



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM



Administração
JOÃO ALVES FILHO
2013/2017

RESOLUÇÃO Nº 206 DE 1º DE NOVEMBRO DE 2001, DO TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DE SERGIPE

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA - 2013

A Secretaria Municipal da Fazenda, torna publico o Relatório Trimestral de Auditoria, concernente ao segundo trimestre do presente exercício, elaborado pela Controladoria Geral do Município - CGM, e enviado ao Órgão de Controle Externo, nos termos do que determina a Resolução nº 206 de 1º de novembro de 2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe

APRESENTAÇÃO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

RELATÓRIO Nº 033/2013

ÓRGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU

ASSUNTO: RELATÓRIO TRIMESTRAL

PERÍODO: 01/04/2013 a 30/06/2013

Em cumprimento às atribuições pertinentes à Controladoria-Geral do Município – CGM, efetuamos a análise das peças constantes nos balancetes da Prefeitura Municipal de Aracaju/SE, relativos ao segundo trimestre de 2013, de acordo com o que determina a Resolução Nº 206 de 01 de novembro de 2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, art. 2º Parágrafo Único, Inciso I.

1. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO SEGUNDO TRIMESTRE

Da análise efetuada, constatamos que durante o trimestre foram elaborados Demonstrativos de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública, as Normas Gerais de Direito Financeiro preconizadas na Lei Nº 4.320 de 17 de março de 1964, e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, com observância aos aspectos orçamentários, financeiros e patrimoniais.

2. DO ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício financeiro de 2013 foi aprovado pela Lei nº, 4.334/12 de 26 de dezembro de 2012, alocando recursos da ordem de R\$ 1.485.934.353,00 (um bilhão quatrocentos e oitenta e cinco milhões novecentos e trinta e quatro mil, trezentos e cinquenta e três reais), assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	R\$ 1.330.493.556,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	R\$ (86.917.918,00)
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 102.687.475,00
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 139.671.240,00
TOTAL DA RECEITA	R\$ 1.485.934.353,00
DESPESAS CORRENTES	R\$ 1.181.414.578,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 196.900.427,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 12.538.045,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	R\$ 32.565.063,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 62.516.240,00
TOTAL DA DESPESA	R\$ 1.485.934.353,00

RELATÓRIO Nº 033/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

Até o 2º trimestre foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 168.099.503,37 e anularam R\$ 168.099.503,37. As fontes de recursos utilizadas para abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSOS	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	R\$ 168.099.503,37
Superávit Financeiro	R\$ -
Total	R\$ 168.099.503,37

3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 – Demonstrativo da Receita Estimada e Arrecadada

TÍTULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	%	ARRECADADA NO TRIMESTRE	%	ARRECADADA ATÉ O TRIMESTRE	%
RECEITAS CORRENTES	R\$ 1.330.493.556,00	90%	R\$ 314.512.487,76	24%	R\$ 662.546.560,04	50%
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	R\$ (86.917.918,00)	-6%	R\$ (33.608.705,29)	39%	R\$ (58.890.742,59)	-68%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 102.687.475,00	7%	R\$ 21.441.068,86	21%	R\$ 32.482.923,36	32%
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 139.671.240,00	9%	R\$ 37.517.014,27	27%	R\$ 67.216.822,39	48%
TOTAL	R\$ 1.485.934.353,00	100%	R\$ 339.861.865,60	23%	R\$ 703.355.563,20	47%

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o trimestre foi de R\$ 339.861.685,60 (trezentos e trinta e nove milhões oitocentos e sessenta e um mil seiscentos e oitenta e cinco reais e sessenta centavos), ficando por arrecadar um resíduo de R\$ 782.578.789,80 (setecentos e oitenta e dois milhões quinhentos e setenta e oito mil setecentos e oitenta e nove reais e oitenta centavos) da estimada para o exercício.

3.2 – Demonstrativo da Receita Arrecadada e Despesa Liquidada

TÍTULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LIQUIDADADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	R\$ 280.903.782,47	R\$ 281.557.526,45	R\$ (653.743,98)
CAPITAL	R\$ 21.441.068,86	R\$ 27.535.978,26	R\$ (6.094.909,40)
INTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 37.517.014,27	R\$ 36.936.646,37	R\$ 580.367,90
TOTAL	R\$ 339.861.865,60	R\$ 346.030.151,08	R\$ (6.168.285,48)

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi superior à arrecadação da receita, o que representa um déficit de R\$ 6.168.285,48 (seis milhões cento e sessenta e oito mil duzentos e oitenta e cinco reais e quarenta e oito centavos).



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

3.3– Demonstrativo da Despesa Realizada, Liquidada e Paga

A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 291.567.811,69 (duzentos e noventa e um milhões quinhentos e sessenta e sete mil oitocentos e onze reais e sessenta e nove centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 346.030.151,08 (trezentos e quarenta e seis milhões trinta mil cento e cinquenta e um reais e oito centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 333.467.102,64 (trezentos e trinta e três milhões quatrocentos e sessenta e sete mil cento e dois reais e sessenta e quatro centavos), conforme detalhamento abaixo:

TÍTULO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	A PAGAR
ATÉ O TRIMESTRE ANTERIOR	R\$ 603.249.190,99	R\$ 283.696.797,10	R\$ 257.084.915,45	26.611.881,65
NO TRIMESTRE	R\$ 291.567.811,69	R\$ 346.030.151,08	R\$ 333.467.102,64	12.563.048,44
ACUMULADO	R\$ 894.817.002,68	R\$ 629.726.948,18	R\$ 590.552.018,09	R\$ 39.174.930,09

4. DO BALANÇO FINANCEIRO

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 trimestre anterior, e os que se transferem para o trimestre seguinte, tendo o desdobramento a seguir:

RECEITA	R\$	1,00
ORÇAMENTÁRIA	R\$	339.861.865,60
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	R\$	230.510.148,77
OUTRAS OPERAÇÕES	R\$	254.081.241,93
SALDO DO TRIMESTRE ANTERIOR	R\$	376.252.501,42
TOTAL GERAL	R\$	1.200.705.757,72
DESPESA		
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$	346.030.151,08
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$	223.000.022,32
OUTRAS OPERAÇÕES	R\$	254.109.235,07
SALDO PARA O TRIMESTRE SEGUINTE	R\$	377.566.349,25
TOTAL GERAL	R\$	1.200.705.757,72

5. DO BALANÇO PATRIMONIAL

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

RELATÓRIO Nº 033/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

ATIVO	R\$	1,00
ATIVO FINANCEIRO	R\$	379.745.371,54
ATIVO PERMANENTE	R\$	286.421.992,54
SOMA DO ATIVO REAL	R\$	666.167.364,08
ATIVO COMPENSADO	R\$	6.403.295.814,04
TOTAL GERAL DO ATIVO	R\$	7.069.463.178,12
PASSIVO		
PASSIVO FINANCEIRO	R\$	84.506.942,10
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	R\$	162.255.008,94
SOMA DO PASSIVO REAL	R\$	246.761.951,04
ATIVO REAL LÍQUIDO	R\$	419.405.413,04
PASSIVO COMPENSADO	R\$	6.403.295.814,04
TOTAL GERAL DO PASSIVO	R\$	7.069.463.178,12

5.1 – Situação Financeira

A situação financeira em 30 de junho de 2013 não é deficitária, tendo em vista que se trata de despesas empenhadas que fazem parte de todo o exercício, incluindo os empenhos estimativos e globais, apesar dos valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TÍTULO	VALOR – R\$
Ativo Financeiro	R\$ 107.116.099,62
(-) Passivo Financeiro	R\$ 117.419.235,77
Déficit Verificado	R\$ (10.303.136,15)

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 arrecadadas e as despesas realizadas. A seguir apresentamos comentários sobre os pontos específicos:

6.1 – Limite com pessoal em relação à receita corrente líquida

Os gastos realizados com pessoal durante os últimos doze meses foram de R\$ 560.490.872,00 (quinhentos e sessenta milhões, quatrocentos e noventa mil, oitocentos e setenta e dois reais), que representam 48,97% da Receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 1.144.603.404,00 (um bilhão, cento e quarenta e quatro milhões, seiscentos e três mil quatrocentos e quatro reais), onde podemos



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

verificar que cumprimos com o que determina o Art. 55 inciso I, Alínea "a" da referida LRF;

6.2 – Relatórios bimestrais

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

6.3 – Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE)

Foram aplicados R\$ 59.385.718,03 (cinquenta e nove milhões, trezentos e oitenta e cinco mil setecentos e dezoito reais, e três centavos) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o que representa 30,87% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 192.393.079,00 (cento e noventa e dois milhões trezentos e noventa e três mil e setenta e nove reais), informações estas, obtidas através do demonstrativo da aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino fornecido pela Equipe Técnica de Contabilidade do Município. O resultado acumulado do trimestre, portanto, ficou acima a aplicação mínima de 25,00% (vinte e cinco por cento) prevista na Constituição Federal, compensando o percentual inferior do trimestre anterior.

6.4 – Aplicação dos Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)

Foram aplicados R\$ 21.239.696,79 (vinte e um milhões, duzentos e trinta e nove mil, seiscentos e noventa e seis reais e setenta e nove centavos) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 107,35% das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 19.786.080,01 (dezenove milhões, setecentos e oitenta e seis mil e oitenta reais e um centavo), informações estas, obtidas através do demonstrativo da aplicação dos recursos do FUNDEB, fornecido pela Equipe Técnica de Contabilidade do Município.

