



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Janeiro a 31 de Março de 2014

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 218 de 09 de abril de 2002, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 4º 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 2014 foi aprovada através da Lei Municipal nº 567 de 27 de maio de 2013, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 571 de 01 de outubro de 2013, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 16.300.000,00 (dezesesseis milhões e trezentos mil reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	15.776.000,00
Receitas de Capital	2.386.700,00
Dedução do FUNDEF	-1.862.700,00
TOTAL	16.300.000,00
Despesas Correntes	13.635.591,61
Despesas de Capital	2.664.408,39
Reserva de Contingência	0,00
TOTAL	16.300.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.664.742,07 (Três milhões seiscentos e sessenta e quatro mil setecentos e quarenta e dois reais e sete centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	4.146.980,95
Receita Tributária	78.080,08
Receita de Contribuições	35.528,11
Receita Patrimonial	16.163,95
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	4.006.248,93
Outras Receitas Correntes	10.959,88
RECEITAS DE CAPITAL	4.950,87
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	4.950,87
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	(482.238,88)
TOTAL	3.664.742,07

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 4.146.980,95 (Quatro milhões cento e quarenta e seis mil novecentos e oitenta reais e noventa e cinco centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2014, importava em **R\$ 1.457.417,58 (Um milhão quatrocentos e cinquenta e sete mil quatrocentos e dezessete reais e cinquenta e oito centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	333.984,32
Bancos c/ Vinculada	1.123.433,74
TOTAL	1.457.417,58

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\$ 1.466.270,83 (Um milhão quatrocentos e sessenta e seis mil duzentos e setenta reais e oitenta e três 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 **R\$ 629.145,93 (seiscentos e vinte e nove mil cento e quarenta e cinco e noventa e três centavos)**, assim desdobrada:

Prefeitura Municipal	209.647,29
INSS Diversos	38.478,84
Salário Família	382,24
Faltas e Descontos	225,23
INSS – MDE	27.328,35
Pensão Alimentícia-MDE	435,00
SINTESE – MDE	253,84
INSS – FUNDEB	66.732,04
SINTESE – FUNDEB 60%	8.677,54
SINTESE- FUNDEBE 40%	55,93
Empréstimos Banco do Brasil	20.064,86
Pensão Alimentícia	0,00
Empréstimos Banco Semear	960,00
Empréstimos Banese	17.204,21
Empréstimos Banco Gerador	22.434,65
Devolução para Indevido	50,00
CIPAC	1.260,08
SINDICATO- SMM	792,11
Fundo Municipal de Saúde	388.359,13
Salário Família	1.541,76
Empréstimos BB	11.099,93
Empréstimos Banco Semear	675,60
Repasso para Sind. Enfermeiros	46,10
Repasso Cont. Ag. Comunitários	482,22
Pensão Alimentícia	328,40
MFI – Repasse da Saúde	332.977,57
INSS	27.193,73
Desconto por falta	58,50
ISS	78,40
IRRF	7.593,51
Empréstimos Banco Gerador	4.965,44
SICAP	910,38
SINDICATO-SMM	405,59
Fundo Mun. de Assistência Social	31.139,51
MFI – Repasse da Ass. Social	27.413,50
INSS	3.420,71
ISS	218,00
IRRF	87,30
TOTAL	629.145,93



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 9.488.702,53 (Nove milhões quatrocentos e oitenta e oito mil setecentos e dois reais e cinquenta e três centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 2.740.247,81 (Dois milhões setecentos e quarenta mil duzentos e quarenta e sete reais e oitenta e um centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 2.487.692,25 (Dois milhões quatrocentos e oitenta e sete mil seiscentos e noventa e dois e vinte e cinco 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	9.488.702,53	2.740.247,81	2.487.692,25
Acumulado	9.488.702,53	2.740.247,81	2.487.692,25

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.205.446,90 (Um milhão duzentos e cinco mil quatrocentos e quarenta e seis e noventa centavos)**, assim discriminada:

