



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 2019, 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 2019 foi aprovado pela Lei N° 612/2019 de 28 de dezembro de 2019, alocando recursos na ordem de R\$ 23.568.495,00 (vinte e três milhões e quinhentos e sessenta e oito mil e quatrocentos e noventa e cinco reais), os quais correspondem aos dois poderes que compoem a Administração Pública Municipal, estando assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	25.341.925,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(1.864.825,00)
RECEITAS DE CAPITAL	91.395,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
TOTAL DA RECEITA	23.568.495,00
DESPEAS CORRENTES	22.147.179,00
DESPEAS DE CAPITAL	1.420.316,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
TOTAL DA DESPESA	23.568.495,00

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 7.139.763,97 e anularam R\$ 7.139.763,97. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	7.139.763,97
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
Total	7.139.763,97



3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 - Demonstrativo da Receita Estimada e Arrecadada

TITULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	%	ARRECADADA NO PERÍODO	%	ARRECADADA ATE O PERÍODO	%
RECEITAS CORRENTES	25.341.925,00		1.355.394,91		14.557.701,35	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-1.864.825,00		-502.280,10		-5.300.291,46	
RECEITAS DE CAPITAL	91.395,00		0,00		0,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIA	0,00		0,00		0,00	
TOTAL	23.568.495,00		853.114,81		9.257.409,89	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 1.355.394,91 (um milhão e trezentos e cinquenta e cinco mil e trezentos e noventa e quatro reais e noventa e um centavos), tendo ainda por arrecadar um residuo de R\$ 22.213.100,09 (vinte e dois milhões e duzentos e treze mil e cem reais e nove centavos) em relação ao total estimado para o exercício.

3.2 - Demonstrativo da Receita Arrecadada e Despesa Liquidada

TITULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LÍQUIDADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	853.114,81	693.921,50	159.193,31
CAPITAL	0,00	99,90	-99,90
INTRAORÇAMENTARIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL	853.114,81	694.021,40	159.093,41

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi inferior á arrecadação da receita, o que representa um superávit no trimestre de R\$ 159.093,41 (cento e cinquenta e nove mil e noventa e três reais e quarenta e um centavos).

3.3 - Demonstrativo da Despesa Realizada, Liquidada e Paga

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 14.607.226,86 (quatorze milhões e seiscentos e sete mil e duzentos e vinte e seis reais e oitenta e seis centavos). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 10.748.064,61 (dez milhões e setecentos e quarenta e oito mil e sessenta e quatro reais e sessenta e um centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 10.076.245,92 (dez milhões e setenta e seis mil e duzentos e quarenta e cinco reais e noventa e dois centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	15.256.335,48	10.054.043,21	9.379.137,09	674.906,12
NO PERÍODO	-649.108,62	694.021,40	697.108,83	-3.087,43
ACUMULADO	14.607.226,86	10.748.064,61	10.076.245,92	671.818,69



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	14.557.701,35
EXTRA-ORÇAMENTARIA	1.363.560,21
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
TOTAL GERAL	15.921.261,56
DESPESA	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	10.076.245,92
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.332.935,38
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	4.512.080,26
TOTAL GERAL	15.921.261,56

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	723.482,19
ATIVO PERMANENTE	11.278.919,80
SOMA DO ATIVO REAL	12.002.401,99
ATIVO COMPENSADO	0,00
TOTAL GERAL DO ATIVO	12.002.401,99
PASSIVO	
PASSIVO FINANCEIRO	793.681,03
PASSIVO PERMANENTE	0,00
SOMA DO PASSIVO REAL	793.681,03
ATIVO REAL LIQUIDO	1.231.858,56
PASSIVO COMPENSADO	9.976.862,40
TOTAL GERAL DO PASSIVO	10.770.543,43



5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Déficit Verificado em R\$ -70.198,84 (setenta mil e cento e noventa e oito reais e oitenta e quatro centavos), 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	723.482,19
(-) Passivo Financeiro	793.681,03
Déficit Verificado	-70.198,84

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 arrecadadas 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\$ 8.369.686,98 (oito milhões e trezentos e sessenta e nove mil e seiscentos e oitenta e seis reais e noventa e oito centavos), que representam 79,94% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 10.469.949,58 (dez milhões e quatrocentos e sessenta e nove mil e novecentos e quarenta e nove reais e cinquenta 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\$ 5.815.519,00 (cinco milhões e oitocentos e quinze mil e quinhentos e dezenove reais), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 59.54 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 9.767.248,90 (nove milhões e setecentos e sessenta e sete mil e duzentos e quarenta e oito reais e noventa 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\$ 2.584.629,12 (dois milhões e quinhentos e oitenta e quatro mil e seiscentos e vinte e nove reais e doze centavos) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 67.48 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 3.830.043,10 (três milhões e oitocentos e trinta mil e quarenta e três reais e dez centavos), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.