



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 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)
TOTAL	18.000.000,00
Despesas Correntes	15.923.096,00
Despesas de Capital	1.906.600,00
Reserva de Contingência	170.304,00
TOTAL	18.000.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 6.020.144,28 (seis milhões e vinte mil e cento e quarenta e quatro reais e vinte e oito 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	6.728.780,01
Receita Tributária	139.333,37
Receita de Contribuições	47.080,63
Receita Patrimonial	35.366,71
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	6.502.427,65
Outras Receitas Correntes	4.571,65
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	(708.635,73)
TOTAL	6.020.144,28

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 16.832.619,81 (dezesesseis milhões e oitocentos e trinta e dois mil e seiscentos e dezenove reais e oitenta e um centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2016, importava em **R\$ 2.407.992,18 (dois milhões e quatrocentos e sete mil e novecentos e noventa e dois reais e dezoito centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	2.407.992,18
Bancos c/ Vinculada	0,00
TOTAL	2.407.992,18

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\$ 2.406.381,43 (dois milhões e quatrocentos e seis mil e trezentos e oitenta e um reais e quarenta e três 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\$ 1.063.512,83 (um milhão e sessenta e três mil e quinhentos e doze reais e oitenta e três centavos)**, assim desdobrada:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Prefeitura Municipal	291.223,06
INSS Diversos	50.451,50
Salário Família	7.692,63
Depósitos de Diversas Origens	6,82
Faltas e Descontos	2.470,56
INSS – MDE	20.052,22
SINTESE-MDE	143,20
INSS - FUNDEB	132.640,49
SINTESE- FUNDEBE 60%	6.398,11
Pensão Alimentícia	8.602,02
Empréstimos Banese	57.630,66
Empréstimos Banco Gerador	1.370,68
Devolução pagamento indevido	2.897,25
Sindicato SMM	866,92
Fundo Municipal de Saúde	735.063,50
Salário Família	2.053,41
Empréstimo Banese	5.646,87
Contrb. Agentes Comunitários	574,62
Pensão Alimentícia	464,64
MFI – Repasse da Saúde	678.032,86
INSS	33.028,41
ISS	80,00
IRRF	13.973,75
Empréstimos Banco Gerador	482,28
SINDICATO-SMM	726,66
Fundo Mun. de Assistência Social	37.226,27
MFI – Repasse da Ass. Social	28.432,42
INSS	8.129,33
ISS	432,50
IRRF	232,02
TOTAL	1.063.512,83

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 1.306.358,11 (um milhão e trezentos e seis mil e trezentos e cinquenta e oito reais e onze centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 3.747.393,47 (três milhões e setecentos e quarenta e sete mil e trezentos e noventa e três reais e quarenta e**



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

sete centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 4.503.965,54 (quatro milhões e quinhentos e três mil e novecentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	12.069.007,35	9.500.932,44	8.744.360,37
Neste trimestre	1.306.358,11	3.747.393,47	4.503.965,54
Acumulado	13.375.365,46	13.248.325,91	13.248.325,91

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 1.489.937,72 (um milhão e quatrocentos e oitenta e nove mil e novecentos e trinta e sete reais e setenta e dois centavos), assim discriminada:

Prefeitura Municipal	1.231.231,66
INSS Diversos	24.856,55
Salário Família	9.672,73
Repasse à Câmara Municipal	188.825,52
Faltas e Descontos	2.262,96
SINTESE- MDE	143,20
INSS FUNDEB	66.737,01
SINTESE FUNDEB 60%	6.398,11
PENSÃO ALIMENTICIA	6.226,04
Empréstimos Banese	57.630,66
Empréstimos Banco Gerador	1.713,35
MFI – Repasse para a Saúde	678.032,86
Devolução p/ indevido	490,95
Restos a Pagar 2011 (Liquidado)	6.300,00
Restos a Pagar 2011 (a Liquidar)	25.000,00
MFI – Repasse para o FMAS	28.432,42
Restos a pagar 2012 (Liquidado)	13.400,00
Restos a pagar 2012 (A Liquidar)	56.700,00
Restos a pagar 2013 (Liquidado)	13.290,00
SINDICATO-SMM	2.897,25
Restos a pagar 2014 (Liquidado)	3.600,00
IMPOSTO PREVIDENCIA PRIVADA IPE	866,92
Restos a Pagar 2015 (liquidado)	2.677,99
Restos a Pagar 2015 (a liquidar)	35.077,14
Fundo Municipal de Saúde	245.938,27



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Salario Família	2.053,41
Empréstimos Banco Banese	5.821,83
Contrib. Agentes Comunitários	154,81
Pensão Alimentícia	348,48
INSS	40.502,18
Desconto por Falta	1.942,01
Deposito de diversas origens	426,63
ISS	92,00
IRRF	13.973,75
Empréstimos Banco Gerador	482,28
Restos a Pagar 2011 (Liquidado)	3.200,00
Restos a Pagar 2012 (a Liquidar)	3.400,00
SINDICATO-SMM	726,66
Restos a Pagar 2014 (a Liquidar)	46.997,04
Restos a Pagar 2015 (Liquidado)	1.010,00
Restos a Pagar 2015 (a Liquidar)	124.807,19
Fundo Mun. de Assistência Social	12.767,79
INSS	8.922,45
ISS	3.603,02
IRRF	242,32
TOTAL	1.489.937,72

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.250.851,23 (um milhão e duzentos e cinquenta mil e oitocentos e cinquenta e um reais e vinte 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	1.250.851,23
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	1.250.851,23

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 3.326,04 (três mil e trezentos e vinte e seis reais e quatro centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	3.326,04
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	0,00
TOTAL	3.326,04

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\$ 520,00 (quinhentos e vinte 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, seiscientos 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\$ 712.058,40 (setecentos e doze mil e cinquenta e oito reais e quarenta 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\$ 712.059,10 (setecentos e doze mil, cinquenta e nove reais e dez 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\$ 3.208.636,38 (três milhões e duzentos e oito mil e seiscentos e trinta e seis reais e trinta e oito centavos)**, equivalentes a **28,51% (vinte e oito vírgula cinquenta 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	11.254.424,33
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	3.208.636,38
Percentual aplicado	28,51%
Superávit	395.030,30

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\$ 1.210.835,58 (um milhão e duzentos e dez mil e oitocentos e trinta e cinco reais e cinquenta e oito 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	544.601,02
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	90.600,98
Valor total a ser repassado	635.202,00
Valor repassado ao MDE	1.210.835,58
Superávit	575.633,58

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 3.494.076,51 (três milhões e quatrocentos e noventa e quatro mil e setenta e seis reais e cinquenta e um centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **78,41% (setenta e oito, vírgula quarenta e um 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	4.421.795,48
60% da receita do FUNDEB	2.653.077,29



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	3.494.076,51
Superávit	840.999,22

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\$ 1.723.030,30 (**um milhão e setecentos e vinte e três mil e trinta reais e trinta centavos**), equivalentes a **15,31%** (**quinze vírgula trinta e 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	11.254.424,33
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.723.030,30
Percentual aplicado	15,31%
Superávit	34.866,65

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.

4.5 – 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 55,82% (cinquenta e cinco vírgula oitenta e dois por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	16.832.619,81
Aplicado em pessoal	9.395.747,61
Terceirização (substituição de mão de obra)	0,00
Despesa total com pessoal	9.395.747,61
Percentual de comprometimento em relação à RCL	55,82%

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se acima do limite máximo estabelecido no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/00, devendo portanto, a administração, adotar as medidas previstas nos arts. 22 e 23 da Lei Complementar Federal nº 101/00.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Até o período auditado foi realizado **02 (dois)** Processos Licitatórios, sendo **01 (um)** Pregão e **01(uma)** Inexigibilidade. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

6 – CONTRATOS

Até o período auditado foi celebrado 14 (**quatorze**) contratos. Foram analisados todos os contratos, estando em sua maioria de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

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, 30 de Janeiro de 2017.

HENRY AUGUSTO DE SOUZA MENDONÇA MORAIS
EX- SECRETÁRIO DE CONTROLE INTERNO