# RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE INDIAROBA

Período: ABRIL A 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 304 de 13 de dezembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 2º trimestre do exercício de 2014, cujos resultados relatamos abaixo:

## 1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o trimestre 2014/2017 foi aprovado pela Lei Municipal nº 497 de 05 de novembro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2014 foi aprovada através da Lei Municipal nº 486 de 15 de maio de 2013, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 499 de 23 de dezembro de 2013, estimou a receita e fixou a despesa em **R$ 29.000.000,00 (vinte e nove milhões)**, assim distribuídos:

| | |
|---|---|
| Receitas Correntes | 31.174.800,00 |
| Receitas de Capital | 567.000,00 |
| Dedução do FUNDEB | (2.741.800,00) |
| **TOTAL** | **29.000.00,00** |
| Despesas Correntes | 26.234.670,00 |
| Despesas de Capital | 2.481.000,00 |
| Reserva de Contingência | 284.330,00 |
| **TOTAL** | **29.000.000,00** |

## 2 – RECEITA E TESOURARIA:

**2.1** – A receita arrecadada no período totalizou em **R$7.243.815,38 (sete milhões duzentos e quarenta e três mil oitocentos e quinze reais e trinta e oito centavos).** Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

| FONTES DE RECEITA | VALOR (R$) |
|---|---|
| **RECEITAS CORRENTES** | **16.571.172,14** |
| Receita Tributária | 614.564,84 |
| Receita de Contribuições | 0,00 |
| Receita Patrimonial | 71.828,58 |
| Receita de Serviços | 1.163,58 |
| Transferências Correntes | 15.729.011,36 |
| Outras Receitas Correntes | 154.603,78 |
| **RECEITAS DE CAPITAL** | **297.000,00** |
| Alienação de Bens | 0,00 |
| Transferências de Capital | 0,00 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 |
| **DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB** | **1.406.884,58** |
| **TOTAL** | **15.461.287,56** |

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R$ 15.461.287,56 (quinze milhões quatrocentos e sessenta e um mil duzentos e oitenta e sete reais e cinqüenta e seis centavos).**

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2014, importava em **R$2.724.683,23 (Dois Milhões setecentos e vinte e quatro mil seiscentos e oitenta e três reais e vinte e três centavos),** assim distribuídas:

| | |
|---|---|
| Caixa | 1.735,25 |
| Bancos c/ Movimento | 1.055.906,55 |
| Bancos c/ Vinculada | 1.667.041,43 |
| **TOTAL** | **2.724.683,23** |

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$ 2.061.607,97 (Dois milhões e sessenta e um mil seiscentos e sete reais e noventa e sete 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** – As receitas extra-orçamentárias do período importaram **em R$ 3.549.581,51 (três milhões quinhentos e quarenta e nove mil quinhentos e oitenta e um reais e cinquenta e um centavos)**, assim desdobrada:

| | |
|---|---|
| INSS | 148.610,06 |
| INSS – RETENÇÃO NOTAS FISCAIS | 15.179,69 |
| DEPOSITO E CONSIGNAÇÕES DO FUNDEB | 287,00 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL MDE | 1.179,14 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL FUNDEB 40% | 6.194,76 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL FUNDEB 60% | 428,82 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICALDIVERSOS | 6.693,53 |
| SINTESE MDE | 1.776,12 |
| INSS MDE | 24.907,41 |
| INSS FUNDEB | 68.289,57 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA FUNDEB | 32.182,15 |
| SINTESE FUNDEB | 49.309,00 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 5.455,41 |
| EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF | 99.141,19 |
| CAUÇÃO | 4.057,21 |
| SINTESE | 7.088,63 |
| SINDSEPI | 7.532,40 |
| INSS FUNDEB 40% | 46.067,62 |
| INSS FUNDEB 60% | 436.414,72 |
| EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BANESE | 574.030,52 |
| CONSIGNAÇÃO BANCO BMG | 63.476,85 |
| INSS RETENÇÃO NOTAS FISCAIS SAÚDE | 11.421,84 |
| MFI REPASSE DOS 15% SAÚDE | 1.382.125,12 |
| INSS SAÚDE | 117.805,18 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA SAÚDE | 19.447,87 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL SAÚDE | 8.357,65 |
| ISS SAÚDE | 5.122,05 |
| IRRF SAÚDE | 128.207,56 |
| SINDSEPI SAÚDE | 5.864,19 |

| | |
|---|---|
| SINTASA SAÚDE | 68,94 |
| CONSIGNAÇÃO BANCO BMG SAÚDE | 12.935,61 |
| FAMACS-SE SAÚDE | 1.497,35 |
| CONSIGNAÇÃO BANESE SAÚDE | 110.956,49 |
| CONSIGNAÇÃO CEF SAÚDE | 32.227,83 |
| SINODONTO SAÚDE | 1.051,48 |
| MFI REPASSE FMAS | 57.607,30 |
| INSS FMAS | 16.383,59 |
| INSS NOTAS FISCAIS FMAS | 3.755,02 |
| ISS FMAS | 1.285,10 |
| IRRF FMAS | 339,60 |
| EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BANESE FMAS | 2.883,42 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL FMAS | 1.496,35 |
| **TOTAL** | **3.549.581,51** |

## 3 – DESPESA

**3.1** – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R$ 28.162.191,73 (vinte e oito milhões cento e sessenta e dois mil cento e noventa e um reais e setenta e três centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R$ 14.605.247,81 (quatorze milhões seiscentos e cinco mil duzentos e quarenta e sete reais e oitenta e um centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste período a importância de **R$ 14.194.988,28 (quatorze milhões cento noventa e quatro mil novecentos oitenta e oito reais e vinte e oito centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

| Período | Empenhada (R$) | Liquidada (R$) | Paga (R$) |
|---|---|---|---|
| Até o trimestre anterior | 26.728.727,14 | 7.889.880,31 | 7.652.088,21 |
| Neste trimestre | 1.433.464,59 | 6.715.367,50 | 6.542.900,07 |
| **Acumulado** | **28.162.191,73** | **14.605.247,81** | **14.194.988,28** |

**3.2** - As despesas extra-orçamentárias do período totalizaram em **R$ 4.935.273,05 (quatro milhões novecentos e trinta e cinco mil duzentos e setenta e três reais e cinco centavos),** assim discriminadas:

| | |
|---|---|
| INSS | 121.443,29 |
| REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL | 499.540,32 |
| SALÁRIO FAMÍLIA | 3.606,82 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 4.881,44 |
| SINTESE MDE | 1.180,42 |
| INSS MDE | 35.385,97 |
| INSS-RETENÇÃO DE NF | 341.217,79 |
| INSS-FUNDEB | 68.289,57 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA FUNDEB | 26.869,87 |
| SINTESE FUNDEB | 31.180,22 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL-MDE | 1.179,14 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL-FUNDEB 40% | 6.150,36 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL-FUNDEB 60% | 17.814,78 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL DIVERSOS | 6.382,30 |
| SALÁRIO FAMÍLIA FUNDEB 40% | 9.196,23 |
| CAUÇÃO | 4.057,21 |
| SINTESE | 2.982,54 |
| SINDSEPI | 8.761,34 |
| INSS FUNDEB 40% | 46.064,56 |
| INSS FUNDEB 60% | 295.716,53 |
| EMPRESTIMOS CONSIG. BANESE | 530.025,56 |
| CONSIGNADO BANCO SEMEAR | 0,00 |
| CONSIGNADO BANCO BMG | 60.801,30 |
| MFI REPASSE DOS 15% SAUDE | 1.382.124,10 |
| RESTOS A PAGAR 2010(LIQUIDADO) | 4.800,00 |
| MFI REPASSE FMAS | 57.607,30 |
| RESTOS A PAGAR 2012 (LIQ.) | 0,00 |
| EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF | 86.078,72 |
| RESTOS A PAGAR 2013(A LIQUIDAR) | 310.102,35 |
| RESTOS A PAGAR 2013(LIQUIDADO) | 370.507,79 |
| INSS SAÚDE | 65.763,29 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA SAÚDE | 22.865,21 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL | 8.213,63 |
| ISS SAÚDE | 2.212,21 |
| IRRF SAÚDE | 186.414,10 |
| SINDSEPI SAÚDE | 5.174,46 |
| SINTASA SAÚDE | 55,10 |
| CONSIGNAÇÃO BMG SAÚDE | 14.695,35 |
| FAMACS-SE SAÚDE | 1.805,81 |

| | |
|---|---|
| CONSIGNADO BANESE | 113.267,59 |
| DEVOLUÇÃO | 1.202,57 |
| SALÁRIO FAMÍLIA SAÚDE | 6.371,34 |
| SINODONTO SAÚDE | 1.169,53 |
| RESTOS A PAGAR 2013(LIQUIDADO) | 68.865,02 |
| RESTOS A PAGAR 2013(A LIQUIDAR) | 13.913,59 |
| CONCIGNADO CEF | 28.715,59 |
| INSS FMAS | 10.000,40 |
| EMPREST. CONSIG. BANESE FMAS | 2.402,85 |
| SALÁRIO FAMÍLIA FMAS | 2.499,62 |
| RESTOS A PAGAR 2012 (LIQ.) FMAS | 0,00 |
| EMPREST. CONSIG. BMG FMAS | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL | 1.645,53 |
| RESTOS A PAGAR 2013(LIQUIDADO) | 23.804,40 |
| RESTOS A PAGAR 2013(A LIQUIDAR) | 18.368,57 |
| **TOTAL** | **4.935.273,05** |

**3.3** – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R$ 10.919.925,85 (dez milhões e novecentos e dezenove mil novecentos e vinte e cinco reais e oitenta e cinco 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 | 10.919.925,85 |
| Créditos Especiais | 0,00 |
| Crédito Extraordinário | 0,00 |
| **TOTAL** | **10.919.925,85** |

## 3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da ordem de **R$ 25.170,05 (vinte e cinco mil cento e setenta reais e cinco centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

| | |
|---|---|
| Auxílio Financeiro | 25.170,05 |
| **TOTAL** | **25.170,05** |

Observamos a existência da Lei Municipal nº 376, de 25 de abril de 2005, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

## 3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R$ 12.342,94 (doze mil trezentos e quarenta e dois reais e noventa e quatro centavos)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal n° 23, de 01 de maio de 2013.

## 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 468-A de 24 de setembro de 2012, em **R$ 24.000,00 (vinte e quatro mil reais), R$ 16.000,00 (dezesseis mil reais)** e **R$ 6.000,00 (seis mil reais)**, 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$ 499.540,32 (quatrocentos e noventa e nove mil quinhentos e quarenta reais e trinta e dois 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$ 999.080,61 (novecentos e noventa e nove mil oitenta reais e sessenta e um centavos).**

### 4.3 – GASTOS COM O ENSINO

#### 4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R$ 1.963.866,35 (um milhão novecentos e sessenta e três mil oitocentos e sessenta e seis reais e trinta e cinco centavos)**, equivalentes a **25,86% (vinte e cinco vírgula oitenta 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 | 7.594.340,39 |
| Valor aplicado na manut. edesenv. do ensino | 1.963.866,35 |
| Percentual aplicado | 25,86% |
| **Superávit** | **65.281,25** |

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. 4°, da Resolução TC n° 209/01) até o período em análise, importou em **R$553.994,17 (quinhentos e cinquenta e três mil novecentos e noventa e quatro reais e dezessete centavos)**. O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

| REPASSE PARA O MDE | |
|---|---|
| 5% da arrecadação do FPM e ICMS | 351.721,22 |
| 25% da arrecadação de demais receitas e transferências | 139.978,94 |
| Valor total a ser repassado | 491.700,17 |
| Valor repassado ao MDE | 553.994,17 |
| **Superávit** | **62.294,00** |

### 4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R$** 6.374.122,00 **(seis milhões trezentos e setenta e quatro mil cento e vinte e dois reais)** na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a **77,73% (setenta e sete vírgula setenta e três por cento)** do total arrecadado, estando, portanto de acordo com o que estabelece o art. 7°, da Lei Federal n° 9.424/96, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

| GASTOS COM FUNDEB – 60% | |
|---|---|
| Receita do FUNDEB | 6.374.122,00 |
| 60% da receita do FUNDEB | 3.824.473,20 |
| Valor aplicado na remuneração do magistério | 4.954.378,87 |
| **Superávit** | **1.129.905,67** |

### 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$ 1.159.107,82(um milhão cento e cinquenta e nove mil cento e sete reais e oitenta e dois centavos)**, equivalentes a **15,26% (quinze vírgula vinte e seis cento)** da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

| GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE | |
|---|---|
| Receita de impostos e transferências | 7.594.340,39 |
| Valor aplicado em ações e serviços de saúde | 1.159.107,82 |
| Percentual aplicado | 15,26% |
| **Superávit** | **19.956,76** |

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 n° 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, § 2°, da Lei Complementar Federal n° 101/00, corresponde a 72,08**% (setenta e dois vírgula oito por cento)** da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

| GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses | |
|---|---|
| Receita Corrente Líquida | 29.563.473,58 |
| Aplicado em pessoal | 21.310.593,43 |
| Terceirização (substituição de mão de obra) | - |
| Despesa total com pessoal | 21.310.593,43 |
| **Percentual de comprometimento em relação à RCL** | **72,08%** |

## 5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado foram realizados 16 (dezesseis) Processos Licitatórios, sendo: 07 (sete) na modalidade Pregão Presencial, 01 (um) Dispensa, 03(três) Tomada de preço e 05 (cinco) Inexigibilidades. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

## 6 – CONTRATOS

Durante o período auditado foram celebrados 44 (quarenta e quatro) Contratos e 01 (um)Aditivo.Todos foram analisados, estando de acordo com o art. 55, da Lei Federal n° 8.666/93.

## 7 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de uma maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

---

ESTE É O RELATÓRIO
Indiaroba/SE, 31de junho de 2014.

JINEILSON DOS SANTOS
Secretário do Controle Interno