



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro 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\$ 3.529.440,78 (três milhões quinhentos e vinte nove mil quatrocentos e quarenta reais e setenta e oito centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

Ass: [assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	3.893.510,85
Receita Tributária	81.801,39
Receita de Contribuições	33.679,52
Receita Patrimonial	35.114,34
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.741.427,51
Outras Receitas Correntes	1.488,09
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	(364.070,07)
TOTAL	3.529.440,78

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$3.529.440,78**(três milhões quinhentos e vinte nove mil quatrocentos e quarenta reais e setenta e oito centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2013, importava em **R\$ 932.427,87** (Novecentos e trinta e dois mil quatrocentos e vinte sete reais e oitenta e sete centavos), assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	47.658,19
Bancos c/ vinculada	837.111,49
TOTAL	932.427,87

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\$ 911.802,04** (Novecentos e onze mil oitocentos e dois reais 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.

2.3 – A receita extraorçamentária do período importou em **R\$ 608.873,59** (seiscentos e oito mil oitocentos setenta e três reais e cinquenta e nove centavos), assim desdobrada:

Assis



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

INSS	39.212,38
Telemar	273,34
Salário Família	1.022,60
Faltas e descontos	590,43
INSS – MDE	22.165,78
Pensão Alimentícia – MDE	267,46
SINTESE – MDE	183,82
INSS – FUNDEB	55.208,00
SINTESE – FUNDEB 60%	3.871,86
Empréstimo Banco do Brasil	23.333,35
Pensão Alimentícia	2.915,52
Empréstimo Banco Semear	7.733,76
Empréstimo Banese	10.558,13
Empréstimo Banco Gerador	11.904,63
Devolução para Indevido	1.207,45
Desconto por danos materiais	300,00
CICAP	0,00
Salário Família Saúde	1.471,68
Empréstimo BB Saúde	12.004,23
Empréstimo Semear Saúde	2.050,87
Repasso para sind.enfermeiros	50,49
Repasso Cont. Ag. Comunitária Saúde	357,26
Pensão Alimentícia Saúde	246,30
MFI – Repasse da Saúde	324.919,84
INSS – Saúde	25.655,44
Desconto por Falta	2.535,36
ISS – Saúde	787,90
IRRF - Saúde	9.438,71
Empréstimo Gerador Saúde	3.633,12
CICAP	0,00
MFI – Repasse da A. Social	37.676,87
INSS – FMAS	7.127,75
ISS – FMAS	156,00
IRRF - FMAS	13,26
TOTAL	608.873,59

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 507.131,74 (quinhentos e sete mil cento e trinta e um reais e setenta e quatro centavo)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.229.968,01 (três milhões duzentos e vinte nove mil novecentos e sessenta e oito reais e um centavo)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste mês a importância de **R\$ 3.549.889,38 (três milhões quinhentos e quarenta e nove mil**

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

oitocentos e oitenta e nove reais e trinta e oito centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	11.842.958,80	6.469.696,81	5.314.221,92
Neste trimestre	507.131,74	3.229.968,01	3.549.889,38
Acumulado	12.350.090,54	9.699.664,82	8.864.111,30

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 684.858,19 (seiscentos e oitenta e quatro mil oitocentos e cinquenta e oito reais e dezenove centavos)**, assim discriminada:

INSS	15.315,04
Salário Família	8.130,08
Repasso à Câmara Municipal	120.943,40
Faltas e Descontos	590,43
INSS – MDE	7.088,89
Pensão Alimentícia – MDE	401,19
SINTESE – MDE	183,82
INSS – FUNDEB	52.801,64
SINTESE – FUNDEB 60%	3.871,86
Empréstimo Banco do Brasil	24.895,04
Pensão Alimentícia	2.781,79
Empréstimo Banco Semear	7.733,76
Empréstimo Banese	10.558,13
Empréstimo Banco Gerador	15.283,17
MFI – Repasse da Saúde	324.919,84
MFI – Rep à Câmara Mun Adiant. INSS	16.138,54
MFI – Repasse para o FMAS	37.676,87
Desconto por danos materiais	300,00
Salario Família – Saúde	1.818,32
Empréstimo Banco do Brasil - Saude	12.004,23
Empréstimo Banco Semear – Saude	2.050,87
Repasso p/sindicato de Enfermeiros	50,49
Repasso Cont. Ag Comunitarios - Saude	357,26
Pensão Alimentícia - Saude	246,30
INSS SAÚDE	30,043,66
DESCONTO POR FALTA	580,01
IRRF – Saúde	6.787,82
Emprestimo Banco Gerador – saúde	4.844,390
Restos á Pagar 2012 (liquidado)	52,855,90
INSS – FMAS	6.415,48
IRRF – FMAS	6,63
TOTAL	684.858,19



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.129.470,37 (um milhão cento e vinte nove mil quatrocentos e setenta reais e trinta 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	1.079.470,37
Excesso de Arrecadação	50.000,00
Superávit Financeiro	0,00
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	1.129.470,37

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 13.671,20 (treze mil seiscientos e setenta e um reais e vinte centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	13.671,20
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	0,00
TOTAL	13.671,20

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\$ 5.600,00 (cinco mil e seiscientos 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

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,**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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\$ 429.733,36 (Quatrocentos e vinte e nove mil setecentos e trinta e três 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\$ 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\$ 150.863,49 (Cento e cinquenta mil oitocentos e sessenta e três reais e quarenta e nove 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\$ 2.359.827,37 (dois milhões trezentos e cinquenta e nove mil oitocentos e vinte e sete reais e trinta e sete centavos)**, equivalentes a 37,31% (**trinta e sete vírgula trinta e um por cento**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	6.324.256,42
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	2.359.827,37
Percentual aplicado	37,31%
Superávit	778.763,27

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

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em **R\$ 1.226.103,74 (um milhão duzentos e vinte seis mil cento e três reais e setenta 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	306.145,05
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	50.338,86
Valor total a ser repassado	356.483,91
Valor repassado ao MDE	1.226.103,74
Superávit	869.619,83

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 1.826.955,36 (Um milhão oitocentos e vinte seis mil novecentos e cinquenta e cinco reais e trinta e seis centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 74,20% (**setenta e quatro vírgula vinte 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	2.462.321,95
60% da receita do FUNDEF	1.477.393,17
Valor aplicado na remuneração do magistério	1.826.955,36
Superávit	349.562,19

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\$ 906.032,33 (novecentos e seis mil e trinta e dois reais e trinta e três centavos), equivalentes a 14,33 % (Quatorze vírgula trinta 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	6.324.256,42
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	906.032,33

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Percentual aplicado	14,33%
Déficit	-42.606,13

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

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foi realizado 07 (sete) Processos Licitatórios, sendo 02 (dois) na modalidade Pregão Presencial, 02 (dois) Convites e 03 (três) Inexigibilidades. 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 35 (trinta e cinco) Contratos, sendo 26 (vinte e seis) Contratos Temporários. Os mesmos foram analisados estando de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

12– 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, 24 de outubro de 2013.

MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno