



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 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 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, 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 **R\$ 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 **R\$ 3.030.586,92 (três milhões trinta mil quinhentos e oitenta e seis reais e noventa e dois centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

*Maria*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.432.145,26</b>
Receita Tributária	86.668,18
Receita de Contribuições	36.282,61
Receita Patrimonial	22.082,50
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.276.400,53
Outras Receitas Correntes	10.711,44
<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>(401.558,34)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.030.586,92</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 10.039.228,25 (dez milhões trinta e nove mil duzentos e vinte e oito reais e vinte e cinco centavos)**.

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2014, importava em **R\$ 1.401.991,10 (um milhão quatrocentos e um mil novecentos e noventa e um reais e dez centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	175.409,88
Bancos c/ Vinculada	1.226.581,22
<b>TOTAL</b>	<b>1.401.991,10</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\$ 1.397.274,33 (um milhão trezentos e noventa e sete mil duzentos e setenta e quatro reais e trinta 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\$ 591.953,62 (quinhentos e noventa e um mil novecentos e cinquenta e três reais e sessenta e dois centavos)**, assim desdobrada:

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>139.968,92</b>
INSS Diversos	27.263,17
Salário Família	2.823,45

*Assis*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Faltas e Descontos	567,87
INSS – MDE	12.069,09
Pensão Alimentícia-MDE	652,50
SINTESE – MDE	49,31
INSS – FUNDEB	38.789,27
SINTESE – FUNDEB 60%	4.292,10
SINTESE- FUNDEBE 40%	49,31
Pensão Alimentícia	3.735,65
Empréstimos Banco Semear	202,00
INSS – Retenção de Notas Fiscais - FUNDEB	17.698,44
SINTESE RP	16,38
Empréstimos Banese	12.106,78
Empréstimos Banco Gerador	18.455,40
SINDICATO- SMM	1.198,20
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>445.708,64</b>
Salário Família	2.038,35
Empréstimos Banco Semear	506,70
Repasse Cont. Ag. Comunitários	89,65
Pensão Alimentícia	164,20
MFI – Repasse da Saúde	416.826,18
INSS	17.541,20
Desconto por Falta	54,37
Depósitos de Diversas Origens	244,52
ISS	41,40
IRRF	5.271,18
Empréstimos Banco Gerador	2.464,98
SINDICATO-SMM	465,91
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>6.276,06</b>
MFI – Repasse da Ass. Social	3.265,02
INSS	2.879,04
ISS	132,00
<b>TOTAL</b>	<b>591.953,62</b>

### 3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 2.050.394,13 (dois milhões cinquenta mil trezentos e noventa e quatro reais e treze centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.319.857,90 (três milhões trezentos e dezenove mil oitocentos e cinquenta e sete reais e noventa centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste período a importância de **R\$ 3.031.768,85 (três milhões trinta e um mil**

*M. B. L.*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

setecentos e sessenta e oito reais e oitenta e cinco centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	11.782.905,06	5.797.640,51	5.588.247,55
Neste trimestre	2.050.394,13	3.319.857,90	3.031.768,85
<b>Acumulado</b>	<b>13.833.299,19</b>	<b>9.117.498,41</b>	<b>8.620.016,40</b>

3.2 - A despesa extraorçamentária do período totalizou em R\$ 717.054,06 (setecentos e dezessete mil cinquenta e quatro reais e seis centavos), assim discriminada:

<b>Prefeitura Municipal</b>	<b>681.052,98</b>
INSS Diversos	16.012,95
Salário Família	5.099,77
Repasse à Câmara Municipal	130.153,50
Faltas e Descontos	567,87
Pensão Alimentícia – MDE	217,50
SINTESE – MDE	98,62
INSS – FUNDEB	35.396,88
SINTESE – FUNDEB 60%	2.973,19
Pensão Alimentícia	2.765,16
Empréstimos Banco Semear	202,00
SINTESE RP	16,38
Empréstimos Banese	9.772,83
Empréstimos Banco Gerador	20.370,90
MFI – Repasse para a Saúde	416.826,18
MFI – Repasse à Câmara Adiant. INSS	27.759,03
MFI – Repasse para o FMAS	5.065,02
Restos a pagar 2013 (Liquidados)	6.557,00
Sindicato	1.198,20
<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	<b>32.717,23</b>
Salario Família	1.898,82
Empréstimos Banco Semear	506,70
Repasse Cont. Agentes Comunitários	89,65
Pensão Alimentícia	164,20
INSS	19.902,34
Desconto por Falta	54,37
Depósitos de Diversas Origens	244,52
IRRF	5.166,18
Empréstimos Banco Gerador	2.676,54
Sindicato	465,91
Resto a pagar 2013(Liquidado)	1.548,00
<b>Fundo Mun. de Assistência Social</b>	<b>3.283,85</b>

*Assinatura*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

INSS	3.151,85
ISS	132,00
<b>TOTAL</b>	<b>717.054,06</b>

**3.3** – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 1.150.315,86 (um milhão cento e cinquenta mil trezentos e quinze reais e oitenta e seis 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	1.150.315,86
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.150.315,86</b>

### 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R\$ 12.409,22 (doze mil quatrocentos e nove reais e vinte e dois centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Financeiro	9.816,22
Medicamentos	0,00
Urnas Funerárias	0,00
Materiais de Construção	0,00
Outras Doações	2.593,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.409,22</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\$ 850,00 (oitocentos 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

Não houve despesas com fretes e transporte de pessoas no período analisado.

*JMB/LB*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

### 3.7 – SUBVENÇÕES

O total de gastos no período com a concessão de subvenções à entidades sem fins lucrativos importou em **R\$ 330.011,61 (trezentos e trinta mil onze reais e sessenta e um centavos)** conforme detalhamento abaixo:

Entidade Beneficiada	Valor da Subvenção
ISES – Instituto Socio Educacional Solidarieidade	330.011,61
<b>TOTAL</b>	<b>330.011,61</b>

### 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\$ 474.833,70 (quatrocentos e setenta e quatro mil oitocentos e trinta e três reais e setenta 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

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 2.435.685,84 (dois milhões quatrocentos e trinta e cinco mil seiscentos e oitenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos)**, equivalentes a **35,69% (trinta e cinco vírgula sessenta e nove por cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	6.825.117,98
Valor Aplicado na Manut. e Desenv. do Ensino	2.435.685,84

*Jessica*



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Percentual aplicado	35,69%
<b>Superávit</b>	729.406,35

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\$ 1.287.028,67 (um milhão duzentos e oitenta e sete mil vinte e oito reais e sessenta e sete 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	331.846,04
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	47.049,08
Valor total a ser repassado	378.895,12
Valor repassado ao MDE	1.287.028,67
<b>Superávit</b>	908.133,55

#### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 2.177.840,23 (dois milhões cento e setenta e sete mil oitocentos e quarenta reais e vinte e três centavos)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **80,24% (oitenta vírgula vinte 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:

GASTOS COM FUNDEB – 60%	
Receita do FUNDEB	2.714.210,79
60% da receita do FUNDEB	1.628.526,47
Valor Aplicado na Remuneração do Magistério	2.177.840,23
<b>Superávit</b>	80,24%

#### 4.4 – GASTOS COM A SAÚDE



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de **R\$ 834.151,12 (oitocentos e trinta e quatro mil cento e cinquenta e um reais e doze centavos)**, equivalentes a **12,22% (doze vírgula vinte 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	6.825.117,98
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	834.151,12
Percentual aplicado	12,22
<b>Déficit</b>	<b>-189.616,58</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.

#### 5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foram realizados 09 (nove) Processos Licitatórios, sendo 01 (um) Concurso(s), 03 (três) Inexigibilidade(s) e 05 (cinco) 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 28 (vinte e oito) 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

*José L. S.*





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

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, 27 de outubro de 2014.

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