



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 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 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 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
<b>TOTAL</b>	<b>13.200.000,00</b>
Despesas Correntes	12.124.786,00
Despesas de Capital	948.700,00
Reserva de Contingência	126.514,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.200.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.604.369,37 (três milhões, seiscentos e quatro mil, trezentos e sessenta e nove reais e trinta e sete centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

*Assinado*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.047.945,14</b>
Receita Tributária	80.458,94
Receita de Contribuições	33.229,63
Receita Patrimonial	8.873,38
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.917.222,06
Outras Receitas Correntes	8.161,13
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>531,25</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	531,25
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(444.107,02)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.604.369,37</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 13.884.856,45 (treze milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e quarenta e cinco centavos)**.

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2013, importava em **R\$ 858.391,98 (oitocentos e cinquenta e oito mil, trezentos e noventa e um reais e noventa e oito centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	43.192,36
Bancos c/ Vinculada	815.199,62
<b>TOTAL</b>	<b>858.391,98</b>

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\$ 924.415,39 (novecentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e quinze reais e trinta e nove 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\$ 791.281,25 (setecentos e noventa e um mil, duzentos e oitenta e um reais e vinte e cinco centavos)**, assim desdobrada:

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>211.460,88</b>
INSS Diversos	50.143,89
Salário Família	4.520,42
Faltas e Descontos	1.688,48
INSS – MDE	18.774,00
SINTESE – MDE	135,84
INSS – FUNDEB	71.998,72

*18/12/13*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

SINTESE – FUNDEB 60%	3.800,16
Empréstimos Banco do Brasil	23.500,20
Pensão Alimentícia	5.440,99
Empréstimos Banco Semear	2.451,94
Empréstimos Banese	11.865,12
Empréstimos Banco Gerador	17.125,81
Devolução para Indevido	15,31
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>518.363,24</b>
Salário Família	2.044,51
Empréstimos BB	10.094,93
Empréstimos Banco Semear	1.531,99
Repasso para Sind. Enfermeiros	72,96
Repasso Cont. Ag. Comunitários	365,42
Pensão Alimentícia	328,40
MFI – Repasse da Saúde	457.213,00
INSS	33.084,34
IRRF	9.754,57
Empréstimos Banco Gerador	3.873,12
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>61.457,13</b>
MFI – Repasse da Ass. Social	55.576,18
INSS	5.816,61
ISS	54,78
IRRF	9,56
<b>TOTAL</b>	<b>791.281,25</b>

### 3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 421.996,13 (quatrocentos e vinte e um mil, novecentos e noventa e seis reais e treze centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.067.317,48 (três milhões, sessenta e sete mil, trezentos e dezessete reais e quarenta e oito centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 3.354.425,31 (três milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e trinta e um centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	12.350.440,54	9.699.664,82	8.864.111,30
Neste trimestre	421.996,13	3.067.317,48	3.354.425,31
<b>Acumulado</b>	<b>12.772.436,67</b>	<b>12.766.982,30</b>	<b>12.218.536,61</b>

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.064.097,69 (um milhão, sessenta e quatro mil, noventa e sete reais e sessenta e nove centavos)**, assim discriminada:



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA**

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>1.006.452,82</b>
INSS Diversos	214.248,69
Salário Família	7.386,74
Repasse à Câmara Municipal	125.032,06
Faltas e Descontos	1.688,48
Pensão Alimentícia – MDE	133,73
SINTESE – MDE	135,84
INSS – FUNDEB	51.315,80
SINTESE – FUNDEB 60%	3.800,16
Empréstimos Banco do Brasil	21.898,70
Pensão Alimentícia	5.307,26
Empréstimos Banco Semear	2.451,94
Empréstimos Banese	11.865,12
Empréstimos Banco Gerador	17.123,81
MFI – Repasse para a Saúde	457.213,00
Devolução p/ Indevido	619,76
MFI – Repasse à Câmara Adiant. INSS	30.655,55
MFI – Repasse para o FMAS	55.576,18
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>51.911,61</b>
Salario Família	2.453,58
Empréstimos Banco do Brasil	9.492,83
Empréstimos Banco Semear	1.531,99
Repasse p/ Sindicato de Enfermeiros	72,96
Repasse Cont. Agentes Comunitários	365,42
Pensão Alimentícia	328,40
INSS	21.447,28
IRRF	11.965,46
Empréstimos Banco Gerador	4.253,69
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>5.733,26</b>
INSS	5.718,92
IRRF	14,34
<b>TOTAL</b>	<b>1.064.097,69</b>

**3.3** – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.904.714,07 (um milhão, novecentos e quatro mil, setecentos e quatorze 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	1.902.214,07
Créditos Especiais	2.500,00
Créditos Extraordinários	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.904.714,07</b>

*Assinatura*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

### 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 24.524,00 (vinte e quatro mil e quinhentos e vinte e quatro reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	4.784,00
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	19.740,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.524,00</b>

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\$ 6.650,00 (seis mil e seiscentos e cinquenta 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\$ 580.596,85 (quinhentos e oitenta mil, quinhentos e**



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

**noventa e seis reais e oitenta e cinco 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)**.

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\$ 3.253.852,10 (três milhões, duzentos e cinquenta e três mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e dez centavos)**, equivalentes a **36,64% (trinta e seis vírgula sessenta e quatro por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	8.881.601,89
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	3.253.852,10
Percentual aplicado	36,64%
<b>Superávit</b>	1.033.451,63

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\$ 2.699.885,45 (dois milhões, seiscentos e noventa e nove mil, oitocentos e oitenta e cinco reais e quarenta e cinco 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	430.451,33
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	68.143,83
Valor total a ser repassado	498.595,16
Valor repassado ao MDE	2.699.885,45
<b>Superávit</b>	2.201.290,29



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.551.154,42 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e um mil, cento e cinquenta e quatro reais e quarenta e dois centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **76,70% (setenta e seis vírgula setenta 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 FUNDEF – 60%	
Receita do FUNDEB	3.325.998,15
60% da receita do FUNDEB	1.995.598,89
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	2.551.154,42
<b>Superávit</b>	555.555,53

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\$ 1.333.553,00 (um milhão, trezentos e trinta e três mil e quinhentos e cinquenta e três reais)**, equivalentes a **15,01% (quinze vírgula zero um por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	8.881.601,89
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.333.553,00
Percentual aplicado	15,01%
<b>Superávit</b>	1.312,72

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 **61,23% (sessenta e um vírgula vinte e três por cento)** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	13.484.835,20
Aplicado em pessoal	8.256.793,08

*Assinatura*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Terceirização (substituição de mão de obra)	0,00
Despesa total com pessoal	8.256.793,08
Percentual de comprometimento em relação à RCL	61,23%

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.

## 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, 23 de janeiro de 2013.

**MARIA SIMONE BATISTA SANTOS**  
Secretária do Controle Interno