RELATÓRIO Nº 033/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

6.5 – Aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde

A despesa paga com ações e serviços públicos de saúde no segundo trimestre de 2013, atingiu a cifra de R\$ 40.342.718,72 (quarenta milhões trezentos e quarenta e dois mil, setecentos e dezoito reais e setenta e dois centavos), incluindo R\$ 1.656.382,64 (um milhão seiscentos e cinquenta e seis mil, trezentos e oitenta e dois reais e sessenta e quatro centavos) correspondentes ao pagamento de Restos a Pagar, atingindo um percentual de 20,97% da receita de impostos e transferências, que somaram o valor de R\$ 192.393.079,00 (cento e noventa e dois milhões trezentos e noventa e três mil e setenta e nove reais), informações estas obtidas através do demonstrativo da aplicação nas ações de serviços públicos de saúde, fornecido pela equipe técnica de contabilidade do município, cumprindo com o estabelecido no art. 77 da Emenda Constitucional n.º 29/2000.

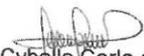
6.6 – Das Licitações e Contratos

No que diz respeito às licitações e contratos, podemos informar que a Administração Municipal teve o cuidado de administrar com lisura, uma vez que as compras de material e contratação de serviços foram realizadas com processos licitatórios de diversas modalidades, inclusive análise de dispensa. Informamos ainda que, os processos de licitação finalizados e homologados, foram firmados em contratos com os respectivos fornecedores e prestadores.

7. CONCLUSÃO

Examinamos os registros Orçamentários e Financeiros, os lançamentos contábeis do período de abril a junho de 2013, e com o enfoque no referido trimestre, entendemos que todos os procedimentos estão dentro das exigências da Lei 4.320/64 e assim opinamos pela Regularidade do que foi apresentado durante o período.

Aracaju/SE 29 de julho de 2013.


Cybelle Carla da Silva
Coordenadora COFIN/CGM

RELATÓRIO Nº 033/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

PARECER DA CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

Examinamos os balancetes e seus demonstrativos, Orçamentário, Financeiro, e demais anexos do segundo trimestre da Prefeitura Municipal de Aracaju/SE, levantados em 30.06.2013, elaborados de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública, as Normas Gerais de Direito Financeiro preconizadas na Lei Nº 4.320 de 17 de março de 1964, e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

A análise efetuada compreendeu os documentos de Receitas e Despesas Correntes e de Capital, desde o planejamento à execução do orçamento, os balancetes financeiros e patrimoniais mensais, os demonstrativos exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, os índices constitucionais das Ações de Saúde e os da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, na extensão julgada necessária.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis analisadas representam adequadamente a posição orçamentária, financeira e patrimonial da Prefeitura Municipal de Aracaju em 30.06.2013, tudo de acordo com os Princípios Brasileiros de Contabilidade.

É o parecer.

Aracaju/SE 29 de julho de 2013.


Cybelle Carla da Silva
Coordenadora COFIN/CGM

PARECER DA CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

PARECER REGULAR Nº 086/2013

ASSUNTO: RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA
ÓRGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
RESPONSÁVEL: JOÃO ALVES FILHO
PERÍODO: 2º TRIMESTRE

Analisamos os demonstrativos que compõem os balancetes do segundo Trimestre da Prefeitura Municipal de Aracaju, e constatamos que os mesmos foram elaborados de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública, as Normas Gerais de Direito Financeiro preconizadas na Lei Nº 4.320 de 17 de março de 1964, e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Diante do exposto, opinamos pela **REGULARIDADE** da mesma.

Aracaju/SE 29 de julho de 2013.


Cybelle Carla da Silva
Coordenadora COFIN/CGM

PARECER REGULAR Nº 086/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Controladoria-Geral do Município

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Certificamos que os exames realizados na Prestação de Contas do segundo Trimestre de 2013, de responsabilidade do Senhor Prefeito Municipal de Aracaju, Senhor JOÃO ALVES FILHO, consubstanciados no presente Relatório, tiveram como objetivo obter razoável grau de certeza quanto à regularidade dos demonstrativos e informações que integram o supracitado processo que encontra-se, por sua vez, conforme o presente Relatório, de acordo com as normas gerais de Direito Financeiro, instituídas pela Lei Nº 4.320 de 17 de março de 1964, e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Aracaju/SE 29 de julho de 2013.



Lion Rodrigues Schuster
Secretário-Chefe da Controladoria-Geral do Município

CERTIFICADO DE AUDITORIA