Prefeitura Municipal	1.067.102,84
INSS Diversos	5.957,14
Salário Família	7.832,86
Repasse à Câmara Municipal	130.624,06
Faltas e Descontos	183,60
Pensão Alimentícia – MDE	435,00
SINTESE – MDE	309,77
INSS – FUNDEB	64.554,67
SINTESE – FUNDEB 60%	8.677,54
Empréstimos Banco do Brasil	21.666,36
Pensão Alimentícia	4.226,53
Empréstimos Banco Semear	960,00
Empréstimos Banese	17.361,29
Empréstimos Banco Gerador	18.037,42
MFI – Repasse para a Saúde	332.977,57
Devolução p/ Indevido	50,00
MFI – Repasse à Câmara Adiant. INSS	25.997,43
MFI – Repasse para o FMAS	27.413,50
CICAP	41,63
Restos a pagar	399.044,36
sindicato	792,11
Fundo Municipal de Saúde	132.610,80
Salario Família	3.820,94



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Empréstimos Banco do Brasil	10.577,54
Empréstimos Banco Semear	675,60
Repasse p/ Sindicato de Enfermeiros	46,10
Repasse Cont. Agentes Comunitários	389,13
Pensão Alimentícia	328,40
INSS	20.060,26
Desconto por falta	58,50
IRRF	7.541,01
Empréstimos Banco Gerador	3.243,14
Resto a pagar 2013(liquido)	83.605,60
Resto a pagar 2013(a liquidar)	1.858,99
Sindicato	405,59
Fundo Mun. de Assistência Social	13.231,78
INSS	2.993,21
IRRF	87,30
Restos a pagar (liquidado)	10.231,78
TOTAL	1.205.446,90

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 3.089.794,71 (Três milhões oitenta e nove mil setecentos e noventa e quatro reais e setenta e um 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	2.592.294,71
Créditos Especiais	497.500,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	3.089.794,71

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 6.000,40 (Seis mil e quarenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	6.000,40
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	0,00
TOTAL	6.000,40



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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\$ 2.000,00 (Dois mil 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 (dezesseis 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\$ 156.621,49 (cento e cinquenta e seis mil seiscentos e vinte e um reais e quarenta e nove 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\$ 633.111,56 (seiscentos e trinta e três mil cento e onze reais e cinquenta e seis 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\$ 829.919,54 (oitocentos e vinte e nove mil novecentos e dezenove reais e cinquenta e quatro centavos)**, equivalentes a **33,52% (trinta e três vírgula cinquenta e dois por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	2.475.678,77
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	829.919,54
Percentual aplicado	33,52%
Superávit	210.999,85

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\$ 461.762,88 (quatrocentos e sessenta e um mil setecentos e sessenta e dois reais e oitenta e oito 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	120.559,76
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	16.120,89
Valor total a ser repassado	136.680,65
Valor repassado ao MDE	461.762,88
Superávit	325.082,23

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 680.060,37 (seiscentos e oitenta mil sessenta reais e trinta e sete centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **68,66% (sessenta e oito 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	990.488,04
60% da receita do FUNDEB	594.292,82
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	680.060,37
Superávit	85.767,55

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\$ 271.997,19 (duzentos e setenta e um mil novecentos e noventa e sete reais e dezenove centavos)**, equivalentes a **10,99% (dez vírgula noventa e nove por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	2.475.678,77
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	271.997,19
Percentual aplicado	10,99%
Déficit	-99.354,63

O valor aplicado até o período é superior 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 Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a **69,05% (sessenta e nove vírgula cinco por cento)** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	15.063.565,23
Aplicado em pessoal	10.400.685,46
Terceirização (substituição de mão de obra)	-
Despesa total com pessoal	10.400.685,46
Percentual de comprometimento em relação à RCL	69,05%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se em desacordo 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 foram realizados *11* (onze) Processos Licitatórios, sendo 01 (um) Convite(s), 04 (quatro) Inexigibilidade(s) e 06 (seis) Pregão Presencial(s). Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria, merecendo destacar apenas as ocorrências apontadas nos processos abaixo:

6 – CONTRATOS

Durante o período auditado foram celebrados *34* (trinta 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, merecendo destacar as seguintes falhas e sugestões:

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, 30 de abril de 2014.

MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno