



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Ofício n.º

Macambira/SE, de abril de 2013

Assunto: Encaminhamento (faz),

Senhor Presidente,

RICARDO ALVES DE MENESES SOUZA, Prefeito Municipal, portador do CPF nº 590.755.705-20, com endereço para correspondência na Praça São Francisco nº 24, CEP:49.565-000, Macambira/SE, vem encaminhar a essa Egrégia Corte de Contas, o Relatório Trimestral de Auditoria (1º trimestre/2013), em cumprimento as determinações legais e em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206/01.

Atenciosamente,


RICARDO ALVES DE MENESES SOUZA

Prefeito Municipal

Exmº. Sr.

Dr. CARLOS ALBERTO SOBRAL DE SOUZA
DD. Presidente do Tribunal de Contas do Estado
Aracaju/SE



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 02 de Janeiro a 31 de Março 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 1º 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\$ 3.153.060,49 (três milhões, cento e cinquenta e três mil, sessenta reais e quarenta e nove 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	3.588.290,45
Receita Tributária	55.974,65
Receita de Contribuições	34.689,96
Receita Patrimonial	4.432,35
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.493.193,49
Outras Receitas Correntes	0,00
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 FUNDEF	108.954,84
TOTAL	3.153.060,49

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 3.153.060,49 (três milhões, cento e cinquenta e três mil, sessenta reais e quarenta e nove centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2013, importava em **R\$ 759.009,62 (setecentos e cinquenta e nove mil, nove reais e sessenta e dois centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ movimento	311.186,71
Bancos c/ vinculada	447.822,91
TOTAL	759.009,62

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\$ 781.553,97 (setecentos e oitenta e um mil, quinhentos e cinquenta e três reais e noventa e sete 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\$ 569.787,34 (quinhentos e sessenta e nove mil, setecentos e oitenta e sete reais e trinta e quatro centavos)**, assim desdobrada:



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

INSS	52.160,49
Telemar	1.974,04
Salário Família	4.769,94
Faltas e descontos	405,79
INSS – MDE	16.505,09
Pensão Alimentícia – MDE	503,82
SINTESE – MDE	53,44
INSS – FUNDEB	70.910,89
SINTESE – FUNDEB 60%	3.899,95
Empréstimo Banco do Brasil	20.826,27
Pensão Alimentícia	1.532,59
Empréstimo Banco Semear	12.680,58
Empréstimo Banese	11.945,71
Empréstimo Banco Gerador	6.844,62
MFI – Repasse para a Saúde	2.412,85
Salário Família Saúde	1.097,04
Empréstimo BB Saúde	13.423,84
Empréstimo Semear Saúde	2.454,31
Repasse Cont. Ag. Comunitária Saúde	362,71
Pensão Alimentícia Saúde	328,40
MFI – Repasse da Saúde	278.666,57
INSS – Saúde	30.399,92
ISS – Saúde	396,69
IRRF - Saúde	15.202,96
Empréstimo Gerador Saúde	3.303,12
MFI – Repasse da A. Social	11.259,92
INSS – FMAS	5.085,04
ISS – FMAS	299,00
IRRF - FMAS	81,75
TOTAL	569.787,34

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 10.328.267,79 (dez milhões, trezentos e vinte e oito mil, duzentos e sessenta e sete reais e setenta e nove centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.076.349,20 (três milhões, setenta e seis mil, trezentos e quarenta e nove reais e vinte centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste mês a importância de **R\$ 2.264.601,06 (dois milhões, duzentos e sessenta e quatro**



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

mil, seiscentos e um reais e seis 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	10.328.267,79	3.076.349,20	2.264.601,06
Acumulado	10.328.267,79	3.076.349,20	2.264.601,06

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.443.330,95 (hum milhão, quatrocentos e quarenta e três mil, trezentos e trinta reais e noventa e cinco centavos)**, assim discriminada:

INSS	16.213,71
Salário Família	4.960,32
Repasse à Câmara Municipal	112.411,59
INSS – MDE	4.595,35
Pensão Alimentícia – MDE	267,46
SINTESE – MDE	53,44
INSS – FUNDEB	46105,08
SINTESE – FUNDEB 60%	3.899,95
Empréstimo Banco do Brasil	20.826,26
Pensão Alimentícia	1.743,17
Empréstimo Banco Semear	12.680,58
Empréstimo Banese	11.939,71
Empréstimo Banco Gerador	7.202,22
MFI – Repasse da Saúde	278.666,57
MFI – Rep à Câmara Mun Adiant. INSS	26.966,80
MFI – Repasse para o FMAS	25.312,52
Restos à Pagar 2012 (Liquidado)	666.401,42
Salario Familia - Saúde	1.167,12
Empréstimo Banco do Brasil - Saude	13.423,84
Empréstimo Banco Semear – Saude	2.454,31
Repasse Cont. Ag Comunitarios - Saude	362,71
Pensão Alimenticia - Saude	328,40
MFI – Repasse para a Saúde	2.412,85
INSS - Saúde	13.776,33
ISS – Saúde	359,99
Emprestimo Banco Gerador - saude	3.303,12
Restos a pagar 2012 Liquidado – saúde	151.107,10



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

INSS – FMAS	5.976,74
IRRF – FMAS	81,75
TOTAL	1.443.330,95

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 2.583.820,00 (dois milhões, quinhentos e oitenta e três mil, oitocentos e vinte 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:

Anulação de Dotações	2.583.820,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Superávit Financeiro	0,00
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	2.583.820,00

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 44.133,70 (quarenta e quatro mil, cento e trinta e três reais e setenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	6.395,60
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	37.738,10
TOTAL	44.133,70

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\$ 3.425,00 (três mil, quatrocentos e vinte e cinco reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº08, de 05 de maio de 2006.



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

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 seiscientos 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\$ 139.378,39 (cento e trinta e nove mil, trezentos e setenta e oito reais e trinta 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\$ 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\$ 441.218,46 (quatrocentos e quarenta e um mil, duzentos e dezoito reais e quarenta e seis 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\$ 699.138,73 (seiscentos e noventa e nove mil, cento e trinta e oito reais e setenta e três centavos)**, equivalentes a 31,43% (**trinta e um 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	2.224.610,94
Valor aplicado na manut. e desenv. do ensino	699.138,73
Percentual aplicado	31,43%
Superávit	142.985,99

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\$ 343.579,27 (trezentos e quarenta e três mil, quinhentos e setenta e nove reais e vinte e sete 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	108.807,52
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	12.115,15
Valor total a ser repassado	120.922,67
Valor repassado ao MDE	343.579,27
Superávit	222.656,60

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 435.789,40 (quatrocentos e trinta e cinco mil, setecentos e oitenta e nove reais e quarenta centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 49,79% (**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	875.215,22
60% da receita do FUNDEF	525.129,13
Valor aplicado na remuneração do magistério	435.789,40
Déficit	89.339,73

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\$ 219.367,79 (duzentos e dezenove mil, trezentos e sessenta e sete reais e setenta e nove centavos), equivalentes a 9,86 % (nove vírgula oitenta e seis por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
Prefeitura Municipal de Macambira

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	2.224.610,94
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	219.367,79
Percentual aplicado	9,86%
Déficit	114.323,85

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 09 (nove) Processos Licitatórios, sendo 02 (dois) Convites, 03 (três) Pregões e 04 (quatro) Inexigibilidades. Os processos foram analisados, estando devidamente formalizado e de acordo com a legislação que rege a matéria.

6 – CONTRATOS


Durante o período auditado foram celebrados 25 (vinte e cinco) Contratos de Despesa, 84 (oitenta e quatro) Contratos Temporários, 07 (sete) Aditivos e 01 (um) Termo de Re-Ratificação. Os mesmos foram analisados estando de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

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, 26 de abril de 2013.


MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno