



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

Período: 03/04/2017 a 30/06/2017 – 2º TRIMESTRE

1 – INFORMAÇÕES

PREFEITO: ERALDO DE ANDRADE SANTOS

SECRETÁRIA MUNICIPAL DE SAÚDE: ANA CRUZ DE ANDRADE

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA E FMDCA: EDSON ALVES DO NASCIMENTO

2 – INTRODUÇÃO

Em cumprimento o mandamento Constitucional, e as disposições da Lei Complementar n. ° 101/2000 realizamos o exame das despesas do Município de Boquim, relativas ao período de em 03/04/2017 a 30/06/2017, com o objetivo de verificar a regularidade da execução orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, bem como o cumprimento das disposições legais pertinentes.

3 – FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do controle interno foram conduzidos de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública e com as normas e procedimentos constantes na Resolução n. ° 206/2001, de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal n. ° 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

- Lei Federal n.º 8.666/1993 e alterações posteriores – Institui normas para licitações e contratos na Administração Pública;
- Lei Complementar n.º 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para responsabilidade na gestão fiscal e dão outras providências;
- Resoluções e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da secretaria do Tesouro Nacional.

Os principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados orçamentários, financeiros e patrimoniais no sistema Contábil, confrontando-os com a documentação suporte;
- Conferência de cálculo;
- Exame de processos de despesas;
- Certificação do Repasse da Prefeitura Municipal;
- Exame nos controles do material permanente;
- Exame nos controles do material de consumo;
- Exame de procedimentos licitatórios e respectivos contratos e termos aditivos;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;

4 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2014/2017 foi aprovado pela Lei Municipal nº 708 de 23/12/2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 foi aprovada através da Lei Municipal nº 781 de 30/06/2016, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 792 de 23/12/2016, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 48.000.000,00 (quarenta e oito milhões de reais)**, assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

TITULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	R\$ 51.258.000,00	R\$ 12.112.236,22	R\$ 24.901.119,44
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 1.545.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Dedução do FUNDEB	R\$ (4.803.000,00)	R\$ (1.168.460,66)	R\$ (2.395.248,79)
TOTAL	R\$ 48.000.000,00	R\$ 10.943.775,56	R\$ 22.505.870,65

5 – COMPARATIVO RECEITA X DESPESA LIQUIDADAS:

5.1 – RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS

Demonstra a movimentação de recursos de natureza orçamentaria, bem como recebimento e pagamentos.

RECEITA	VALOR
ORÇAMENTARIA	R\$ 10.943.775,56
EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 1.456.026,12
TOTAL	R\$ 12.399.801,68

DESPESA	VALOR
ORÇAMENTARIA	11.679.613,77
EXTRA ORÇAMENTARIA	1.390.242,84
TOTAL	13.069.856,61

5.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **30/06/2017**, importava em **R\$ 4.953.815,74 (quatro milhões novecentos e cinquenta e três mil oitocentos e quinze reais e setenta e quatro centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	1.040.386,24
Bancos c/ vinculada	3.553.429,50
TOTAL	4.953.815,74

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\$ 4.596.440,36 (quatro milhões quinhentos e noventa e seis mil quatrocentos e quarenta reais e trinta e seis centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

6 – DESPESA

6.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

A despesa empenhada aproximadamente no período atingiu o montante de **R\$ 11.164.102,46 (onze milhões cento e sessenta e quatro mil cento e dois reais e quarenta e seis centavos)**. O total de despesas aproximadamente liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 12.318.097,67 (doze milhões trezentos e dezoito mil noventa e sete reais e sessenta e sete centavos)**. Do volume acumulados de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas aproximadamente neste período a importância de **R\$ 11.679.613,77 (onze milhões seiscentos e setenta e nove mil seiscentos e treze reais e setenta e sete centavos)** Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	22.555.054,81	10.154.120,15	9.330.207,24
Neste trimestre	11.164.102,46	12.318.097,67	11.679.613,77
Acumulado	33.719.157,27	22.472.217,82	21.009.821,01

6.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS NO PERÍODO

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 4.023.597,09 (quatro milhões vinte e três mil quinhentos e noventa e sete reais e nove 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	4.023.597,09
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	4.023.597,09



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

6.3 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando aproximadamente a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 112.837,76 (cento e doze mil oitocentos e trinta e sete reais e setenta e seis centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	32.710,80
Material de Distribuição Gratuita	80.126,96
TOTAL	112.837,76

Observamos a existência da Lei Nº 11 de 10 de Dezembro de 2003, 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 encontram-se, 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).

6.4 – DIÁRIAS

No período foram concedidas aproximadamente diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 12.345,00** (doze mil trezentos e quarenta e cinco reais). Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Nº 12 de 16 de Abril de 2015.

6.5 – SUBVENÇÕES

NÃO HOUE.

7 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

7.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 785 de 15 de Agosto de 2016, em R\$ 24.000,00 (vinte e quatro mil reais), R\$ 15.000,00 (quinze mil reais), R\$ 7.596,00 (sete mil quinhentos e noventa e seis reais), respectivamente.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

7.2 – 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\$ 958.849,14 (novecentos e cinquenta e oito mil oitocentos e quarenta e nove reais e quatorze 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\$1.917.698,25 (um milhão novecentos e dezessete mil seiscentos e noventa e oito reais e vinte e cinco centavos)**. O Poder Legislativo Municipal finalizou o exercício dentro dos limites legais.

7.3 – GASTOS COM O ENSINO

7.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino foram aproximadamente, até o período em análise, o montante de **R\$ 3.847.784,01 (três milhões oitocentos e quarenta e sete mil setecentos e oitenta e quatro reais e um centavo)**, equivalentes a **29,20% (vinte e nove 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	13.177.082,44
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	3.847.784,01
Percentual aplicado	29,20%
Superávit	553.513,40

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

7.3.2 – REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em foi aproximadamente de **R\$ 1.511.563,64 (um milhão quinhentos e onze mil quinhentos e sessenta e três reais e sessenta e quatro centavos)**. O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação de transferências	599.435,83
25% da arrecadação de demais receitas e impostos	297.091,67
Valor total a ser repassado	896.527,50
Valor repassado ao MDE	1.511.563,64
Superávit	615.036,14

7.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB aproximadamente arrecadada até o período, foram utilizados **RS 8.203.384,13 (oito milhões duzentos e três mil trezentos e oitenta e quatro reais e treze centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 104,49% (**cento e quatro vírgula quarenta e nove por cento**) do total estimado 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	7.851.131,84
60% da receita do FUNDEB	4.710.79,10
Valor aplicado na remuneração do magistério	8.203.384,13
Percentual aplicado	104,49%
Superávit	1.336.527,58

7.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou aproximadamente o montante de **R\$ 1.889.651,22 (um milhão oitocentos e oitenta e nove mil seiscentos e cinquenta e um reais e vinte e dois centavos)**, equivalentes a 14,34% (**quatorze vírgula trinta e quatro por cento**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	13.177.082,44
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.889.651,22



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

Percentual aplicado	14,34%
----------------------------	---------------

O valor aplicado aproximadamente até o período é inferior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº 29/2001.

7.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal aproximadamente 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. Orientamos o gestor, inclusive junto ao TCE/SE, para que seja tomadas medidas a fim de regularizar o limite.

RECEITA CORRENTE LIQUIDA	44.165.449,75
DESPESA COM PESSOAL	36.600.252,93
PERCENTUAL	82,87%

8 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Até o período auditado foram realizados 41 (quarenta e um) Processos Licitatórios, sendo 07 (sete) Pregões, 01 (uma) Chamada Pública, 02 (dois) Registro de preço, 09 (nove) inexigibilidade e 22 (vinte e duas) dispensas. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

9 – CONTRATOS

Até o período auditado foram celebrados 50 (cinquenta) Contratos. Foram analisados todos os contratos, estando em sua maioria de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

10 – CONCLUSÃO

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

ESTE É O RELATÓRIO
Boquim/SE, 29 de Agosto de 2017

Mariana Santos da Silva
Controladora Municipal
CPF:026.547.025-02