



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA - RTA

ÓRGÃO: *Prefeitura Municipal de Divina Pastora*

GESTOR: *Sylvio Mauricio Mendonça Cardoso*

PERÍODO: *01 de janeiro a 31 de março de 2017*

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 Município, criada através da Lei nº 12 de 2001 de 11 de Dezembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 1º trimestre do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2014/2017 foi aprovado pela Lei Municipal nº 119 de 20/12/2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 foi aprovada através da Lei Municipal nº 153 de 05/07/2016, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 158 de 14/12/2016, estimou a receita e fixou a despesa em **RS 28.000.000,00 (vinte e oito milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receita		Despesa	
10000000 - RECEITAS CORRENTES	29.616.600,00	30000000 - DESPESAS CORRENTES	25.973.780,00
11000000 - RECEITA TRIBUTARIA	2.682.000,00	31000000 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.111.050,00
13000000 - RECEITA PATRIMONIAL	211.600,00	32000000 - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	50.000,00
17000000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	26.713.000,00	33000000 - OUTRAS DESP. CORRENTES	9.812.730,00
19000000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	40000000 - DESPESAS DE CAPITAL	1.755.200,00
20000000 - RECEITAS DE CAPITAL	898.000,00	44000000 - INVESTIMENTOS	1.493.000,00
22000000 - ALIENAÇÃO DE BENS	5.000,00	46000000 - AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	262.200,00
24000000 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	893.000,00	90000000 - RESERVAS	271.020,00
90000000 - DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.514.600,00	99000000 - RESERVAS	271.020,00
Total	28.000.000,00	Total	28.000.000,00

9



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – RECEITA ARRECADADA

A receita arrecadada no período totalizou em **RS 7.972.046,82 (sete milhões novecentos e setenta e dois mil e quarenta e seis reais e oitenta e dois centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

Receita	Valor	Valor
10000000 - RECEITAS CORRENTES		8.568.381,23
11000000 - RECEITA TRIBUTARIA	430.261,50	
13000000 - RECEITA PATRIMONIAL	123.592,37	
17000000 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7.996.335,53	
19000000 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	18.191,83	
20000000 - RECEITAS DE CAPITAL		74.520,00
22000000 - ALIENAÇÃO DE BENS	74.520,00	
90000000 - DEDUÇÕES DA RECEITA		-670.854,41
Total		7.972.046,82

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **RS 7.972.046,82 (sete milhões novecentos e setenta e dois mil e quarenta e seis reais e oitenta e dois centavos)**.

2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **31/03/2016**, importava em **RS 7.284.430,26 (sete milhões duzentos e oitenta e quatro mil quatrocentos e trinta reais e vinte e seis centavos)**, assim distribuídas:

SALDO FINANCEIRO DISPONÍVEL	
PM	6.378.537,29
FMS	782.616,46
FMAS	123.276,51
Total	7.284.430,26

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 **RS 7.245.311,84 (sete milhões duzentos e quarenta e cinco mil trezentos e onze reais e oitenta e quatro centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

9



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

3 – DESPESA

3.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 23.365.377,82 (vinte e três milhões trezentos e sessenta e cinco mil trezentos e setenta e sete reais e oitenta e dois centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 6.262.866,26 (seis milhões duzentos e sessenta e dois mil oitocentos e sessenta e seis reais e vinte e seis centavos)**. Dos volumes acumulados de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste período a importância de **R\$ 5.612.022,58 (cinco milhões seiscentos e doze mil vinte e dois reais e cinquenta e oito centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Órgão	Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
PM	18.333.885,85	18.333.885,85	5.013.007,76	5.013.007,76	4.506.736,12	4.506.736,12
FMS	3.831.268,14	3.831.268,14	1.007.889,33	1.007.889,33	897.590,83	897.590,83
FMAS	1.200.223,83	1.200.223,83	241.969,17	241.969,17	207.695,63	207.695,63
TOTAL	23.365.377,82	23.365.377,82	6.262.866,26	6.262.866,26	5.612.022,58	5.612.022,58

3.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS NO PERÍODO

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 7.476.850,03 (sete milhões quatrocentos e setenta e seis mil oitocentos e cinquenta reais 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:

Créditos Suplementares	7.476.850,03
Créditos Especiais	-
TOTAL	7.476.850,03

3.3 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 49.524,04 (quarenta e nove mil quinhentos e vinte e quatro reais e quatro centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

Órgão	Outros Auxílios Financeiros	Material de Distribuição Gratuita
PM	0,00	1.690,25
FMS	0,00	44.033,79
FMAS	3.800,00	0,00
SUBTOTAL	3.800,00	45.724,04
TOTAL GERAL		49.524,04

Observamos a existência da Lei Nº 302 de 24/10/2005, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF);

Verificamos que os processos de despesa se encontram, em linhas gerais, devidamente formalizados, contendo relação com identificação dos beneficiários, atestados de óbito (para os casos de doações de urnas funerárias/funerais) e receituários médicos (para os casos de doações de medicamentos).

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **RS 6.160,00 (seis mil cento e sessenta reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto nº 35 de 03 de janeiro de 2017.

Órgão	Diárias
PM	5.500,00
FMS	-
FMAS	660,00
TOTAL GERAL	6.160,00

3.6 – GASTOS COM COMBUSTÍVEL

No período em exame, foram gastos **RS 46.079,66 (quarenta e seis mil setenta e nove reais e sessenta e seis centavos)** com combustível. A frota do Município é composta por 48 veículos, sendo 19 veículos próprios e 29 de veículos locados.

3.7 – PATRIMÔNIO

O patrimônio do Município é controlado por sistema informatizado, estando todos os bens devidamente registrados. No período foram gastos com patrimônio os valores abaixo discriminados:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

Órgão	Material de Consumo	Material de Distribuição Gratuita	Obras e Instalações	Equip. e Mat. Permanente	Aquisição de Imóveis
PM	49.687,92	1.690,25	105.912,60	52.300,00	0,00
FMS	36.374,13	44.033,79	0,00	36.210,00	0,00
FMAS	6.920,40	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	92.982,45	45.724,04	105.912,60	88.510,00	0,00

3.8 – SUBVENÇÕES

O total de gastos no período com a concessão de subvenções à entidade sem fins lucrativos importou em **R\$ 7.320,00 (sete mil trezentos e vinte reais)** conforme detalhamento abaixo:

Entidade Beneficiada	Valor da Subvenção
Associação Esportiva Toquinha Futebol Club AETFC	7.320,00
TOTAL	7.320,00

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios foram fixados através da Lei Municipal nº 155 de 30 de setembro de 2016. Fixa os Subsídios do Prefeito, do Vice-Prefeito, do Procurador Geral e dos Secretários Municipais para o período da legislatura de 2017 a 2020 e dá providências correlatas.

- I - Prefeito Municipal: até **R\$ 20.257,80 (vinte mil, duzentos e cinquenta e sete reais e oitenta centavos)**;
- II – Vice-Prefeito Municipal: até **R\$ 13.505,20 (treze mil, quinhentos e cinco reais e vinte centavos)**;
- III – Procurador Geral do Município: até **R\$ 5.064,45 (cinco mil, sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)**;
- IV – Secretários Municipais: até **R\$ 5.064,45 (cinco mil, sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)**;

SUBSÍDIOS BRUTOS RECEBIDOS			
PREFEITO	Janeiro	Fevereiro	Março
Sylvio Maurício Mendonça Cardoso	20.257,80	20.257,80	20.257,80
VICE-PREFEITO			
Jacqueline da Silva Souza	13.505,20	13.505,20	13.505,20
SECRETARIA DE SAÚDE			
Nara Oliveira da Silva	5.064,45	5.064,45	5.064,45
SECRETARIA AÇÃO SOCIAL			
Somaia Andrade Gomes	5.064,45	5.064,45	5.064,45

