

**PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA****Certificado do Controle Interno - Consolidado**

De 02/01/2020 à 31/03/2020

3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**3.1 - Demonstrativo da Receita Estimada e Arrecadada**

TITULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	%	ARRECADADA NO PERÍODO	%	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO	%
RECEITAS CORRENTES	27.683.575,00		5.355.198,37		5.355.198,37	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.755.600,00		-664.694,98		-664.694,98	
RECEITAS DE CAPITAL	381.025,00		0,00		0,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00		0,00		0,00	
TOTAL	25.289.000,00		4.690.503,39		4.690.503,39	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 5.355.198,37 (cinco milhões e trezentos e cinquenta e cinco mil e cento e noventa e oito reais e trinta e sete centavos), tendo ainda por arrecadar um resíduo de R\$ 19.933.801,63 (dezenove milhões e novecentos e trinta e três mil e oitocentos e um reais e sessenta e três centavos) em relação ao total estimado para o exercício.

3.2 - Demonstrativo da Receita Arrecadada e Despesa Liquidada

TITULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LIQUIDADADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	4.690.503,39	4.317.131,31	373.372,08
CAPITAL	0,00	115.659,00	-115.659,00
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.690.503,39	4.432.790,31	257.713,08

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi inferior à arrecadação da receita, o que representa um superávit no trimestre de R\$ 257.713,08 (duzentos e cinquenta e sete mil e setecentos e treze reais e oito centavos).

3.3 - Demonstrativo da Despesa Realizada, Liquidada e Paga

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 11.340.699,19 (onze milhões e trezentos e quarenta mil e seiscentos e noventa e nove reais e dezenove centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 4.432.790,31 (quatro milhões e quatrocentos e trinta e dois mil e setecentos e noventa reais e trinta e um centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 4.144.081,11 (quatro milhões e cento e quarenta e quatro mil e oitenta e um reais e onze centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	LIQUIDADADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	0,00	0,00	0,00	0,00
NO PERÍODO	11.340.699,19	4.432.790,31	4.144.081,11	288.709,20
ACUMULADO	11.340.699,19	4.432.790,31	4.144.081,11	288.709,20

**4. DO BALANÇO FINANCEIRO**

Demonstra a movimentação de recursos de natureza orçamentária, bem como recebimentos e pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o trimestre seguinte, tendo o desdobramento a seguir:

RECEITA	R\$ 1,00
ORÇAMENTÁRIA	5.355.198,37
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	488.998,94
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
TOTAL GERAL	5.844.197,31
DESPESA	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	4.144.081,11
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	799.657,36
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	900.458,84
TOTAL GERAL	5.844.197,31

5. DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial representa os bens, direitos e obrigações que compõem a substância patrimonial, estando assim demonstrado:

ATIVO	R\$ 1,00
ATIVO FINANCEIRO	0,00
ATIVO PERMANENTE	0,00
SOMA DO ATIVO REAL	0,00
ATIVO COMPENSADO	0,00
TOTAL GERAL DO ATIVO	0,00
PASSIVO	
PASSIVO FINANCEIRO	0,00
PASSIVO PERMANENTE	0,00
SOMA DO PASSIVO REAL	0,00
ATIVO REAL LIQUIDO	0,00
PASSIVO COMPENSADO	0,00
TOTAL GERAL DO PASSIVO	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
Certificado do Controle Interno - Consolidado

De 02/01/2020 à 31/03/2020

Em cumprimento às atribuições pertinentes à Controladoria-Geral do Município - CGM, efetuamos a análise das peças constantes nos balancetes da PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA, relativos ao período selecionado de 2020, de acordo com o que determina os órgãos de fiscalização.

1. PRESTAÇÃO DE CONTAS

Da análise efetuada, constatamos que durante o trimestre foram elaborados Demonstrativos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, as Normas Gerais de Direito Financeiro preconizadas na Lei N° 4.320 de 17 de março de 1964, e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado, com observâncias aos aspectos orçamentários, financeiros e patrimoniais.

2. DO ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício financeiro de 2020 foi aprovado pela Lei N° 620/2020 de 19 de novembro de 2020, alocando recursos na ordem de R\$ 25.289.000,00 (vinte e cinco milhões e duzentos e oitenta e nove mil reais), os quais correspondem aos dois poderes que compoem a Administração Pública Municipal, estando assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	27.683.575,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(2.755.600,00)
RECEITAS DE CAPITAL	361.025,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
TOTAL DA RECEITA	25.289.000,00
DESPESAS CORRENTES	23.667.002,58
DESPESAS DE CAPITAL	1.438.890,54
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	183.106,88
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTARIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
TOTAL DA DESPESA	25.289.000,00

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 1.838.166,25 e anularam R\$ 1.838.166,25. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	1.838.166,25
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Total	1.838.166,25



5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Déficit Verificado em R\$ (zero reais), onde foi possível verificar, que o Passivo Financeiro foi superior , conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TITULO	VALOR - R\$
Ativo Financeiro	0,00
(-) Passivo Financeiro	0,00
Déficit Verificado	0,00

6. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF)

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade fiscal, visando manter o equilíbrio entre as receitas arrecadas e as despesas realizadas. A seguir apresentamos comentários sobre os pontos específicos:

6.1 Limite com pessoal em relação à receita corrente líquida

Os gastos realizados com pessoal durante os últimos doze meses foram de R\$ 13.418.227,65 (treze milhões e quatrocentos e dezoito mil e duzentos e vinte e sete reais e oitenta e cinco centavos), que representam 79,84% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 16.805.348,98 (dezesseis milhões e oitocentos e cinco mil e trezentos e quarenta e oito reais e noventa e oito centavos), calculados com base em regra contida na LRF.

6.2 Relatórios bimestrais

Identificamos os relatórios resumidos da Execução Orçamentária (bimestral), que foram elaboradas pela Equipe Técnica de Contabilidade do Município e encaminhados ao Tribunal de Contas, em obediência à LRF.

6.3 Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE)

Foram aplicados R\$ 851.041,13 (oitocentos e cinquenta e um mil e quarenta e um reais e treze centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 25.28 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 3.366.988,82 (três milhões e trezentos e sessenta e seis mil e novecentos e oitenta e oito reais e oitenta e dois centavos), informações estas obtidas através do Demonstrativo da Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino fornecido pela Equipe Técnica, foi cumprida a aplicação mínima prevista na Constituição Federal.

6.4 Aplicação dos Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)

Foram aplicados R\$ 1.033.129,31 (um milhão e trinta e três mil e cento e vinte e nove reais e trinta e um centavos) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 74.45 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 1.387.641,84 (um milhão e trezentos e oitenta e sete mil e seiscentos e quarenta e um reais e oitenta e quatro centavos), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.