



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Macambira

Período: 01 de Abril a 30 de Junho 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 2º 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 (dezessete 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)
TOTAL	17.400.000,00
Despesas Correntes	15.066.600,00
Despesas de Capital	2.166.400,00
Reserva de Contingência	167.000,00
TOTAL	17.400.000,00

JMS/CA



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

2 – RECEITA E TESOUREARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.412.489,46 (três milhões, quatrocentos e doze mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e quarenta e seis centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	3.856.106,06
Receita Tributária	53.582,09
Receita de Contribuições	35.616,88
Receita Patrimonial	28.698,89
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.722.636,99
Outras Receitas Correntes	15.571,21
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	-443.616,60
TOTAL	3.412.489,46

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 7.060.794,01 (sete milhões sessenta e seis mil setecentos e noventa e quatro reais e um centavo)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2015, importava em **R\$ 2.261.065,75 (Dois milhão, duzentos e sessenta e um mil, sessenta e cinco reais e setenta e cinco centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	R\$ 2.261.065,75
Bancos c/ Movimento	0,00
Bancos c/ Vinculada	0,00
TOTAL	R\$ 2.261.065,75

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\$ 2.255.195,01 (Dois milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e noventa e cinco reais e um centavo)**. 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\$ 705.693,04** (setecentos e cinco mil, seiscentos e noventa e três reais, quatro centavos), assim desdobrada:

Descrição	VALOR(R\$)
Prefeitura Municipal	182.856,00
INSS Diversos	31.762,48
Salário Família	5.688,12
Faltas Descontos	895,52
INSS MDE	20.200,36
Pensão Alimentícia-MDE	267,46
Síntese-MDE	166,51
INSS-FUNDEB	72.757,94
SINTESE- FUNDEB 60%	4.587,78
Pensão Alimentícia	4.170,65
Síntese RP	16,22
Empréstimos Banese	21.477,64
Empréstimos Banco Gerador	18.360,89
Sindicato- SMM	1.673,54
FISPMEE	565,91
Horas Falta	30,74
Imposto da Previdência Privada-IPE	234,24
Fundo Municipal de Saúde	467.532,26
Salário Família-Saúde	2.080,78
Empréstimos Banese	867,09
Empréstimos Banco Semear	168,90
Pensão Alimentícia-Saúde	246,30
MFI – Repasse da Saúde	435.073,50
INSS-Saúde	22.222,28
Desconto por Falta	381,97
Deposito de diversas origens	291,70
ISS Saúde	342,72
IRRF Saúde	3.805,08
Empréstimos Banco Gerador	1.361,24
SINDICATO-SMM	489,10
ISS-Serviços de outra Natureza	191,60
FISPMEE	10,00
Fundo Mun. de Assistência Social	55.304,78
MFI – Repasse da Ass. Social	48.052,52
INSS-FMAS	6.867,66
ISS-FMAS	351,80
IRRF-FMAS	32,80
TOTAL GERAL	705.693,04

Ass: [Handwritten Signature]



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 1.979.259,08 (um milhão, novecentos e setenta e nove mil, duzentos e cinquenta e nove reais e oito centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.533.481,43 (Três milhões, quinhentos e trinta e três mil, quatrocentos e oitenta e um reais e quarenta e três centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 3.111.184,65 (três milhões, cento e onze mil, cento e oitenta e quatro reais e sessenta e cinco centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	11.474.117,43	3.165.136,59	2.657.930,78
Neste trimestre	1.979.259,08	3.533.481,43	3.111.184,65
Acumulado	13.453.376,51	6.698.618,02	5.769.115,43

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em **R\$ 1.293.460,64 (Um milhão, duzentos e noventa e três mil, quatrocentos e sessenta reais, sessenta e quatro centavos)**, assim discriminada:

	VALOR (R\$)
Prefeitura Municipal	1.202.545,11
INSS Diversos	21.188,31
Salário Família	7.277,08
Repasse à Câmara Municipal	177.632,52
Faltas e Descontos	868,82
Pensão Alimentícia – MDE	401,19
SINTESE – MDE	230,09
INSS – FUNDEB	59.063,94
SINTESE – FUNDEB 60%	5.478,48
Pensão Alimentícia	4.500,69
SINTESE RP	16,22
Empréstimos Banese	21.764,72
Empréstimos Banco Gerador	19.491,34
MFI – Repasse para a Saúde	435.073,50
Restos a pagar 2011	28.235,41
MFI-Repasse para a FMAS	48.052,52
Sindicato-SMM	1.951,81
Restos a pagar 2014 (LIQUIDADO)	11.987,11
Restos a Pagar 2014(A LIQUIDAR)	357.749,95
FISPMEE	1.550,67
HORAS FALTA	30,74
Fundo Municipal de Saúde	82.723,87
Salario Família	1.945,54

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Empréstimos Banco Banese	578,06
Empréstimos Banco Semear	168,90
Pensão Alimentícia	246,30
INSS	28.436,21
Desconto por falta	343,00
Deposito de Diversas origens	291,70
ISS SAÚDE	514,32
IRRF SAUDE	3.692,58
Empréstimo Banco Gerador	1.361,24
SINDICATO-SMM	489,10
Restos a pagar 2014 (A LIQUIDAR)	43.457,48
ISS-Serviços de outras natureza	8,00
FISPMEE	1.191,44
Fundo Mun. de Assistência Social	8.191,66
INSS	7.800,00
ISS	384,40
IRRF	7,26
TOTAL	1.293.460,64

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.549.265,72 (um milhão, quinhentos e quarenta e nove mil duzentos e sessenta e cinco reais e setenta e dois 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	1.549.265,72
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	1.549.265,72

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 41.102,80 (quarenta e um mil, cento e dois reais, oitenta centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	R\$ 3.376,80
Material, bem ou serviços de Distribuição gratuita	R\$ 37.726,00
TOTAL	R\$ 41.102,80

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\$ 9.240,00 (nove mil, duzentos e quarenta 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\$ 326.657,41 (trezentos e vinte e seis mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um 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\$ 1.619.058,92 (Um milhão, seiscentos e dezenove mil, cinquenta e oito reais, noventa e dois centavos)**, equivalentes a 30,99% (**trinta vírgula noventa e nove por cento**) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

Ass: [assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	5.224.044,41
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	1.619.058,92
Percentual aplicado	30,99%
Superávit	313.047,82

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\$ 574.644,82 (quinhentos e setenta e quatro mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e oitenta e dois 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	252.539,72
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	43.312,51
Valor total a ser repassado	295.852,23
Valor repassado ao MDE	574.644,82
Superávit	278.792,59

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 1.510.546,51 (um milhão e quinhentos e dez mil, quinhentos e quarenta e seis reais, cinquenta e um centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **72,07% (setenta e dois vírgula sete 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	2.096.036,96
60% da receita do FUNDEB	1.257.622,18
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	1.510.546,51

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Percentual Aplicado	72,07%
Superávit	252.924,33

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\$ 740.259,76 (setecentos e quarenta mil, duzentos e cinquenta e nove reais e setenta e seis centavos)**, equivalentes a **14,17% (quatorze vírgula e dezessete por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	5.224.044,41
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	740.259,76
Percentual aplicado	14,17%
Déficit	-43.346,90

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 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 52,64 % (cinquenta e dois vírgula sessenta e quatro por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER	
Receita Corrente Líquida	15.527.993,64
Despesa total com pessoal	8.173.643,29
Percentual de comprometimento em relação à RCL	52,64%

De acordo com os valores apresentados acima, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se em acordo com os limites estabelecidos no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/00.

J. S. S. S.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Até o período auditado foram realizados 17 (dezessete) Processos Licitatórios, sendo 09 (nove) Pregões e 02 (duas) Tomadas de preço, 05(cinco) inexigibilidade e 01 (uma) dispensa. 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 foram celebrados 73 (setenta e três contratos) 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 Junho de 2015.

MARIA SIMONE BATISTA SANTOS
Secretária do Controle Interno