



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                 |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>                      | <b>25.289.000,00</b> |
| 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                 |
| DESPEGA INTRAORÇAMENTÁRIA                    | 0,00                 |
| <b>TOTAL DA DESPESA</b>                      | <b>25.289.000,00</b> |

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 6.934.689,88 e anuíaram R\$ 6.934.689,88. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

| FONTE DE RECURSO       | VALOR - R\$         |
|------------------------|---------------------|
| Anulação de Dotação    | 6.934.689,88        |
| Superávit Financeiro   | 0,00                |
| Excesso de Arrecadação | 0,00                |
| Operação de Crédito    | 0,00                |
| <b>Total</b>           | <b>6.934.689,88</b> |



### 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         |   | 6.120.789,84          |   | 17.111.840,42            |   |
| DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE | -2.755.600,00         |   | -472.096,31           |   | -1.628.213,98            |   |
| RECEITAS DE CAPITAL          | 361.025,00            |   | 0,00                  |   | 118.120,00               |   |
| RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIA   | 0,00                  |   | 0,00                  |   | 0,00                     |   |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>25.289.000,00</b>  |   | <b>5.648.693,53</b>   |   | <b>15.601.746,44</b>     |   |

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 6.120.789,84 ( seis milhões e cento e vinte mil e setecentos e oitenta e nove reais e oitenta e quatro centavos), tendo ainda por arrecadar um resíduo de R\$ 19.168.210,16 ( dezenove milhões e cento e sessenta e oito mil e duzentos e dez reais e dezesseis centavos ) em relação ao total estimado para o exercício.

#### 3.2 - Demonstrativo da Receita Arrecadada e Despesa Liquidada

| TÍTULO            | RECEITA ARRECADADA  | DESPESA LIQUIDADADA | DIFERENÇA (+/-)   |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| CORRENTES         | 5.648.693,53        | 4.897.361,53        | 751.332,00        |
| CAPITAL           | 0,00                | 122.272,56          | -122.272,56       |
| INTRAORÇAMENTÁRIA | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>      | <b>5.648.693,53</b> | <b>5.019.634,09</b> | <b>629.059,44</b> |

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\$ 629.059,44 ( seiscentos e vinte e nove mil e cinquenta e nove reais e quarenta e quatro centavos ).

#### 3.3 - Demonstrativo da Despesa Realizada, Liquidada e Paga

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 19.917.018,42 ( dezenove milhões e novecentos e dezessete mil e dezoito reais e quarenta e dois centavos ). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 13.815.034,70 ( treze milhões e oitocentos e quinze mil e trinta e quatro reais e setenta centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 13.229.261,06 ( treze milhões e duzentos e vinte e nove mil e duzentos e sessenta e um reais e seis centavos) conforme detalhamento abaixo:

| TÍTULO           | EMPENHADA            | LIQUIDADADA          | PAGA                 | LIQUIDADADA A PAGAR |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| ATÉ O PERÍODO    | 14.937.680,42        | 8.795.400,61         | 8.440.539,23         | 354.861,38          |
| NO PERÍODO       | 4.979.338,00         | 5.019.634,09         | 4.788.721,83         | 230.912,26          |
| <b>ACUMULADO</b> | <b>19.917.018,42</b> | <b>13.815.034,70</b> | <b>13.229.261,06</b> | <b>585.773,64</b>   |





#### 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                 | 17.229.960,42        |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA           | 1.431.033,50         |
| OUTRAS OPERAÇÕES             | 0,00                 |
| SALDO PERÍODO ANTERIOR       | 0,00                 |
| <b>TOTAL GERAL</b>           | <b>18.660.993,92</b> |
| <b>DESPESA</b>               |                      |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA         | 13.229.261,06        |
| EXTRA ORÇAMENTÁRIA           | 2.243.658,04         |
| OUTRAS OPERAÇÕES             | 0,00                 |
| SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO | 3.188.074,82         |
| <b>TOTAL GERAL</b>           | <b>18.660.993,92</b> |

#### 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        |
| <b>SOMA DO ATIVO REAL</b>     | <b>0,00</b> |
| ATIVO COMPENSADO              | 0,00        |
| <b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>   | <b>0,00</b> |
| <b>PASSIVO</b>                |             |
| PASSIVO FINANCEIRO            | 0,00        |
| PASSIVO PERMANENTE            | 0,00        |
| <b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>   | <b>0,00</b> |
| ATIVO REAL LIQUIDO            | 0,00        |
| PASSIVO COMPENSADO            | 0,00        |
| <b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b> | <b>0,00</b> |



### 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        |
| <b>Déficit Verificado</b> | <b>0,00</b> |

### 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\$ 13.817.789,49 ( treze milhões e oitocentos e dezessete mil e setecentos e oitenta e nove reais e quarenta e nove centavos), que representam 66,76% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 20.698.991,60 ( vinte milhões e seiscentos e noventa e oito mil e novecentos e noventa e um reais e sessenta 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\$ 2.421.637,69 ( dois milhões e quatrocentos e vinte e um mil e seiscentos e trinta e sete reais e sessenta e nove centavos ), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 27,94 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 8.668.107,47 ( oito milhões e seiscentos e sessenta e oito mil e cento e sete reais e quarenta e sete 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\$ 2.752.310,96 ( dois milhões e setecentos e cinquenta e dois mil e trezentos e dez reais e noventa e seis centavos ) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 80,63 % das receitas resultantes de impostos, compreendidos as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 3.413.693,60 ( três milhões e quatrocentos e treze mil e seiscentos e noventa e três reais e sessenta centavos ), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.