



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Abril a 30 de Junho de 2013

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 Poder Executivo, criado através da Lei nº 462 de 20 de dezembro de 2001, 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 2010/2013 foi aprovado pela Lei Municipal nº 530/2009, de 01 de outubro de 2009.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2013 foi aprovada através da Lei Municipal nº 559 de 05 de julho de 2012, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 565 de 01 de outubro de 2012, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 13.200.000,00 (treze milhões e duzentos mil), assim distribuídos:

Receitas Correntes	14.640.000,00
Receitas de Capital	258.600,00
Dedução do FUNDEF	1.698.600,00
TOTAL	13.200.000,00
Despesas Correntes	12.124.786,00
Despesas de Capital	948.700,00
Reserva de Contingência	126.514,00
TOTAL	13.200.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.887.318,20 (três milhões oitocentos e oitenta e sete mil trezentos e dezoito reais e vinte 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	3.637.828,20
Receita Tributária	87.261,56
Receita de Contribuições	32.352,77
Receita Patrimonial	4.733,41
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.508.565,14
Outras Receitas Correntes	4.915,32
RECEITAS DE CAPITAL	249.490,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	249.490,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	(425.279,79)
TOTAL	3.462.038,41

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 6.615.098,90** (seis milhões quatrocentos e sessenta e dois mil trinta e oito reais e quarenta e um centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2013, importava em **R\$ 1.064.653,58** (um milhão sessenta e quatro mil seiscentos e cinquenta e três reais e cinquenta e oito centavos), assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	184.865,58
Bancos c/ vinculada	879.788,00
TOTAL	1.064.653,58

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\$ 1.068.319,25** (um milhão sessenta e oito mil trezentos e dezenove reais e vinte e cinco centavos). As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

2.3 – A receita extraorçamentária do período importou em **R\$ 687.061,37** (seiscentos e oitenta e sete mil sessenta e um reais e trinta e sete centavos), assim desdobrada:



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

INSS	42.631,49
Telemar	224,00
Salário Família	2.700,80
Faltas e descontos	1.054,35
INSS – MDE	26.379,53
Pensão Alimentícia – MDE	401,19
SINTESE – MDE	104,31
INSS – FUNDEB	58.283,18
SINTESE – FUNDEB 60%	3.978,67
Empréstimo Banco do Brasil	23.334,64
Pensão Alimentícia	1.529,22
Empréstimo Banco Semear	11.361,38
Empréstimo Banese	12.281,00
Empréstimo Banco Gerador	8.469,62
Devolução para Indevido	2.086,31
CICAP	6.600,59
Salário Família Saúde	911,04
Empréstimo BB Saúde	12.737,89
Empréstimo Semear Saúde	1.893,31
Repasse Cont. Ag. Comunitária Saúde	366,77
Pensão Alimentícia Saúde	246,30
MFI – Repasse da Saúde	359.683,09
INSS – Saúde	29.580,71
Desconto por Falta	1.386,89
ISS – Saúde	45,21
IRRF - Saúde	10.703,70
Empréstimo Gerador Saúde	3.413,12
CICAP	1.703,63
MFI – Repasse da A. Social	52.939,28
INSS – FMAS	9.180,89
ISS – FMAS	397,56
IRRF - FMAS	451,70
TOTAL	687.061,37

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 1.514.691,01 (um milhão quinhentos e quatorze mil seiscientos e noventa e um reais e um centavo)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.393.347,61 (três milhões trezentos e noventa e três mil trezentos e quarenta e sete reais e sessenta e um centavo)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste mês a importância de **R\$ 3.049.620,86 (três milhões quarenta e nove mil**



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

seiscentos e vinte reais e oitenta e seis centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	10.328.267,79	3.076.349,20	2.264.601,06
Neste trimestre	1.514.691,01	3.393.347,61	3.049.620,86
Acumulado	11.842.958,80	6.469.696,81	5.314.221,92

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 730.167,79 (setecentos e trinta mil cento e sessenta e sete reais e setenta e nove centavos), assim discriminada:

INSS	12.925,03
Salário Família	3.881,66
Repasse à Câmara Municipal	124.017,72
Faltas e Descontos	807,07
INSS – MDE	1.022,82
Pensão Alimentícia – MDE	267,46
SINTESE – MDE	86,77
INSS – FUNDEB	64.100,50
SINTESE – FUNDEB 60%	2.573,17
Empréstimo Banco do Brasil	14.085,26
Pensão Alimentícia	1.019,48
Empréstimo Banco Semear	7.134,52
Empréstimo Banese	7.853,16
Empréstimo Banco Gerador	2.809,54
MFI – Repasse da Saúde	359.683,09
MFI – Rep à Câmara Mun Adiant. INSS	29.255,31
MFI – Repasse para o FMAS	52.939,28
Salario Família - Saúde	981,12
Empréstimo Banco do Brasil - Saúde	8.607,85
Empréstimo Banco Semear – Saúde	1.308,54
Repasse Cont. Ag Comunitários - Saúde	248,59
Pensão Alimentícia - Saúde	164,20
INSS SAÚDE	21.542,16
DESCONTO POR FALTA	1.140,20
IRRF – Saúde	211,79
Empréstimo Banco Gerador - Saúde	1.101,04
INSS – FMAS	9.948,76
IRRF – FMAS	451,70
TOTAL	730.167,79



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.074.733,07 (um milhão setenta e quatro mil setecentos e trinta e três reais e sete 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	1.074.733,07
Excesso de Arrecadação	0,00
Superávit Financeiro	0,00
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	1.074.733,07

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 4.756,80 (quatro mil setecentos e cinquenta e seis reais e oitenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	4.756,80
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	0,00
TOTAL	4.756,80

Observamos a existência da Lei Municipal nº 509/2007 de 10 de maio de 2007, de 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\$ 3.975,00 (três mil novecentos e setenta e cinco reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº08, de 05 de maio de 2006.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

Os subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito para a atual legislatura foram fixados através da Lei 522/2008, de 25 de setembro de 2008, em **R\$ 9.900,00 (nove mil e novecentos reais)** e **R\$ 6.600,00 (seis mil e seiscentos reais)**, respectivamente.

O subsídio dos Secretários Municipais foi fixado através da Lei 522/2008 de 25 de setembro de 2008 em **R\$ 2.470,00 (dois mil quatrocentos e setenta reais)**.

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\$ 292.651,42 (duzentos e noventa e dois mil seiscentos e cinquenta e um reais e quarenta e dois 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\$ 580.596,85 (quinhentos e oitenta mil, quinhentos e noventa e seis reais e oitenta e cinco centavos)**, o Poder Executivo não deve, efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de **R\$ 287.945,43 (duzentos e oitenta e sete mil novecentos e quarenta e cinco reais e quarenta e três centavos)**.

Caso os repasses continuem a ser efetuados na mesma proporção dos valores já transferidos, o total da despesa com o Poder Legislativo Municipal tende a permanecer até o final do exercício dentro dos limites legais.

4.3 – GASTOS COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 1.481.319,07 (um milhão quatrocentos e oitenta e um mil trezentos e dezenove reais e sete centavos)**, equivalentes a 33,43% (**trinta e três vírgula quarenta 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	4.431.682,79
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	1.481.319,07
Percentual aplicado	33,43%
Superávit	373.398,37

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



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

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\$ 782.536,04 (setecentos e oitenta e dois mil quinhentos e trinta e seis reais e quatro 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	215.127,50
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	32.283,20
Valor total a ser repassado	247.410,70
Valor repassado ao MDE	782.536,04
Superávit	535.125,34

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 1.058.233,56 (um milhão cinquenta e oito mil duzentos e trinta e três reais e cinquenta e seis centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 61,60% (**quarenta e nove vírgula setenta e nove por cento**) do total arrecadado, estando, portanto em acordo com o que estabelece o art. 7º, da Lei Federal nº 9.424/96, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM FUNDEF – 60%	
Receita do FUNDEF	1.717.830,64
60% da receita do FUNDEF	1.030.698,38
Valor aplicado na remuneração do magistério	1.058.233,56
Déficit	27.535,18

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\$ 580.345,18 (quinhentos e oitenta mil trezentos e quarenta e cinco reais e dezoito centavos), equivalentes a 13,10 % (treze vírgula dez por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	4.431.682,79



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

Valor aplicado em ações e serviços de saúde	580.345,18
Percentual aplicado	13,10%
Déficit	-84.407,24

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.

4.3 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Legislativo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a 62,70% (sessenta e dois vírgula setenta por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	12.650.257,11
Aplicado em pessoal	7.931.579,14
Terceirização (substituição de mão de obra)	0,00
Despesa total com pessoal	7.931.579,14
Percentual de comprometimento em relação à RCL	62,70%

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se em conformidade com os limites estabelecidos no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/00.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foi realizado 06 (seis) Processos Licitatórios, sendo 05 (cinco) na modalidade Pregão Presencial e 01 (uma) Inexigibilidade. Os processos foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

6 – CONTRATOS

Durante o período auditado foram celebrados 22 (vinte e dois) Contratos de Despesa e 12 (doze) Contratos Temporários. Os mesmos foram analisados estando de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

7 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Macambira/SE, 25 de julho de 2013.

MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno