



ESTADO DE SERGIPE

PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL MAYNARD

**Órgão:** Prefeitura municipal de General Maynard

**Período:** 01 de julho 30 de setembro de 2020

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 118 de 20 de outubro de 2016, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3º trimestre** do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo:

**1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:**

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2018/2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 126 de 29/11/2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2020 foi aprovada através da Lei Municipal nº 146 de 27/06/2019, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 148 de 13/12/2019, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 17.500.000,00 (dezessete milhões e quinhentos mil reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	19.757.000,00
Receitas de Capital	365.000,00
Dedução do FUNDEB	2.622.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>17.500.000,00</b>
Despesas Correntes	16.066.940,00
Despesas de Capital	1.348.060,00
Reserva de Contingencia	85.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>17.500.000,00</b>

**2 – RECEITA E TESOURARIA:**

**2.1 – RECEITA ARRECADADA**

O quadro abaixo destaca os valores arrecadados, sendo que as transferências correntes foram as de maior destaque:

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
-------------------	----------------	-----------------------	--------------------------



ESTADO DE SERGIPE

PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL MAYNARD

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>19.757.000,00</b>	<b>5.919.615,84</b>	<b>17.653.230,02</b>
Receita Tributária	487.000,00	28.906,42	330.551,15
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	15.000,00	1.092,74	8.281,23
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	19.245.000,00	5.843.441,79	17.260.656,49
Outras Receitas Correntes	10.000,00	46.174,89	53.741,15
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>365.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	355.000,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Dedução do FUNDEB	<b>2.622.000,00</b>	<b>458.013,74</b>	<b>1.584.509,80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>17.500.000,00</b>	<b>5.461.602,10</b>	<b>16.068.720,22</b>

## 2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras da Administração Direta, registradas na contabilidade em 30/09/2020, importava em R\$ 754.717,42 (setecentos e cinquenta e quatro mil setecentos e dezessete reais e quarenta e dois centavos), assim distribuídas:

Descrição	PM	FMS	FMAS	TOTAL
Bancos	389.137,62	171.236,68	194.343,12	754.717,42

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

## 3 – DESPESA

### 3.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Órgão	Empenhos		Liquidações		Pagamentos	
	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado
Prefeitura	2.701.939,89	13.289.251,46	4.039.753,88	11.698.208,41	3.944.285,10	11.235.316,77
Saúde	701.545,74	4.508.028,37	1.214.523,50	3.497.916,05	1.223.565,07	3.432.807,87
Ação social	366.515,82	1.982.267,85	546.462,97	1.605.033,25	558.490,21	1.593.878,44
<b>TOTAL</b>	<b>3.770.001,45</b>	<b>19.779.547,68</b>	<b>5.800.740,35</b>	<b>16.801.157,71</b>	<b>5.726.340,38</b>	<b>16.262.003,08</b>

### 3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que o Município aplicou recursos da ordem de R\$ 86.209,80 (oitenta e seis mil duzentos e nove reais e oitenta centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:



## ESTADO DE SERGIPE

### PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL MAYNARD

Órgão	Outros Auxílios Financeiros	Material de Distribuição Gratuita
Prefeitura	0,00	0,00
Saúde	4.992,00	25.017,80
Ação social	8.200,00	48.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.192,00</b>	<b>73.017,80</b>

### 3.3 – DIÁRIAS

Ate o período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 1.280,00 (mil duzentos e oitenta reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto N° 002 de 02/01/2009.

