



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
Certificado do Controle Interno - Consolidado

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Riachão Do Dantas – Estado de Sergipe

Período: 01 de janeiro a 31 de março de 2017

Em cumprimento às atribuições pertinentes à Controladoria-Geral do Município - CGM, efetuamos a análise das peças constantes nos balancetes da PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS, relativos ao período selecionado de 2017, de acordo com o que determina os órgãos de fiscalização.

### 1. PRESTAÇÃO DE CONTAS

Da análise efetuada, constatamos que durante o trimestre foram elaborados Demonstrativos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, as Normas Gerais de Direito Financeiro preconizadas na Lei N° 4.320 de 17 de março de 1964, e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado, com observâncias aos aspectos orçamentários, financeiros e patrimoniais.

### 2. DO ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício financeiro de 2017 foi aprovado pela Lei N° 1/2017 de 30 de dezembro de 2017, alocando recursos na ordem de R\$ 38.000.000,00 ( trinta e oito milhões de reais ), os quais correspondem aos dois poderes que compoem a Administração Pública Municipal, estando assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	41.617.800,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(3.731.800,00)
RECEITAS DE CAPITAL	114.000,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>38.000.000,00</b>
DESPESAS CORRENTES	37.101.220,00
DESPESAS DE CAPITAL	862.378,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	36.402,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>38.000.000,00</b>

*AWO*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
Certificado do Controle Interno - Consolidado

MARCO/2017

3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 - Demonstrativo da Receita Estimada e Arrecadada

TITULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	%	ARRECADADA NO PERÍODO	%	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO	%
RECEITAS CORRENTES	41.617.800,00		3.687.334,96		11.078.705,88	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.731.800,00		-411.600,94		-1.118.294,38	
RECEITAS DE CAPITAL	114.000,00		0,00		0,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIA	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>38.000.000,00</b>		<b>3.275.734,02</b>		<b>9.960.411,50</b>	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 3.687.334,96 ( três milhões e seiscentos e oitenta e sete mil e trezentos e trinta e quatro reais e noventa e seis centavos), tendo ainda por arrecadar um residuo de R\$ 34.312.665,04 ( trinta e quatro milhões e trezentos e doze mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e quatro centavos ) em relação ao total estimado para o exercício.

3.2 - Demonstrativo da Receita Arrecadada e Despesa Liquidada

TITULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LÍQUIDADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	3.275.734,02	0,00	3.275.734,02
CAPITAL	0,00	0,00	0,00
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.275.734,02</b>	<b>0,00</b>	<b>3.275.734,02</b>

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi inferior á arrecadação da receita, o que representa um superávit no trimestre de R\$ 3.275.734,02 ( três milhões e duzentos e setenta e cinco mil e setecentos e trinta e quatro reais e dois centavos ).

3.3 - Demonstrativo da Despesa Realizada, Liquidada e Paga

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 22.508.654,41 ( vinte e dois milhões e quinhentos e oito mil e seiscentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e um centavos ). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 8.127.855,26 ( oito milhões e cento e vinte e sete mil e oitocentos e cinquenta e cinco reais e vinte e seis centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 7.445.556,73 ( sete milhões e quatrocentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e cinquenta e seis reais e setenta e três centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	21.560.747,69	5.813.455,39	5.574.286,18	239.169,21
NO PERÍODO	947.906,72	2.314.399,87	1.871.270,55	443.129,32
<b>ACUMULADO</b>	<b>22.508.654,41</b>	<b>8.127.855,26</b>	<b>7.445.556,73</b>	<b>682.298,53</b>

4. DO BALANÇO FINANCEIRO

MARÇO/2017

Demonstra a movimentação de recursos de natureza orçamentária, bem como recebimentos e pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o trimestre seguinte, tendo o desdobramento a seguir:

RECEITA	R\$ 1,00
---------	----------

*Handwritten signature*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
Certificado do Controle Interno - Consolidado

ORÇAMENTÁRIA	3.687.334,96
EXTRA-ORÇAMENTARIA	242.641,64
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>3.929.976,60</b>
<b>DESPESA</b>	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.871.270,55
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	0,00
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	2.058.706,05
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>3.929.976,60</b>

#### 5. DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial representa os bens, direitos e obrigações que compõem a substancia patrimonial, estando assim demonstrado:

ATIVO	R\$ 1,00
ATIVO FINANCEIRO	3.229.520,11
ATIVO PERMANENTE	14.247.869,64
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>	<b>17.477.389,75</b>
ATIVO COMPENSADO	0,00
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>17.477.389,75</b>
<b>PASSIVO</b>	
PASSIVO FINANCEIRO	5.102.797,69
PASSIVO PERMANENTE	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>	<b>5.102.797,69</b>
ATIVO REAL LIQUIDO	2.172.859,84
PASSIVO COMPENSADO	10.201.732,22
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>15.304.529,91</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
Certificado do Controle Interno - Consolidado

MARÇO/2017

### 5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Déficit Verificado em R\$ - 1.873.277,58 ( um milhão e oitocentos e setenta e três mil e duzentos e setenta e sete reais e cinquenta e oito centavos ), onde foi possível verificar, que o Passivo Financeiro foi superior , conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TITULO	VALOR - R\$
Ativo Financeiro	3.229.520,11
(-) Passivo Financeiro	5.102.797,69
<b>Déficit Verificado</b>	<b>-1.873.277,58</b>

### 6. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL ( LRF )

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade fiscal, visando manter o equilíbrio entre as receitas arrecadas e as despesas realizadas. A seguir apresentamos comentários sobre os pontos específicos:

#### 6.1 Relatórios bimestrais

Identificamos os relatórios resumidos da Execução Orçamentária (bimestral), que foram elaboradas pela Equipe Técnica de Contabilidade do Município e encaminhados ao Tribunal de Contas, em obediência à LRF.

#### 6.2 Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino ( MDE)

Foram aplicados R\$ 6.952.294,12 ( seis milhões e novecentos e cinquenta e dois mil e duzentos e noventa e quatro reais e doze centavos ), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 25,48. % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 272.821,31 ( duzentos e setenta e dois mil e oitocentos e vinte e um reais e trinta e um centavos), informações estas obtidas através do Demonstrativo da Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino fornecido pela Equipe Técnica, ficou abaixo da aplicação mínima de prevista na Constituição Federal, ficando esse percentual a ser recuperado nos trimestre seguintes.

#### 6.3 Aplicação dos Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica ( FUNDEB )

Foram aplicados R\$ 2.868.144,49 ( dois milhões e oitocentos e sessenta e oito mil e cento e quarenta e quatro reais e quarenta e nove centavos ) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
Certificado do Controle Interno - Consolidado

### 7.0 DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R0,00 (centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Outros Auxílios Financeiros	
Material de Distribuição Gratuita	
<b>TOTAL</b>	

### 8.0 – SUBSÍDIOS

Os subsídios mensais do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 188/2016 de 30 de Setembro de 2016, e estão assim discriminados:

Item	Valor Fixado	Valor Recebido
Prefeito	R\$24.050,80	R\$24.050,80
Vice-Prefeito	R\$16.033,86	R\$16.033,86
Secretários	R\$6.012,70	R\$6.012,70

### 9.0 – DUODÉCIMO DO PODER LEGISLATIVO

O total do valor a ser repassado em 2017 para o Poder Legislativo, conforme determinado pelo art. 29-A da Constituição Federal é de R\$ 1.392.835,80. Até o período em análise já foi transferido o montante de R\$ 348.208,95, estando, portanto, dentro do limite definido pela Carta Magna.

### 10.0 – 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 inadequada 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.

### 11.0 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período de **janeiro a março de 2017**, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

*ESTE É O RELATÓRIO*

Riachão do Dantas/SE, 27 de abril de 2017

  
Rosane Angélica de Oliveira Cruz Oliveira Ribeiro  
Secretária Municipal de Controle Interno