



**ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM**

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

Período: 02/01/2017 a 31/03/2017 – 1º 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.º 101/2000 realizamos o exame das despesas do Município de Boquim, relativas ao período de em 02/01/2017 a 31/03/2017, 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.º 206/2001, de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal n.º 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 nº792 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\$ 12.561.739,66	R\$ 12.561.739,66
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 1.545.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Dedução do FUNDEB	R\$ (4.803.000,00)	R\$ (1.226.779,13)	R\$ (1.226.779,13)
TOTAL	R\$ 48.000.000,00	R\$ 11.334.960,53	R\$ 11.334.960,53

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\$ 11.334.960,53
EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 2.405.968,76
TOTAL	R\$ 13.740.929,29

DESPESA	VALOR
ORÇAMENTARIA	8.919.767,25
EXTRA ORÇAMENTARIA	2.189.671,13
TOTAL	11.109.438,38

5.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras do órgão, registradas aproximadamente na contabilidade em 31/03/2017, importava em **R\$ 6.921.015,12 (seis milhões novecentos e vinte e um mil quinze reais e doze centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	1.856.643,83
Bancos c/ vinculada	5.064.371,29
TOTAL	6.921.015,12

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\$ 6.970.931,59 (seis milhões novecentos e setenta mil novecentos e trinta e um reais e cinquenta e nove centavos)**. As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

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\$ 20.611.667,57 (vinte milhões seiscentos e onze mil seiscentos e sessenta e sete reais e cinquenta e sete centavos)**. O total de despesas aproximadamente liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 8.919.767,25 (oito milhões novecentos e dezenove mil setecentos e sessenta e sete reais e vinte e cinco centavos)**. Do volume acumulados de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas aproximadamente neste período a importância de **R\$ 8.471.597,62 (oito milhões quatrocentos e setenta e um mil quinhentos e noventa e sete reais e sessenta e dois centavos)** Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	0,00	0,00	0,00
Neste trimestre	20.611.667,57	8.919.767,25	8.471.597,62
Acumulado	20.611.667,57	8.919.767,25	8.471.597,62

6.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS NO PERÍODO

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 3.513.300,00 (três milhões quinhentos e treze mil e trezentos reais)**. 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	3.513.300,00
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	3.513.300,00



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\$ 60.127,71 (sessenta mil cento e vinte e sete reais e setenta e um centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	0,00
Material de Distribuição Gratuita	60.127,71
TOTAL	60.127,71

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\$ 5.015,00** (cinco mil e quinze 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 HOUVE.

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\$ 479.424,57 (quatrocentos e setenta e nove mil quatrocentos e vinte e quatro reais e cinquenta e sete 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\$ 1.853.190,56 (um milhão oitocentos e cinquenta e três mil cento e noventa reais e cinquenta e seis centavos)**, equivalentes a **28,63% (vinte e oito vírgula sessenta e três por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	6.472.687,04
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	1.853.190,56
Percentual aplicado	28,63%
Superávit	235.018,80

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\$ 430.770,21 (quatrocentos e trinta mil setecentos e setenta reais e vinte e um 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	307.098,34
25% da arrecadação de demais receitas e impostos	82.680,05
Valor total a ser repassado	389.778,39
Valor repassado ao MDE	430.770,21
Superávit	40.991,82

7.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB aproximadamente arrecadada até o período, foram utilizados R\$ **4.098.148,90** (quatro milhões noventa e oito mil cento e quarenta e oito reais e noventa centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 92,61% (noventa e dois vírgula sessenta e um 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	4.098.148,90
60% da receita do FUNDEB	2.458.889,34
Valor aplicado na remuneração do magistério	3.795.416,92
Percentual aplicado	92,61%
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\$ **759.038,55** (setecentos e cinquenta e nove mil trinta e oito reais e cinquenta e cinco centavos), equivalentes a 11,73% (onze vírgula setenta e três por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	6.472.687,04
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	759.038,55
Percentual aplicado	11,73%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOQUIM

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. 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 e o art. 63, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

8 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Até o período auditado foram realizados 24 (vinte e quatro) Processos Licitatórios, sendo 06 (seis) Pregões, 01 (uma) Chamada Pública, 01 (um) Registro de preço, 05 (cinco) inexigibilidade e 11 (onze) 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 44 (quarenta e quatro) 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 Janeiro a Março de 2017, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Boquim/SE, 26 de Abril de 2017

Mariana Santos da Silva
Controladora Municipal
CPF:026.547.025-02