



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA**  
**Certificado do Controle Interno**

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 4º trimestre de 2019, (Outubro a Dezembro) 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
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>23.568.495,00</b>
DESPESAS CORRENTES	22.147.179,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.420.316,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>23.568.495,00</b>

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 9.596.631,22 e anularam R\$ 9.596.631,22. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	9.596.631,22
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Total</b>	<b>9.596.631,22</b>



### 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	25.341.925,00		6.070.284,36		20.627.985,71	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-1.864.825,00		-1.907.062,80		-7.207.354,26	
RECEITAS DE CAPITAL	91.395,00		0,00		0,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIA	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>23.568.495,00</b>		<b>4.163.221,56</b>		<b>13.420.631,45</b>	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 6.070.284,36 ( seis milhões e setenta mil e duzentos e oitenta e quatro reais e trinta e seis centavos), tendo ainda por arrecadar um residuo de R\$ 17.498.210,64 ( dezessete milhões e quatrocentos e noventa e oito mil e duzentos e dez reais e sessenta e quatro centavos ) em relação ao total estimado para o exercício.

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

TITULO	RECEITA ARRECADADA	DESPEZA LÍQUIDADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	4.163.221,56	4.201.596,03	-38.374,47
CAPITAL	0,00	0,00	0,00
INTRAORÇAMENTARIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.163.221,56</b>	<b>4.201.596,03</b>	<b>-38.374,47</b>

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi superior á arrecadação da receita, o que representa um déficit no trimestre de R\$ - 38.374,47 ( trinta e oito mil e trezentos e setenta e quatro reais e quarenta e sete centavos ).

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

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 15.346.516,18 ( quinze milhões e trezentos e quarenta e seis mil e quinhentos e dezesseis reais e dezoito centavos ). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 14.949.660,64 ( quatorze milhões e novecentos e quarenta e nove mil e seiscentos e sessenta reais e sessenta e quatro centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 13.945.093,85 ( treze milhões e novecentos e quarenta e cinco mil e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	14.607.226,86	10.748.064,61	10.076.245,92	671.818,69
NO PERÍODO	739.289,32	4.201.596,03	3.868.847,93	332.748,10
<b>ACUMULADO</b>	<b>15.346.516,18</b>	<b>14.949.660,64</b>	<b>13.945.093,85</b>	<b>1.004.566,79</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	20.627.985,71
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.934.337,11
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>22.562.322,82</b>
<b>DESPESA</b>	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	13.945.093,85
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.005.920,13
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	6.611.308,84
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>22.562.322,82</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	1.381.150,13
ATIVO PERMANENTE	11.296.931,22
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>	<b>12.678.081,35</b>
ATIVO COMPENSADO	0,00
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>12.678.081,35</b>
<b>PASSIVO</b>	
PASSIVO FINANCEIRO	686.163,20
PASSIVO PERMANENTE	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>	<b>686.163,20</b>
ATIVO REAL LIQUIDO	1.728.333,10
PASSIVO COMPENSADO	10.263.585,05
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>10.949.748,25</b>



## 5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Superávit Verificado em R\$ 694.986,93 ( seiscientos e noventa e quatro mil e novecentos e oitenta e seis reais e noventa e três centavos ), onde foi possível verificar, que o Ativo Financeiro foi superior , conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TITULO	VALOR - R\$
Ativo Financeiro	1.381.150,13
(-) Passivo Financeiro	686.163,20
<b>Superávit Verificado</b>	<b>694.986,93</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\$ 12.417.488,51 ( doze milhões e quatrocentos e dezessete mil e quatrocentos e oitenta e oito reais e cinquenta e um centavos), que representam 79,24% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 15.670.151,99 ( quinze milhões e seiscientos e setenta mil e cento e cinquenta e um reais e noventa e nove 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\$ 8.514.094,91 ( oito milhões e quinhentos e quatorze mil e noventa e quatro reais e noventa e um centavos ), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 61.71 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 13.797.945,11 ( treze milhões e setecentos e noventa e sete mil e novecentos e quarenta e cinco reais e onze 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\$ 3.786.487,73 ( três milhões e setecentos e oitenta e seis mil e quatrocentos e oitenta e sete reais e setenta e três centavos ) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 72.98 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 5.188.318,14 ( cinco milhões e cento e oitenta e oito mil e trezentos e dezoito reais e quatorze centavos ), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.