### 3.4 – 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:

Órgão	Material de Consumo	Obras e Instalações	Equip. e Mat. Permanente	Aquisição de Imóveis
Prefeitura	338.652,80	201.201,04	2.750,00	31.652,00
Saúde	255.658,70	0,00	0,00	0,00
Ação social	73.295,43	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>667.606,93</b>	<b>201.201,04</b>	<b>2.750,00</b>	<b>31.652,00</b>

## 4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

### 4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios mensais do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários para a atual legislatura foram fixados através da Lei n° 119 de 24 de novembro de 2016, e estão assim discriminados:

Gestores	Valor Fixado
Prefeito	20.257,80
Vice-Prefeito	13.502,20
Secretários	3.000,00

### 4.2 – DUODÉCIMO DO PODER LEGISLATIVO

O total do valor a ser repassado em 2020 para o Poder Legislativo, conforme determinado pelo art. 29-A da Constituição Federal é de **R\$ 918.142,02 (novecentos e dezoito mil cento e quarenta e**



ESTADO DE SERGIPE

PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL MAYNARD

dois reais e dois). Até o período em análise já foi transferido o montante de **R\$ 688.606,47** (seiscentos e oitenta e oito mil seiscentos e seis reais e quarenta e sete centavos), estando, portanto, dentro do limite definido pela Carta Magna.

4.3 – GASTOS COM ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	8.618.954,65
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	3.003.315,49
Percentual aplicado	34,85%
<b>Superávit</b>	<b>848.576,83</b>

4.3.3 – FUNDEB

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	1.564.716,30
60% da receita do FUNDEB	938.829,78
Valor aplicado na remuneração do magistério	1.550.330,55
Percentual aplicado	99,08%
<b>Superávit</b>	<b>611.500,77</b>

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	8.253.102,48
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.368.046,77
Percentual aplicado	16,58%
<b>Superávit</b>	<b>130.081,40</b>

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME LRF, RESOLUÇÃO 320 E DECISÃO TCE/SE 16.779 - em 2020	
(a)	



ESTADO DE SERGIPE

PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL MAYNARD

Receita Corrente Líquida (RCL)		16.067.832,44
(-) Imposto de Renda	(b)	234.563,01
RCL sem Imposto de Renda	c=(a-b)	15.833.269,43
Despesa com Pessoal Bruta	(d)	9.511.204,02
(-) Setenças Judiciais	(e)	10.894,67
(-) Despesa Exercício Anterior	(f)	47.862,28
(-) Idenizações e Restituições Trabalhistas	(g)	2.357,33
(=) Despesa com pessoal conforme LRF	(h) =(d-e-f-g)	9.450.089,74
Percentual com Pessoal Aplicado conforme LRF em 2020	(i)= (h/a)	58,81%
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	(j)	504.100,15
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	(k)	43.261,94
(-) Imposto de Renda	(l)	234.563,01
Despesa com Pessoal Líquida	(m)=(h-j-k-l)	8.668.164,64
Percentual com Pessoal conforme Resolução 320 e Decisão TCE 16.779	(n)=(m/c)	54,75%

CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 E DECISÃO TCE/SE 16.779 - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	22.508.540,35
DESPEZA COM PESSOAL	11.731.884,00
PERCENTUAL APLICADO	52,12%

CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	22.879.739,28
DESPEZA COM PESSOAL	12.881.501,15
PERCENTUAL APLICADO	56,30%

VALOR DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES		
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO		54,00%
PERCENTUAL APLICADO	ACIMA	2,30%
VALORES EM REAIS		369.706,17

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 (Lei de Responsabilidade Fiscal) corresponde a 56,30% (cinquenta e seis virgula trinta por cento) da receita corrente líquida, **estando em acima do limite permitido que é de 54%.**

## 5- RECOMENDAÇÕES

Após análise junto a assessoria contábil, ficou constatado que existem valores a serem regularizados entre os fundos e a prefeitura, tais como: IRRF e ISS.

Recomendamos também que seja analisado e resolvido as conciliações bancárias.



ESTADO DE SERGIPE

PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL MAYNARD

Adequação ao percentual de despesa com pessoal.

## 6 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período de **julho a setembro de 2020**, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

---

*ESTE É O RELATÓRIO*

General Maynard/SE, 29 de outubro de 2020.

  
**DANILO DOS SANTOS ROCHA**  
Controle Interno