



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
Certificado do Controle Interno - Consolidado

De 01/04/2020 à 30/06/2020

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 compõem 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 ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
TOTAL DA DESPESA	25.289.000,00

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 4.272.328,51 e anularam R\$ 4.272.328,51. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTES DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	4.272.328,51
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Total	4.272.328,51



3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 - Demonstrativo da Receita Estimada e Arrecadada

TÍTULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	%	ARRECADADA NO PERÍODO	%	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO	%
RECEITAS CORRENTES	27.683.575,00		5.635.825,71		10.991.045,49	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.755.600,00		-491.422,69		-1.156.117,67	
RECEITAS DE CAPITAL	361.025,00		118.120,00		118.120,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00		0,00		0,00	
TOTAL	25.289.000,00		5.262.523,02		9.953.047,82	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 5.753.945,71 (cinco milhões e setecentos e cinquenta e três mil e novecentos e quarenta e cinco reais e setenta e um centavos), tendo ainda por arrecadar um resíduo de R\$ 19.535.054,29 (dezenove milhões e quinhentos e trinta e cinco mil e cinquenta e quatro reais e vinte e nove centavos) em relação ao total estimado para o exercício.

3.2 - Demonstrativo da Receita Arrecadada e Despesa Liquidada

TÍTULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LÍQUIDADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	5.144.403,02	4.220.631,58	923.771,44
CAPITAL	118.120,00	144.176,42	-26.056,42
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.262.523,02	4.364.808,00	897.715,02

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\$ 897.715,02 (oitocentos e noventa e sete mil e setecentos e quinze reais e dois centavos).

3.3 - Demonstrativo da Despesa Realizada, Liquidada e Paga

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 14.937.680,42 (quatorze milhões e novecentos e trinta e sete mil e seiscentos e oitenta reais e quarenta e dois centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 8.795.400,61 (oito milhões e setecentos e noventa e cinco mil e quatrocentos reais e sessenta e um centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 8.440.539,23 (oito milhões e quatrocentos e quarenta mil e quinhentos e trinta e nove reais e vinte e três centavos) conforme detalhamento abaixo:

TÍTULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	11.340.699,19	4.430.592,61	4.143.643,41	286.949,20
NO PERÍODO	3.596.981,23	4.364.808,00	4.296.895,82	67.912,18
ACUMULADO	14.937.680,42	8.795.400,61	8.440.539,23	354.861,38



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	11.109.165,49
EXTRA-ORÇAMENTARIA	949.821,31
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
TOTAL GERAL	12.058.986,80
DESPESA	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	8.440.539,23
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.532.342,58
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	2.086.104,99
TOTAL GERAL	12.058.986,80

5. DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial representa os bens, direitos e obrigações que compõem a substancia 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



5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Déficit Verificado em R\$0,00 (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\$ 14.159.657,81 (quatorze milhões e cento e cinquenta e nove mil e seiscentos e cinquenta e sete reais e oitenta e um centavos), que representam 76,46% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 18.519.768,42 (dezoito milhões e quinhentos e dezenove mil e setecentos e sessenta e oito reais e quarenta e dois 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\$ 1.635.804,19 (um milhão e seiscentos e trinta e cinco mil e oitocentos e quatro reais e dezenove centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 27.85 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 5.872.821,76 (cinco milhões e oitocentos e setenta e dois mil e oitocentos e vinte e um reais e setenta e seis 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\$ 1.893.552,96 (um milhão e oitocentos e noventa e três mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e noventa e seis centavos) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 79.67 % das receitas resultantes de impostos, compreendido as as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 2.376.818,24 (dois milhões e trezentos e setenta e seis mil e oitocentos e dezoito reais e vinte e quatro centavos), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA
Certificado do Controle Interno - Consolidado

MACAMBIRA/SE, 30 DE JUNHO DE 2020



EDILVAN LIMA MEIRELES

Sec. Mun. de Controle Interno