



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 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, 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

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.839.967,50 (três milhões oitocentos e trinta e nove mil novecentos e sessenta e sete reais e cinquenta 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	4.289.321,86
Receita Tributária	78.030,19
Receita de Contribuições	35.539,12
Receita Patrimonial	21.233,28
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	4.153.767,40
Outras Receitas Correntes	751,87
RECEITAS DE CAPITAL	(449.354,36)
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	472,26
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	(449.826,62)
TOTAL	3.839.967,50

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 13.879.195,75 (treze milhões oitocentos e setenta e nove mil cento e noventa e cinco reais e setenta e cinco centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2014, importava em **R\$ 1.119.715,69 (um milhão cento e dezenove mil setecentos e quinze reais e sessenta e nove centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	109.627,04
Bancos c/ Vinculada	1.010.088,65
TOTAL	1.119.715,69

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\$ 1.146.049,40 (um milhão cento e quarenta e seis mil quarenta e nove reais e quarenta 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\$ 883.299,54 (oitocentos e oitenta e três mil duzentos e noventa e nove reais e cinquenta e quatro centavos)**, assim desdobrada:

Prefeitura Municipal	201.627,35
INSS DIVERSOS	72.892,56
SALÁRIO FAMÍLIA	3.854,46



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FALTAS E DESCONTOS	2.300,84
INSS-MDE	12.164,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA- MDE	652,50
SINTESE- MDE	98,62
INSS-FUNDEB	60206,51
SINTESE- FUNDEB 60%	3.834,66
SINTESE FUNDEB 40%	49,31
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.124,83
SINTESE RP	32,76
EMPRESTIMO BANESE	18.925,21
EMPRESTIMO BANCO GERADOR	20.333,81
SINDICATO- SMM	2.156,78
Fundo Municipal de Saúde	657.020,74
SALÁRIO FAMÍLIA	2.457,03
EMPRESTIMO BANCO DO BANESE	289,03
EMPRÉSTIMO BANCO SEMEAR	675,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA	410,50
MFI REPASSE DA SAÚDE	602.653,32
INSS-SAUDE	33.490,27
DESCONTO POR FALTA	81,48
DEPOSITOS DIVERSAS ORIGENS	477,16
INSS SAUDE	10,20
IRRF	13.001,35
EMPRESTIMO BANCO GERADOR	2.722,48
SINDICATO- SMM	752,32
Fundo Mun. de Assistência Social	24.651,45
MFI	18.050,00
INSS	6.122,88
ISS	412,40
IRRF	66,17
TOTAL	883.299,54

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 580.144,31 (quinhentos e oitenta mil cento e quarenta e quatro reais e trinta e um centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.841.726,81 (três milhões oitocentos e quarenta e um mil setecentos e vinte e seis reais e oitenta e um centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 3.936.477,84 (três milhões novecentos e trinta e**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

seis mil quatrocentos e setenta e sete reais e oitenta e quatro centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	13.833.299,19	9.117.498,41	8.620.016,40
Neste trimestre	580.144,31	3.841.726,81	3.936.477,84
Acumulado	14.413.443,50	12.959.225,22	12.556.494,24

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 966.587,17** (novecentos e sessenta e seis mil quinhentos e oitenta e sete reais e dezessete centavos), assim discriminada:

Prefeitura Municipal	914.892,83
INSS Diversos	24.307,05
Salário Família	4.804,52
Repasso à Câmara Municipal	130.518,87
Faltas e Descontos	1.343,03
INSS- MDE	1.544,18
Pensão Alimentícia – MDE	652,50
SINTESE – MDE	147,93
INSS – FUNDEB	58.315,71
SINTESE – FUNDEB 60%	3.849,29
Pensão Alimentícia	2.633,50
SINTESE RP	24,57
Empréstimos Banese	18.978,45
Empréstimos Banco Gerador	17.365,20
MFI – Repasse para a Saúde	602.653,32
MFI – Repasse à Câmara Adiant. INSS	27.759,03
MFI – Repasse para o FMAS	18.050,00
Sindicato	1.945,68
Fundo Municipal de Saúde	46.116,69
Salario Família	2.403,36
EMP. BANCO BANESE	289,03
Empréstimos Banco Semear	506,70
Pensão Alimentícia	328,40
INSS	28.426,29
Desconto por Falta	81,48
Depósitos de Diversas Origens	358,98
IRRF	11.107,46
Empréstimos Banco Gerador	2.041,86
Sindicato	573,13
Fundo Mun. de Assistência Social	5.577,65
INSS	5.235,28
ISS	276,20



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

IRRF	66,17
TOTAL	966.587,17

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 2.301.618,93 (dois milhões trezentos e um mil seiscientos e dezoito reais e noventa e três 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	2.301.618,93
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	2.301.618,93

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 6.955,20 (seis mil novecentos e cinquenta e cinco reais e vinte centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	6.955,20
TOTAL	6.955,20

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\$ 1.450,00 (mil quatrocentos 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

Não houve despesas com fretes e transporte de pessoas no período analisado.

3.7 – SUBVENÇÕES

Assinatura



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

O total de gastos no período com a concessão de subvenções à entidades sem fins lucrativos importou em **R\$ 485.683,66 (quatrocentos e oitenta e cinco mil seiscentos e oitenta e três reais e sessenta e seis centavos)** conforme detalhamento abaixo:

Entidade Beneficiada	Valor da Subvenção
ISES – Instituto Socio Educacional Solidariiedade	485.683,66
TOTAL	485.683,66

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\$ 633.111,56 (seiscentos e trinta e três mil, cento e onze reais e cinquenta 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\$ 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

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 3.206.403,91 (três milhões, duzentos e seis mil, quatrocentos e três reais e noventa e um centavo)**, equivalentes a **34,01% (trinta e quatro vírgula zero 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	9.427.826,87
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	3.206.403,91
Percentual aplicado	34,01%
Superávit	792.527,47



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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\$ 522.847,54 (quinhentos e vinte e dois mil oitocentos e quarenta e sete reais e cinquenta 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	458.527,30
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	64.320,24
Valor total a ser repassado	522.847,54
Valor repassado ao MDE	1.560.952,87
Superávit	1.038.105,33

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.979.373,44 (dois milhões, novecentos e setenta e nove mil, trezentos e setenta e três reais e quarenta e quatro centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **81,43% (oitenta e um vírgula quarenta e três 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	3.658.815,48
60% da receita do FUNDEB	2.195.289,29
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	2.979.373,44
Superávit	784.084,15

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\$ 1.615.929,53 (um milhão, seiscentos e quinze mil, novecentos e vinte e nove reais e cinquenta e três centavos)**, equivalentes a **17,14% (dezessete vírgula quatorze 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	9.427.826,87
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.615.929,53
Percentual aplicado	17,14%
Superávit	201.755,50

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 **55,16%** (cinquenta e cinco vírgula dezesseis por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	13.871.972,62
Aplicado em pessoal	7.651.431,75
Terceirização (substituição de mão de obra)	-
Despesa total com pessoal	7.651.431,75
Percentual de comprometimento em relação à RCL	55,16%

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foram realizados 02 (dois) Processos Licitatórios, sendo, 02 (duas) Inexigibilidade(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 destacar as ocorrências apontadas nos processos abaixo:

6 – CONTRATOS

Durante o período auditado foram celebrados 02 (dois) 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



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

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 2015.

MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno