PARA ASSISTENCIA SOCIAL	238.520,41
INSS	12.395,93
INSS NOTA FISCAL	2.433,46
ISS	1.259,20
IRRF	1.036,01
SINDISERGE	777,52
EMP. BANCO DO BRASIL	7.288,20
RPPS	18.654,67
EMP. BANCO GERADOR	1.073,81
EMP. CAIXA ECONÔMICA	1.552,21
EMP. BANCO BRADESCO	1.343,22
<b>FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>	<b>291.760,07</b>
EMP. CONSIGNADOS BB	12.914,66
IRRF	20.640,92
RPPS	195.335,85
SINTESE	982,95
SINDISERGE	175,40
MFI - REPASSE DA PREFEITURA	60.555,29
INSS	1.155,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.828.815,42</b>

### 3 – DESPESA

#### 3.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 338.428,42 (trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quarenta e dois centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 6.315.974,48 (seis milhões, trezentos e quinze mil, novecentos e setenta e quatro reais e quarenta e oito centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 7.044.095,44 (sete milhões, quarenta e quatro mil, cinco reais e quarenta e quatro centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

*Revisão*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	23.414.994,87	17.382.388,69	15.822.147,94
Neste trimestre	338.428,42	6.315.974,48	7.044.005,44
Acumulado	23.753.423,29	23.698.363,17	22.866.153,38

**3.2 – DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA**

A despesa extra orçamentária do período totalizou em **R\$ 1.782.456,42 (um milhão, setecentos e oitenta mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos)**, assim discriminada:

<b>PREFEITURA MUNICIPAL</b>	<b>1.406.709,15</b>
MFI – REPASSE PARA ASSISTÊNCIA SOCIAL	238.520,41
MFI – REPASSE PARA A SAÚDE	561.503,78
INSS	13.850,37
INSS FUNDEB	12.385,64
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.068,00
INSS NOTA FISCAL	3.245,43
SALÁRIO FAMÍLIA	12.366,59
SALÁRIO MATERNIDADE	4.316,60
REPASSE AO LEGISLATIVO	188.329,35
SINTÉSE	5.775,23
SINDISERGE	415,85
PLANO DE SAÚDE	202,00
RPPS	8.670,20
EMP. CAIXA ECONÔMICA	45.732,41
EMP. BANCO GERADOR	1.357,81
RPPS FUNDEB	134.203,09
SINDISERGE FUNDEB	2.594,34
EMP. BANCO BV FUNDEB	839,83
EMP. BANESE FUNDEB	6.660,54
EMP. BANCO GERADOR FUNDEB	7.759,57
EMP. CAIXA FUNDEB	63.589,45
RPPS MDE	4.215,15
EMP. CAIXA ECONÔMICA MDE	895,78
EMP. BANESE	413,67
MFI – REPASSE PARA O FUNPREV	60.555,29
EMP. BRADESCO	3.370,74
EMP. BRADESCO FUNDEB	10.422,26
RESTOS A PAGAR 2010 - LIQUIDADO	10.449,77
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	<b>309.327,94</b>
MFI – REPASSE DA SAÚDE 15%	149.844,18
INSS	18.927,67
ISS	241,95
IRRF	66.059,14
RPPS	35.699,09
CONSIGNAÇÃO CAIXA	11.850,73
RESTOS A PAGAR 2012 - LIQUIDADO	13.549,60
SALÁRIO FAMÍLIA	3.196,56
SINDISERGE	1.348,31
CONSIG. BANESE	4.540,39

*Resto*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

CONSIG. BANCO GERADOR	1.588,11
SINTASA	89,52
PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.775,76
CONSIG. BRADESCO	616,93
<b>FUNDO MUN. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>23.747,45</b>
SALÁRIO FAMÍLIA	2.603,56
SALÁRIO MATERNIDADE	10.154,27
SINDISERGE	240,92
RPPS	3.631,27
EMP. BANCO GERADOR	223,99
RESTOS A PAGAR 2012 - LIQUIDADO	3.952,75
EMP. CAIXA ECONÔMICA	1.552,21
EMP. BRADESCO	1.388,48
<b>FUNDO MUN. DE PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>	<b>40.681,88</b>
EMP. CONSIGNADOS BB	15.280,27
IRRF	25.010,32
SINTESE	233,61
SINDISERGE	157,68
<b>TOTAL</b>	<b>1.780.466,42</b>

### 3.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS NO PERÍODO

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 3.372.013,33 (três milhões, trezentos e setenta e dois mil, treze reais e trinta e três 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	3.372.013,33
<b>TOTAL</b>	<b>3.372.013,33</b>

### 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente paga, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 64.745,07 (sessenta e quatro mil, setecentos e quarenta e cinco reais e sete centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	5.682,75
Medicamentos	59.062,32
Urnas Funerárias	0,00
Outras Doações	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>64.745,07</b>

### 3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 7.130,00 (sete mil e cento e trinta reais)**.

*Besto*



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

**3.6 – FRETES E TRANSPORTES DE PESSOAS**

No período em análise, não houve despesas com fretes e transportes de pessoas.

**3.7 – SUBVENÇÕES**

O total de gastos no período com a concessão de subvenções à entidades sem fins lucrativos importou em **R\$ 514.755,75 (quinhentos e quatorze mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e setenta e cinco centavos)** conforme detalhamento abaixo:

Entidade Beneficiada	Valor da Subvenção
IPASB-Instituto de Projetos e Apcic Sociais no Brasil	514.755,75
<b>TOTAL</b>	<b>514.755,75</b>

**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\$ 704.934,84 (setecentos e quatro mil, novecentos e trinta e quatro reais e oitenta e quatro 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)**.

Permanecendo 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\$ 2.895.817,38 (dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, oitocentos e dezessete reais e trinta e oito centavos)**, equivalentes a **25,30% (vinte e cinco vírgula trinta por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de Impostos e Transferências	11.445.431,18
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	2.895.817,38
Percentual aplicado	25,30%
<b>Superávit</b>	<b>34.459,58</b>

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

*desto*



**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\$ 808.850,00 (oitocentos e oito mil e oitocentos e cinquenta 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/IPF	547.900,94
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	121.853,09
Valor total a ser repassado	669.754,03
Valor repassado ao MDE	808.850,00
<b>Superávit</b>	<b>139.095,97</b>

**4.2.3 – FUNDEB**

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 5.056.742,40 (cinco milhões, cinquenta e seis mil, setecentos e quarenta e dois reais e quarenta centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **64,79% (sessenta e quatro vírgula setenta e nove por cento)** do total arrecadado, estando, portanto de 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	7.804.682,30
60% da Receita do FUNDEB	4.682.809,38
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	5.056.742,40
<b>Superávit</b>	<b>373.933,02</b>

**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\$ 1.738.646,93 (um milhão, setecentos e trinta e oito mil, seiscentos e quarenta e seis reais e noventa e três centavos)**, equivalentes a **15,19% (quinze vírgula dezanove por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	11.445.431,18
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.738.646,93
Percentual Aplicado	15,19%
<b>Superávit</b>	<b>21.832,25</b>

*Reberto*





**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, 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 **59,53%** (cinquenta e nove vírgula cinquenta e três por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	22.722.489,63
Aplicado em Pessoal	13.527.517,88
Despesa Total com Pessoal	13.527.517,88
Percentual de Comprometimento em Relação à RCL	59,53%

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se acima do limite máximo estabelecido no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/00, devendo portanto, a administração, adotar as medidas previstas nos arts. 22 e 23 da Lei Complementar Federal nº 101/00.

#### 5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foi realizado 01 (um) Processo Licitatório, sendo: 1 (uma) Inexigibilidade. O processo licitatório foi analisado, 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 01 (um) Contrato, e 01 (um) Termo Aditivo. O contrato e aditivo 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.

---

ESTE É O RELATÓRIO



**ESTADO DE SERGIPE**  
**Prefeitura Municipal de Tomar do Geru**

---

Tomar do Geru/SE, 29 de janeiro de 2014.

*Luciano Nonato da Costa*

**LUCIANO NONATO DA COSTA**  
Secretário de Controle Interno