9



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

4.2 – DESPESA COM O LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 348.984,08 (trezentos e quarenta e oito mil, novecentos e oitenta e quatro reais e oito 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\$ 1.046.945,20 (um milhão quarenta e seis mil novecentos e quarenta e cinco reais e vinte centavos)**, o Poder Executivo não deve efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 785.207,17 (setecentos e oitenta e cinco mil duzentos e sete reais e dezessete 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\$ 1.147.131,43 (um milhão cento e quarenta e sete mil, cento e trinta e um reais e quarenta e três centavos)**, equivalentes a **30,20% (trinta, vírgula vinte por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	3.797.974,86
VALOR LEGAL MÍNIMO A SER APLICADO (25%)	949.493,72
VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO - RETENÇÃO	670.854,41
VALOR APLICADO NA EDUCAÇÃO - MDE	409.978,25
VALOR APLICADO EM RESTOS A PAGAR	66.298,77
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO	1.147.131,43
PERCENTUAL APLICADO	30,20%
SUPERÁVIT	197.637,72

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

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\$ 468.337,76 (quatrocentos e sessenta e oito mil trezentos e trinta e sete reais e setenta e seis centavos)**. O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 25%			
DESCRIÇÃO		TOTAL ARRECADADO	MÍNIMO A SER REPASSADO
IPTU	25%	1.554,37	388,59
IRRF	25%	189.370,53	47.342,63
ITBI	25%	-	-
ISS	25%	237.206,10	59.301,53
FPM	5%	1.963.435,89	98.171,79
ITR	5%	475,89	23,79
ICMS DES - L.C. 87/96	5%	1.400,34	70,02
ICMS	5%	1.374.223,00	68.711,15
IPVA	5%	13.814,84	690,74
IPI EXPORTACAO	5%	922,89	46,14
MULTAS E JUROS	25%	-	-
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	25%	15.571,01	3.892,75
TOTAL		3.797.974,86	278.639,15
Valor total repassado até o período			468.337,76
Superávit			189.698,62

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 1.424.009,31 (um milhão quatrocentos e vinte e quatro mil nove reais e trinta e um centavo)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **109,34% (cento e nove, vírgula trinta e quatro 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 O FUNDEB - 60%	
Receita do FUNDEB	1.302.340,57
60% da receita do FUNDEB	781.404,34
Valor aplicado na remuneração do magistério	1.424.009,31
Percentual aplicado	109,34%
Superávit	642.604,97



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

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\$ 655.111,34 (seiscentos e cinquenta e cinco mil cento e onze reais trinta e quatro centavos)**, equivalentes a **17,25% (dezessete, vírgula vinte e cinco por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE			
DESCRIÇÃO		TOTAL ARRECADADO	MÍNIMO A SER REPASSADO E APLICADO
IPTU	15%	1.554,37	233,16
IRRF	15%	189.370,53	28.405,58
ITBI	15%	-	-
ISS	15%	237.206,10	35.580,92
FPM	15%	1.963.435,89	294.515,38
ITR	15%	475,89	71,38
ICMS DES - L.C. 87/96	15%	1.400,34	210,05
ICMS	15%	1.374.223,00	206.133,45
IPVA	15%	13.814,84	2.072,23
IPI EXPORTACAO	15%	922,89	138,43
MULTAS E JUROS	15%	-	-
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	15%	15.571,01	2.335,65
TOTAL		3.797.974,86	569.696,23
Valor Repassado até o período			688.119,53
Déficit			118.423,30
Valor aplicado em ações e serviços de saúde			655.111,34
Percentual aplicado			17,25%
Superávit			85.415,11

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.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIVINA PASTORA
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO E GESTÃO

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

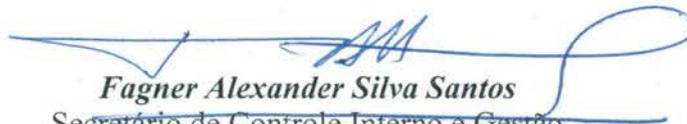
A despesa total com pessoal até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), encontra-se adequada ao limite imposto pela referida legislação. O detalhamento dos valores da Receita Corrente Líquida e da 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 c/c 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, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Município de Divina Pastora, Estado de Sergipe, 27 de abril de 2017.


Fagner Alexander Silva Santos
Secretário de Controle Interno e Gestão
Decreto Municipal nº 071/2015