



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Outubro a 31 de Dezembro de 2015

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 2015 foi aprovada através da Lei Municipal nº 578 de 12 de agosto de 2014, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 579 de 12 de dezembro de 2014, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 17.400.000,00 (dezesete milhões e quatrocentos mil reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	18.625.700,00
Receitas de Capital	919.000,00
Dedução do FUNDEF	(2.144.700,00)
TOTAL	17.400.000,00
Despesas Correntes	15.066.600,00
Despesas de Capital	2.166.400,00
Reserva de Contingência	167.000,00
TOTAL	17.400.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.694.055,98** (três milhões seiscentos e noventa e quatro mil cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	4.156.107,07
Receita Tributária	76.604,12
Receita de Contribuições	41.155,84
Receita Patrimonial	35.136,20
Receita de Serviços	0
Transferências Correntes	3.999.859,19
Outras Receitas Correntes	3.351,72
RECEITAS DE CAPITAL	0
Alienação de Bens	0
Transferências de Capital	0
Outras Receitas de Capital	0
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	462.051,09
TOTAL	3.694.055,98

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 15.802.699,41** (quinze milhões oitocentos e dois mil seiscentos e noventa e nove reais e quarenta e um centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2015, importava em **R\$ 962.096,25** (novecentos e sessenta e dois mil noventa e seis reais e vinte e cinco centavos), assim distribuídas:

Caixa	
Bancos c/ Movimento	138.566,21
Bancos c/ Vinculada	823.530,04
TOTAL	R\$ 962.096,25

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\$ 979.912,54** (novecentos e setenta e nove mil novecentos e doze reais e cinquenta e quatro 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\$ 895.174,50 (oitocentos e noventa e cinco mil cento e setenta e quatro reais e cinquenta centavos), assim desdobrada:

PREFEITURA	206.211,95
INSS DIVERSOS	35.992,98
Salário Família	7.638,12
IMPOSTO PREVIDENCIA PRIVADA	171,17
FALTAS E DESCONTOS	555,50
INSS – MDE	21.948,63
PENSAO ALIMENTICIA	5.791,97
SINTESE –40%	55,39
SINTESE – FUNDEB 60%	4.059,26
Pensão Alimentícia – MDE	215,83
SINTESE MDE	110,78
INSS FUNDEB	87.483,78
Empréstimos- Banese	28.262,13
Empréstimos - Banco Gerador	12.169,49
FISPMEE	117,12
SINDICATO - SMM	1.639,80
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	637.182,71
INSS – Saúde	34.814,04
Pensão Alimentícia – Saúde	246,30
Salário Família – Saúde	1.919,34
Contratos agentes comunitarios	447,53
Emprestimo Banco do Estado de Sergipe- SAUDE	578,06
Desconto por falta	67,60
MFI - Repasse a Saúde	585.249,76
IRRF – Saúde	11.109,99
ISS – Saúde	130,80
Emprestimo BANCO GERADOR	2.041,86
SINDICATO - SMM	577,43
FUNDO MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL	51.779,84
INSS - FMAS	9.472,20
MFI- Ass. Social	41.755,41
ISS - FMAS	348,42
IRRF - FMAS	203,81
TOTAL	895.174,50



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 440.249,84 (quatrocentos e quarenta mil duzentos e quarenta e nove reais e oitenta e quatro centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 2.788.697,38 (dois milhões setecentos e oitenta e oito mil seiscentos e noventa e sete reais e trinta e oito centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 3.362.247,20 (três milhões trezentos e sessenta e dois mil duzentos e quarenta e sete reais e vinte centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	15.712.111,09	11.518.241,79	10.389.547,52
Neste trimestre	440.249,84	2.788.697,38	3.362.247,20
Acumulado	16.152.360,93	14.306.939,17	13.751.794,72

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.198.692,66 (Um milhão cento e noventa e oito mil seiscentos e noventa e dois reais e sessenta e seis centavos)**, assim discriminada:

PREFEITURA	1.103.476,00
INSS DIVERSOS	28.504,23
Salário Família	5.110,96
REPASSE A CAMARA MUNICIPAL	167.955,21
Faltas e descontos	608,10
Pensão Alimentícia - MDE	215,83
SINTESE – MDE	110,78
INSS FUNDEB	231.710,47
SINTESE FUNDEB 60%	4.404,40
MFI- Repasse para a Saúde	585.249,76
Empréstimos- Banese	25.827,54
Empréstimo - Banco gerador	7.041,02
MFI – Fundo de Assistência Social	41.755,41
SINDICATO - SMM	1.460,05
PENSAO ALIMENTICIA	3.200,16
Imposto da previdência privada - IPE	322,08
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	85.219,18
INSS – Saúde	70.429,08
Pensão Alimentícia – Saúde	246,3



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Salário Família – Saúde	1.552,54
Depositos de diversas origens	0
RESTOS A PAGAR 2014 (A liquidar)	0,00
Emprestimo Banco Banese	578,06
Descontos por falta	67,6
Emprestimo Banco Semear	366,80
IRRF – Saúde	8.911,98
Emprestimo Banco Gerador	2041,86
Depositos de diversas origens	447,53
SINDICATO - SMM	577,43
FUNDO MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL	9.997,48
INSS - Ass. Social	9.455,63
IRRF - Ass. Social	198,97
ISS - Ass. Social	342,88
TOTAL	1.198.692,66

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 2.665.926,38 (dois milhões seiscentos e sessenta e cinco mil novecentos e vinte e seis reais e trinta e oito 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	2.665.926,38
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	2.665.926,38

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 6.650,40 (seis seiscentos e cinquenta virgula quarenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxilio financeiro	R\$ 4.250,40
Material, bem ou serviços gratuitos	R\$ 2.400,00
TOTAL	R\$ 6.650,40



**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\$ 4.530,00 (quatro mil quinhentos e trinta 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\$ 671.820,84 (seiscentos e setenta e um mil oitocentos e vinte reais e oitenta e quatro 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\$ 671.820,85 (seiscentos e setenta e um mil oitocentos e vinte reais e oitenta e cinco centavos)**. Permanecendo desta forma, 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\$ 3.273.201,68 (três milhões, duzentos e setenta e três reais, duzentos e um reais e sessenta e oito centavos)**, equivalentes a **32,33% (trinta e dois vírgula trinta e três por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	10.124.347,92
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	3.273.201,68
Percentual aplicado	32,33%
Superávit	742.114,70

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\$ 1.510.205,62 (um milhão quinhentos e dez mil duzentos e cinco reais e sessenta e dois 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	487.038,30
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	95.895,46
Valor total a ser repassado	582.933,76
Valor repassado ao MDE	1.510.205,62
Superávit	927.271,86

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 3.150.515,28 (três milhões, cento e cinquenta mil, quinhentos e quinze reais e vinte e oito centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **78,32% (setenta e oito vírgula trinta e dois 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:

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	3.997.101,35
60% da receita do FUNDEB	2.398.260,81
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	3.150.515,28



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Percentual Aplicado	78,32%
Superávit	752.254,47

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\$ 1.638.119,49 (hum milhão, seiscentos e trinta e oito mil, cento e dezenove reais e quarenta e nove centavos)**, equivalentes a **16,18% (dezesseis virgula dois por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	10.124.347,92
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.638.119,49
Percentual aplicado	16,18%
Déficit	119.497,30

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.

4.5 – 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 **56,77% (cinquenta e seis vírgula setenta e sete por cento)** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	15.802.699,41
Despesa total com pessoal	8.971.766,91
Percentual de comprometimento em relação à RCL	56,77%

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal não 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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

No período auditado foram realizados 6 (seis) Processos Licitatórios, sendo 02 (dois) Pregões e 01(uma) inexigibilidades e 03 (três) tomadas de preço. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

6 – CONTRATOS

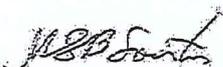
No período auditado foram celebrados 16 (dezesseis) contratos. Foram analisados todos os contratos, estando em sua maioria de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

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, 29 de Janeiro de 2016.


MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno