



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Julho a 30 de Setembro de 2015

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 3º 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 2015 foi aprovada através da Lei Municipal nº 578 de 12 de agosto de 2014, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 579 de 12 de dezembro de 2014, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 17.400.000,00 (dezesete milhões e quatrocentos mil reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	18.625.700,00
Receitas de Capital	919.000,00
Dedução do FUNDEF	(2.144.700,00)
<b>TOTAL</b>	<b>17.400.000,00</b>
Despesas Correntes	15.066.600,00
Despesas de Capital	2.166.400,00
Reserva de Contingência	167.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>17.400.000,00</b>

*Assinatura*



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

**2 – RECEITA E TESOURARIA:**

**2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em R\$ 4.034.871,24 (Quatro milhões trinta e quatro mil oitocentos e setenta e um reais e vinte e quatro centavos).** Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.435.939,62</b>
Receita Tributária	152.540,78
Receita de Contribuições	45.563,09
Receita Patrimonial	37.758,72
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	4.181.427,17
Outras Receitas Correntes	18.649,86
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
<b>DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	<b>(401.068,38)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.034.871,24</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 12.116.649,06 (doze milhões cento e dezesseis mil seiscientos e quarenta e nove reais e seis centavos).**

**2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2015, importava em R\$ 1.942.345,54 (Um milhão novecentos e quarenta e dois mil trezentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos),** assim distribuídas:

Caixa	R\$ 1.942.345,54
Bancos c/ Movimento	0,00
Bancos c/ Vinculada	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.942.345,54</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\$ 1.941.170,80 (Um milhão, novecentos e quarenta e um mil, cento e setenta reais e oitenta centavos).** As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

*Handwritten signature in blue ink.*





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

2.3 – A receita extraorçamentária do período importou em **R\$ 815.272,35** (oitocentos e quinze mil duzentos e setenta e dois reais e trinta e cinco centavos), assim desdobrada:

<b>PREFEITURA</b>	<b>210.339,79</b>
INSS DIVERSOS	44.483,28
Pensão Alimentícia	4.859,43
Salário Família	5.780,20
TELEMAR	24,08
FALTAS E DESCONTOS	1.954,62
INSS – MDE	22.013,80
INSS – FUNDEB	74.942,03
SINTESE – MDE	110,78
SINTESE – FUNDEB 60%	4.942,03
Pensão Alimentícia – MDE	401,19
SINTESE - FUNDEB 40%	55,39
IMPOSTO DA PREVIDÊNCIA PRIVADA - IPE	468,48
Empréstimos- Banese	30.776,42
Empréstimos - Banco Gerador	16.753,86
HORAS FALTA	7,80
SINDICATO - SMM	2.765,48
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	<b>549.287,55</b>
INSS – Saúde	28.897,88
Pensão Alimentícia – Saúde	82,10
Salário Família – Saúde	2.218,18
DESCONTO POR FALTA	616,50
Emprestimo Banco do Estado de Sergipe- SAUDE	289,03
DEPOSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	499,33
MFI - Repasse a Saúde	501.133,68
IRRF – Saúde	12.101,80
ISS – Saúde	22,60
Emprestimo BANCO GERADOR	2.722,48
SINDICATO - SMM	703,97
<b>FUNDO MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL</b>	<b>55.645,01</b>
INSS - FMAS	7.945,50
MFI- Ass. Social	47.527,12
ISS - FMAS	133,62
IRRF - FMAS	12,77
FALTAS	26,00
<b>TOTAL</b>	<b>815.272,35</b>

*Handwritten signature*



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

### 3 – DESPESA

**3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 1.440.113,93 (um milhão quatrocentos e quarenta mil cento e treze reais e noventa e três centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em R\$ 3.065.459,69 (três milhões sessenta e cinco mil quatrocentos e cinquenta e nove reais e sessenta e nove centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de R\$ 3.230.636,15 (três milhões duzentos e trinta mil seiscentos e trinta e seis reais e quinze centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:**

<b>Período</b>	<b>Empenhada (R\$)</b>	<b>Liquidada (R\$)</b>	<b>Paga (R\$)</b>
Até o trimestre anterior	13.453.376,51	6.698.618,02	5.769.115,43
Neste trimestre	1.440.113,93	3.065.459,69	3.230.636,15
<b>Acumulado</b>	<b>14.893.490,44</b>	<b>9.764.077,71</b>	<b>8.999.751,58</b>

**3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 1.380.546,54 (Um milhão trezentos e oitenta mil quinhentos e quarenta e seis reais cinquenta e quatro centavos), assim discriminada:**

<b>PREFEITURA</b>	<b>1.241.332,83</b>
INSS DIVERSOS	99.941,56
Pensão Alimentícia	4.559,83
Salário Família	10.702,18
REPASSE A CAMARA MUNICIPAL	167.955,21
INSS – FUNDEB	39.321,74
Pensão Alimentícia - MDE	483,29
SINTESE – MDE	166,17
SINTESE – FUNDEB 60%	3.474,46
Faltas e descontos	1.954,62
MFI- Repasse para a Saúde	501.133,68
Imposto da previdência privada - IPE	234,24
Empréstimos- Banese	24.264,23
Empréstimo - Banco gerador	13.576,86
HORAS FALTA	7,80
MFI – Fundo de Assistência Social	47.527,12
SINDICATO - SMM	2.483,84
RESTOS A PAGAR 2014 (liquidado)	11.996,00
RESTOS A PAGAR 2014 (A liquidar)	311.550,00
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	<b>131.117,81</b>
INSS – Saúde	46.802,59

*Assinatura*





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

Pensão Alimentícia – Saúde	82,10
Salário Família – Saúde	2.286,14
Depositos de diversas origens	499,33
RESTOS A PAGAR 2014 (A liquidar)	29.508,92
Emprestimo Banco Banese	289,03
Descontos por falta	616,50
Emprestimo Banco Gerador	2.722,48
IRRF – Saúde	47.020,61
ISS – Saúde	402,54
ISS - SERVIÇOS DE OUTRAS NATUREZA	183,60
SINDICATO - SMM	703,97
<b>FUNDO MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL</b>	<b>8.095,90</b>
INSS - Ass. Social	7.967,47
IRRF - Ass. Social	20,03
ISS - Ass. Social	82,40
Faltas	26,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.380.546,54</b>

**3.3 –** Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.670.016,11 ( um milhão seiscentos e setenta mil dezesseis reais e onze 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	1.670.016,11
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.670.016,11</b>

**3.4 – DOAÇÕES**

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 9.427,20 (nove mil quatrocentos e vinte sete reais e vinte centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxilio financeiro	R\$ 7.627,20
Material, bem ou serviços gratuitos	R\$ 1.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 9.427,20</b>

*Ass: [assinatura]*



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

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\$ 7.110,00 (sete mil cento e dez 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\$ 503.865,63 (quinhentos e três mil oitocentos e sessenta e cinco reais e sessenta e três 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\$ 671.820,85 (seiscentos e setenta e um mil oitocentos e vinte 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\$ 2.290.972,75 (dois milhões duzentos e noventa mil novecentos e setenta e dois reais setenta e cinco centavos)**, equivalentes a **30,73% (trinta vírgula setenta e três por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

*MS/Lts*





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	7.453.802,06
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	2.290.972,75
Percentual aplicado	30,73%
<b>Superávit</b>	427.522,23

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\$ 436.201,28 (quatrocentos e trinta e seis mil duzentos e um reais e vinte 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	356.812,31
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	79.388,96
Valor total a ser repassado	436.201,28
Valor repassado ao MDE	1.003.129,34
<b>Superávit</b>	566.928,06

#### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.393.174,63 (dois milhões trezentos e noventa e três mil cento e setenta e quatro reais, sessenta e três centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **79,53% (setenta e nove vírgula cinquenta 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	3.009.139,48
60% da receita do FUNDEB	1.805.483,68
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	2.393.174,63

*Handwritten signature in blue ink.*



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

Percentual Aplicado	79,53%
<b>Superávit</b>	587.690,95

#### 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\$ 1.097.821,58 (um milhão noventa e sete mil oitocentos e vinte e um reais e cinquenta e oito centavos)**, equivalentes a **14,72% (quatorze vírgula e setenta e dois por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	7.453.802,06
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.097.821,58
Percentual aplicado	14,72%
<b>Déficit</b>	-20.248,72

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.

#### 4.5 – 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

No período auditado foram realizados 6 (seis) Processos Licitatórios, sendo 04 (quatro) Pregões e 02 (duas) inexigibilidades. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando em sua maioria devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

### 6 – CONTRATOS

No período auditado foram celebrados 15 (quinze) contratos. Foram analisados todos os contratos, estando em sua maioria de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

*Handwritten signature in blue ink.*





**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 Outubro de 2015.

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