



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Abril a 30 de Junho de 2016

Em cumprimento às determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, criado através da Lei nº 218 de 09 de abril de 2002, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 2º trimestre do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2014/2017 foi aprovado pela Lei Municipal nº 570/2013, de 01 de outubro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2016 foi aprovada através da Lei Municipal nº 586 de 25 de junho de 2015, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 589 de 23 de dezembro de 2015, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 18.000.000,00 (dezoito milhões)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	19.232.600,00
Receitas de Capital	1.041.000,00
Dedução do FUNDEF	2.273.600,00
TOTAL	18.000.000,00
Despesas Correntes	15.923.096,00
Despesas de Capital	1.906.600,00
Reserva de Contingência	170.304,00
TOTAL	18.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.679.232,52 (três milhões seiscentos e setenta e nove mil duzentos e trinta e dois reais e cinquenta e dois centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	4.168.984,20
Receita Tributária	83.069,45
Receita de Contribuições	47.451,09
Receita Patrimonial	30.562,05
Receita de Serviços	-
Transferências Correntes	4.007.298,27
Outras Receitas Correntes	603,34
RECEITAS DE CAPITAL	0
Alienação de Bens	0
Transferências de Capital	0
Outras Receitas de Capital	0
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	-489.751,68
TOTAL	3.679.232,52

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em R\$ 7.346.260.79 (sete milhões trezentos e quarenta e seis mil duzentos e sessenta reais e setenta e nove centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2016, importava em R\$ 1.911.927,40 (Um milhão, novecentos e onze mil novecentos e vinte e sete reais e quarenta centavos), assim distribuídas:

Caixa	0
Bancos c/ Movimento	656.795,91
Bancos c/ Vinculada	1.255.131,49
TOTAL	1.911.927,40

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\$ 1.890.139,52 (um milhão oitocentos e noventa mil cento e trinta e nove reais e cinquenta e dois centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

2.3 – A receita extraorçamentária do período importou em **RS 645.311,58** (seiscentos e quarenta e cinco mil trezentos e onze reais e cinquenta e oito centavos), assim desdobrada:

Prefeitura Municipal	138.839,99
INSS Diversos	29.507,08
Telemar	27,83
Salário Família	7.288,41
Faltas e Descontos	200,23
INSS – MDE	16.124,14
SINTESE-MDE	90,17
INSS - FUNDEB	48.049,84
SINTESE- FUNDEBE 60%	2982,98
Pensão Alimentícia	4.170,65
Empréstimos Banese	23.503,47
Empréstimos Banco Gerador	4.640,22
Devolução pagamento indevido	432,44
Sindicato smm	1588,29
Imposto previdência privada IPE	234,24
Fundo Municipal de Saúde	472.943,63
Salário Família	4.510,84
Emprestimo Banese	289,03
Contrb. Agentes Comunitários	314,34
Pensão Alimentícia	164,2
MFI – Repasse da Saúde	434.001,15
INSS	21.820,08
Deposito de diversas origens	131,14
ISS	85,4
IRRF	9.024,50
Empréstimos Banco Gerador	1.241,81
SINDICATO-SMM	516,67
CSPB	844,47
Fundo Mun. de Assistência Social	33.527,96
MFI – Repasse da Ass. Social	24.088,67
INSS	7.766,72
ISS	329
IRRF	1.343,57
TOTAL	645.311,58



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 16.653.982,19 (dezesesseis milhões seiscientos e cinquenta e três mil novecentos e oitenta e dois reais e dezenove centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em R\$ 8.443.432,74 (oito milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil quatrocentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de R\$ 7.252.590,06 (sete milhões duzentos e cinquenta e dois mil quinhentos e noventa reais e seis centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	6.877.540,18	2.595.354,21	2.309.474,83
Neste trimestre	9.776.442,01	5.848.078,53	4.943.115,23
Acumulado	16.653.982,19	8.443.432,74	7.252.590,06

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 1.085.276,20 (Um milhão, oitenta e cinco mil duzentos e setenta e seis reais e vinte centavos), assim discriminada:

Prefeitura Municipal	925.652,32
INSS Diversos	18.574,01
Salário Família	5.717,99
Repasso à Câmara Municipal	176.396,48
Faltas e Descontos	170,90
INSS MDE	6.008,37
SINTESE- MDE	90,17
INSS FUNDEB	60.713,65
SINTESE FUNDEB 60%	2.982,98
SINTESE FUNDEB 40%	358,54
PENSÃO ALIMENTICIA	4.170,65
Empréstimos Banese	26.526,16
Empréstimos Banco Gerador	8.352,42
MFI – Repasse para a Saúde	434.001,15
DEVOLUÇÃO PAGAMENTO INDEVIDO	432,44
MFI – Repasse para o FMAS	23.700,00
SINDICATO-SMM	1.781,35
IMPOSTO PREVIDENCIA PRIVADA	234,24
Restos a pagar 2015(LIQUIDADO)	5.760,27
Restos a Pagar 2015 (A LIQUIDAR)	148.411,53
CPSB	1.269,02



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Fundo Municipal de Saúde	147.194,54
Salario Família	1.698,75
Empréstimos Banco Banese	289,03
Contrib. Agentes Comunitários	162,91
Pensão Alimentícia	164,20
INSS	33.410,08
Deposito de diversas origens	283,57
ISS	134,40
IRRF	9.527,00
Empréstimos Banco Gerador	1.601,93
SINDICATO-SMM	516,67
Restos a pagar 2014 (A LIQUIDAR)	38.612,30
Restos a pagar 2015 (LIQUIDADOS)	4.300,00
Restos a pagar 2015 (A LIQUIDAR)	55.191,57
CPSB	1.302,13
Fundo Mun. de Assistência Social	12.429,34
INSS	10.743,95
ISS	339,40
IRRF	1.345,99
TOTAL	1.085.276,20

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 947.100,00 (novecentos e quarenta e sete mil e cem 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	947.100,00
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	947.100,00

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 28.604,08 (vinte e oito mil seiscentos e quatro reais e oito centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	2.419,20
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	26.184,88
TOTAL	28.604,08

Observamos a existência da Lei Municipal nº 509/2007 de 10 de maio de 2007, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº101/00 (LRF).

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 7.070,00 (sete mil e setenta reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº08, de 05 de maio de 2006.

3.6 – FRETES E TRANSPORTES DE PESSOAS

Durante o período auditado não houve gastos com fretes e transportes de pessoas.

3.7 – SUBVENÇÕES

Durante o período auditado não houve gastos com subvenções sociais.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários Municipais para a atual legislatura foram fixados através da Lei 560/2012, de 05 de outubro de 2012, em **R\$ 16.033,88 (dezesesseis mil, trinta e três reais e oitenta e oito centavos)**, **R\$ 10.689,25 (dez mil, seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e cinco centavos)** e **R\$ 4.008,47 (quatro mil, oito reais e quarenta e sete centavos)**, respectivamente.

4.2 – 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\$ 349.556,36 (trezentos e quarenta e nove mil, quinhentos e cinquenta e seis reais e trinta e seis 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\$ 712.059,10 (setecentos e doze mil, cinquenta e nove reais e dez centavos)**. Permanecendo desta forma, dentro dos limites legais.

4.3 – GASTOS COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 1.459.472,38 (Um milhão, quatrocentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e setenta e dois reais e trinta e oito centavos)**, equivalentes a 29,03% (vinte e nove vírgula zero 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	5.027.617,74
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	1.459.472,38
Percentual aplicado	29,03%
Superávit	202.567,94

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

4.3.2 – REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em **R\$ 512.964,50 (quinhentos e doze mil, novecentos e sessenta e quatro reais e cinquenta centavos)**. O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do FPM/ITR/LC/ICMS/IPVA/IPI	244.114,46
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	36.332,13
Valor total a ser repassado	280.446,59
Valor repassado ao MDE	512.964,50
Superávit	232.517,91

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.055.664,57 (dois milhões, cinquenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e sete centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 61,66% (sessenta e um, vírgula sessenta e seis por cento) do total arrecadado, estando portanto, de acordo com o que estabelece o art. 7º, da Lei Federal nº 9.424/96, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	2.055.664,57
60% da receita do FUNDEB	1.233.398,74
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	1.267.690,02
Superávit	61,66%

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de **R\$ 667.814,96 (seiscentos e sessenta e sete mil, oitocentos e quatorze reais e noventa e seis centavos)**, equivalentes a **13,28% treze vírgula vinte e oito por cento** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	5.027.617,74
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	667.814,96
Percentual aplicado	13,28%
Déficit	86.327,70

O valor aplicado 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.

4.5 – 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 superior ao limite imposto pela referida legislação, cujos dados serão obtidos através do Relatório de Gestão Fiscal, publicado quadrimestralmente, conforme preceitua o art. 63, § 2º, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Até o período auditado foram realizados **05 (cinco)** Processos Licitatórios, sendo **03 (três)** Pregões e **02 (duas)** inexigibilidades. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

6 – CONTRATOS

Até o período auditado foram celebrados **22 (vinte e dois)** contratos. Foram analisados todos os contratos, estando em sua maioria de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

7 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período auditado, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Macambira/SE, 26 de JULHO de 2016..

Henry Augusto de Souza Mendonça Moraes
HENRY AUGUSTO DE SOUZA MENDONÇA MORAIS
SECRETÁRIO DE CONTROLE INTERNO

[Handwritten signature]