



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Janeiro a 31 de Março de 2016

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 2016 foi aprovada através da Lei Municipal nº 586 de 25 de junho de 2015, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 589 de 23 de dezembro de 2015, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 18.000.000,00 (dezoito milhões)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	19.232.600,00
Receitas de Capital	1.041.000,00
Dedução do FUNDEF	2.273.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.000.000,00</b>
Despesas Correntes	15.923.096,00
Despesas de Capital	1.906.600,00
Reserva de Contingência	170.304,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.000.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.666.698,27 (três milhões, seiscentos e sessenta e seis mil seiscentos noventa e oito reais e vinte e sete centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
-------------------	-------------



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.153.138,37</b>
Receita Tributária	79.721,48
Receita de Contribuições	44.929,93
Receita Patrimonial	27.395,28
Receita de Serviços	-
Transferências Correntes	3.938.801,71
Outras Receitas Correntes	62.289,97
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens	-
Transferências de Capital	-
Outras Receitas de Capital	-
<b>DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(486.440,10)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.666.698,27</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 3.666.698,27** (três milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, seiscentos e noventa e oito reais e vinte e sete centavos).

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/03/2014, importava em **R\$ 1.306.299,90** (Um milhão, trezentos e seis mil, duzentos e noventa e nove reais e noventa centavos), assim distribuídas:

Caixa	-
Bancos c/ Movimento	362.773,98
Bancos c/ Vinculada	943.525,92
<b>TOTAL</b>	<b>1.306.299,90</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\$ 1.295.299,40** (Um milhão, duzentos e noventa e cinco mil, duzentos e noventa 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.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

2.3 – A receita extraorçamentária do período importou em **R\$ 656.421,35** (seiscentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e vinte e hum reais e trinta e cinco centavos), assim desdobrada:

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>202.001,89</b>
INSS Diversos	37.580,75
DEVOLUÇÃO P/INDEVIDO	216,22
CSPB	1.269,02
Salário Família	2.688,87
Faltas e Descontos	462,07
INSS – MDE	17.866,52
INSS- FUNDEB	76.558,18
SINTESE-MDE	235,35
SINTESE – FUNDEB 60%	9.022,60
SINTESE- FUNDEBE 40%	358,54
Pensão Alimentícia	4.777,33
HORAS / FALTA	69,36
Empréstimos Banese	37.464,27
Empréstimos Banco Gerador	9.826,84
SINDICATO- SMM	3.254,61
IMP. DA PREVIDENCIA PRIVADA	351,36
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>404.119,31</b>
Salário Família	1.919,34
Emprestimo Banese	867,09
Contrb. Agentes Comunitários	302,86
Pensão Alimentícia	246,30
MFI – Repasse da Saúde	371.198,73
INSS	21.058,57
Desconto p/Falta	74,64
Deposito de diversas origens	24,34
ISS	18,00
IRRF	6.077,45
Empréstimos Banco Gerador	1.340,79
CSPB	457,66
SINDICATO-SMM	533,54
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>50.300,15</b>
MFI – Repasse da Ass. Social	42.318,62
INSS	6.074,99
ISS	426,24
IRRF	1.480,30
<b>TOTAL</b>	<b>656.421,35</b>

*Handwritten signature in blue ink.*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

**3 – DESPESA**

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 6.877.540,18 (seis milhões, oitocentos e setenta e sete mil, quinhentos e quarenta reais e dezoito centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 2.595.604,21 (dois milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, seiscentos e quatro reais e vinte e hum centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 2.309.474,83 (Dois milhões, trezentos e nove mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e oitenta e três 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	6.877.540,18	2.595.604,21	2.309.474,83
<b>Acumulado</b>	<b>6.877.540,18</b>	<b>2.595.604,21</b>	<b>2.309.474,83</b>

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.668.832,14 (Um milhão, seiscentos e sessenta e oito mil, oitocentos e trinta e dois reais e quatorze centavos)**, assim discriminada:

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>1.410.763,07</b>
INSS Diversos	11.634,64
Salário Família	9.524,14
Repasse à Câmara Municipal	173.159,88
Faltas e Descontos	462,07
Horas /Falta	69,36
SINTESE – MDE	235,35
INSS – FUNDEB	56.859,10
SINTESE – FUNDEB 60%	8.677,46
Imposto da Previdência Privada	453,47
Pensão Alimentícia	4.777,33
Devolução p/Indevido	216,22
Empréstimos Banese	34.864,08
Empréstimos Banco Gerador	8.483,37
MFI – Repasse para a Saúde	371.198,73
MFI – Repasse à Câmara Adiant. INSS	-
MFI – Repasse para o FMAS	42.377,29
SINDICATO-SMM	3.061,55
Restos a pagar 2015(LIQUIDADO)	519.584,39
Restos a Pagar 2015 (A LIQUIDAR)	135.124,64
Restos a pagar 2014 (A LIQUIDAR)	30.000,00
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>218.123,42</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Salario Família	2.473,86
Empréstimos Banco Banese	867,09
Restos a Pagar 2015 (LIQUIDADO)	5.456,43
Restos a Pagar 2015 9 A LIQUIDAR)	130.524,19
Pensão Alimentícia	246,30
INSS	17.859,25
Deposito de diversas origens	290,69
Desconto p/Falta	74,64
IRRF	7.678,84
Empréstimos Banco Gerador	980,67
SINDICATO-SMM	533,54
Restos a pagar 2014 (A LIQUIDAR)	51.101,41
Contrib. Agentes Comunitários	36,51
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>39.945,65</b>
INSS	5+149,74
ISS	387,04
IRRF	1.545,47
Restos a pagar 2012 ( liquidado)	30,00
Restos a Pagar 2015( LIQUIDADO)	8.968,37
Restos a Pagar 2015 ( AQ LIQUIDAR)	23.865,03
<b>TOTAL</b>	<b>1.668.832,14</b>

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 291.140,00 (duzentos e noventa e hum mil, cento e quarenta 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:

Créditos Suplementares	291.140,00
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>291.140,00</b>

### 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 1.364,63 (hum mil, trezentos e sessenta e quatro reais e sessenta e três centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	0,00
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	1.364,63
<b>TOTAL</b>	<b>1.364,63</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\$ 1.970,00 (hum mil, novecentos e setenta 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\$ 173.159,88 (cento e setenta e três mil, cento e cinquenta e nove reais oitenta e oito 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\$ 692.639,48 (seiscentos e noventa e dois mil, seiscentos e trinta e nove reais e quarenta e oito centavos)**. Permanecendo desta forma, dentro dos limites legais.

### 4.3 – GASTOS COM O ENSINO

#### 4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 770.790,10 (setecentos e setenta mil setecentos e noventa reais e dez centavos)**, equivalentes a **30,83% (trinta vírgula oitenta 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	2.500.324,53
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	770.790,10
Percentual aplicado	30,83%
<b>Superávit</b>	<b>145.708,97</b>

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\$ 279.974,46 (duzentos e setenta e nove mil, novecentos e setenta e quatro reais e quarenta e seis 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	121.665,60
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	16.753,21
Valor total a ser repassado	134.418,81
Valor repassado ao MDE	276.451,80
<b>Superávit</b>	<b>138.033,01</b>

#### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 720.099,22 (setecentos e vinte mil, noventa e nove reais e vinte e dois centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **69,84% (sessenta e nove, vírgula oitenta e quatro 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:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	1.031.107,55
60% da receita do FUNDEB	618.664,53
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	720.099,22
<b>Superávit</b>	<b>69,84%</b>

#### 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\$ 314.456,13 (trezentos e quatorze mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais e treze centavos)**, equivalentes a **12,58% doze vírgula cinquenta e oito por cento** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	2.500.324,53
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	314.456,13
Percentual aplicado	12,58%
<b>Déficit</b>	<b>60.592,55</b>

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.





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

**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, 26 de abril de 2016..

*Henry Augusto de Souza Mendonça Moraes*  
**HENRY AUGUSTO DE SOUZA MENDONÇA MORAIS**  
SECRETÁRIO DE CONTROLE INTERNO