



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 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 **RS 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
<b>TOTAL</b>	<b>16.300.000,00</b>
Despesas Correntes	13.635.591,61
Despesas de Capital	2.664.408,39
Reserva de Contingência	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.300.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **RS 3.338.948,39 (três milhões trezentos e trinta e oito mil novecentos e quarenta e oito reais e trinta e nove 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\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.782.564,99</b>
Receita Tributária	53.582,09
Receita de Contribuições	35.616,88
Receita Patrimonial	23.490,09
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.654.647,72
Outras Receitas Correntes	15.228,21
<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>(443.616,60)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.338.948,39</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 7.008.641,33 (sete milhões e oito mil seiscientos e quarenta e um reais e trinta e três centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2014, importava em **R\$ 1.527.665,31 (um milhão quinhentos e vinte e sete mil seiscientos e sessenta e cinco reais e trinta e um centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	352.138,45
Bancos c/ Vinculada	1.175.526,86
<b>TOTAL</b>	<b>1.527.665,31</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\$ 1.593.298,48 (um milhão quinhentos e noventa e três mil duzentos e noventa e oito reais e quarenta e oito 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 **RS 629.407,07 (seiscentos e vinte e nove mil quatrocentos e sete reais e sete centavos)**, assim desdobrada:

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>151.631,80</b>
INSS Diversos	34.475,41
Salário Família	93,75
INSS – MDE	19.718,54
Pensão Alimentícia-MDE	435,00
SINTESE – MDE	95,54
INSS – FUNDEB	54.543,10
SINTESE – FUNDEB 60%	3.801,88
SINTESE- FUNDEBE 40%	49,31
Pensão Alimentícia	3.821,49
Empréstimos Banco Semear	303,00
SINTESE RP	16,38
Empréstimos Banese	12.573,79
Empréstimos Banco Gerador	20.370,90
SINDICATO- SMM	1.333,71
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>429.656,29</b>
Salário Família	1.997,46
Empréstimos Banco Semear	337,80
Repasso Cont. Ag. Comunitários	277,12
Pensão Alimentícia	246,30
MFI – Repasse da Saúde	401.247,74
INSS	18.702,49
ISS	12,00
IRRF	4.230,59
Empréstimos Banco Gerador	2.155,92
SINDICATO-SMM	448,87
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>48.118,98</b>
MFI – Repasse da Ass. Social	40.974,92
INSS	6.633,70
ISS	505,52
IRRF	4,84
<b>TOTAL</b>	<b>629.407,07</b>

### 3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **RS 2.294.202,53 (dois milhões duzentos e noventa e quatro mil duzentos e dois reais e cinquenta e três centavos)**. O total de



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.057.392,70 (três milhões e cinquenta e sete mil trezentos e noventa e dois reais e setenta centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 3.100.55,30 (trezentos e dez mil e cinquenta e cinco reais e trinta centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	9.488.702,53	2.740.247,81	2.487.692,25
Neste trimestre	2.294.202,53	3.057.392,70	3.100.55,30
<b>Acumulado</b>	<b>11.782.905,06</b>	<b>5.797.640,51</b>	<b>5.587.747,55</b>

**3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 796.647,52 (setecentos e noventa e seis mil seiscentos e quarenta e sete reais e cinquenta e dois centavos), assim discriminada:**

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>750.346,96</b>
INSS Diversos	11.497,75
Salário Família	6.191,02
Repasso à Câmara Municipal	127.526,78
Pensão Alimentícia – MDE	435,00
SINTESE – MDE	144,85
INSS – FUNDEB	68.551,11
SINTESE – FUNDEB 60%	3.801,88
Pensão Alimentícia	4.038,99
Empréstimos Banco Semear	303,00
SINTESE RP	16,38
Empréstimos Banese	12.887,95
Empréstimos Banco Gerador	20.370,90
MFI – Repasse para a Saúde	401.247,74
MFI – Repasse à Câmara Adiant. INSS	32.772,90
MFI – Repasse para o FMAS	40.974,92
CICAP	1.260,08
Restos a pagar 2013 (Liquidados)	4.642,00
Restos a pagar 2013 (A Liquidar)	12.350,00
Sindicato	1.333,71
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>38.958,10</b>
Salario Família	1.528,92
Empréstimos Banco Semear	337,80
Repasso Cont. Agentes Comunitários	372,21
Pensão Alimentícia	246,30
INSS	24.306,94
IRRF	4.020,59
Empréstimos Banco Gerador	3.286,09
SICAP	723,71



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Resto a pagar 2013(A Liquidar)	3.500,00
Sindicato	448,87
SMES	186,67
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>7.342,46</b>
INSS	7.078,78
ISS	256,52
IRRF	7,16
<b>TOTAL</b>	<b>796.647,52</b>

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 2.571.933,99 (dois milhões quinhentos e setenta e um mil novecentos e trinta e três reais e noventa e nove 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	2.571.933,99
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.571.933,99</b>

### 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 25.641,57 (vinte e cinco mil seiscientos e quarenta e um reais e cinquenta e sete centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	0,00
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	25.641,57
<b>TOTAL</b>	<b>25.641,57</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



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 4.450,00 (quatro 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

A despesa com fretes em geral e transporte de pessoas no período, considerando aquelas efetivamente liquidadas, importou em **R\$ 400,00 (quatrocentos reais)**, conforme se demonstra abaixo:

Estudantes	0,00
Transporte de servidores	0,00
Fretes para transporte de materiais diversos	400,00
Pessoas carentes	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>

### 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\$ 316.921,17 (trezentos e dezesesseis mil novecentos e vinte e um reais e dezessete 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



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\$ 1.185.128,43 (um milhão cento e oitenta e cinco mil cento e vinte e oito reais e quarenta e três centavos)**, equivalentes a **35,26% (trinta e cinco vírgula vinte e seis por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	4.740.513,73
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	1.185.128,43
Percentual aplicado	35,26%
<b>Superávit</b>	486.602,84

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\$ 912.880,55 (novecentos e doze mil, oitocentos e oitenta reais e cinquenta e cinco 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	231.465,94
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	27.798,49
Valor total a ser repassado	259.264,43
Valor repassado ao MDE	912.880,55
<b>Déficit</b>	653.616,12

#### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 1.136.241,61 (um milhão cento e trinta e seis mil duzentos e quarenta e um reais e sessenta e um centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **77,96% (setenta e sete vírgula noventa e seis 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	1.893.736,01
60% da receita do FUNDEB	1.136.241,61
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	1.476.425,35
<b>Superávit</b>	340.183,74

#### 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 **RS 583.723,06 (quinhentos e oitenta e três mil setecentos e vinte e três reais e seis centavos)**, equivalentes a **12,31% (doze 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	4.740.513,73
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	583.723,06
Percentual aplicado	12,31
<b>Déficit</b>	-127.354,00

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 **69,05% (sessenta e nove vírgula cinco por cento)** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	14.851.101,90
Aplicado em pessoal	9.490.753,76
Terceirização (substituição de mão de obra)	-
Despesa total com pessoal	9.490.753,76
Percentual de comprometimento em relação à RCL	63,91%

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





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

## 5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foram realizados 11 (onze) Processos Licitatórios, sendo 01 (um) Convite(s), 04 (quatro) Inexigibilidade(s) e 06 (seis) Pregão Presencial(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 34 (trinta e quatro) 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

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, 28 de julho de 2014.

MARIA SIMONE BATISTA SANTOS  
Secretária do Controle Interno