



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

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 6.738.277,54 e anularam R\$ 6.738.277,54. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	6.738.277,54
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Total</b>	<b>6.738.277,54</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	27.683.575,00		2.731.833,79		20.234.414,32	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.755.600,00		-259.381,81		-2.299.118,32	
RECEITAS DE CAPITAL	361.025,00		0,00		118.120,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIA	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>25.289.000,00</b>		<b>2.472.451,98</b>		<b>18.053.416,00</b>	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 2.731.833,79 ( dois milhões e setecentos e trinta e um mil e oitocentos e trinta e três reais e setenta e nove centavos), tendo ainda por arrecadar um residuo de R\$ 22.557.166,21 ( vinte e dois milhões e quinhentos e cinquenta e sete mil e cento e sessenta e seis reais e vinte e um 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	2.472.451,98	1.613.555,43	858.896,55
CAPITAL	0,00	1.780,00	-1.780,00
INTRAORÇAMENTARIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.472.451,98</b>	<b>1.615.335,43</b>	<b>857.116,55</b>

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\$ 857.116,55 ( oitocentos e cinquenta e sete mil e cento e dezesseis reais e cinquenta e cinco centavos ).

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

A Despesa empenhada no período atingiu o montante de R\$ 13.428.977,43 ( treze milhões e quatrocentos e vinte e oito mil e novecentos e setenta e sete reais e quarenta e três centavos ). O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 13.428.977,43 ( treze milhões e quatrocentos e vinte e oito mil e novecentos e setenta e sete reais e quarenta e três centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 13.173.173,91 ( treze milhões e cento e setenta e três mil e cento e setenta e três reais e noventa e um centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	15.140.829,74	11.813.642,00	11.471.344,26	342.297,74
NO PERÍODO	-1.711.852,31	1.615.335,43	1.701.829,65	-86.494,22
<b>ACUMULADO</b>	<b>13.428.977,43</b>	<b>13.428.977,43</b>	<b>13.173.173,91</b>	<b>255.803,52</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAMBIRA

Certificado do Controle Interno

DEZEMBRO/2020

#### 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	20.352.534,32
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.502.871,22
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>21.855.405,54</b>
<b>DESPESA</b>	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	13.173.173,91
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.568.501,83
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	6.113.729,80
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>21.855.405,54</b>

#### 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	1.624.178,45
ATIVO PERMANENTE	11.923.230,55
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>	<b>13.547.409,00</b>
ATIVO COMPENSADO	0,00
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>13.547.409,00</b>
<b>PASSIVO</b>	
PASSIVO FINANCEIRO	969.247,72
PASSIVO PERMANENTE	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>	<b>969.247,72</b>
ATIVO REAL LIQUIDO	2.840.419,50
PASSIVO COMPENSADO	9.737.741,78
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>10.706.989,50</b>



### 5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Superávit Verificado em R\$ 654.930,73 ( seiscentos e cinquenta e quatro mil e novecentos e trinta reais e setenta 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	1.624.178,45
(-) Passivo Financeiro	969.247,72
<b>Superávit Verificado</b>	<b>654.930,73</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\$ 13.297.305,93 ( treze milhões e duzentos e noventa e sete mil e trezentos e cinco reais e noventa e três centavos), que representam 61,20% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 21.726.304,25 ( vinte e um milhões e setecentos e vinte e seis mil e trezentos e quatro reais e vinte e cinco 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\$ 3.303.147,81 ( três milhões e trezentos e três mil e cento e quarenta e sete reais e oitenta e um centavos ), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 25.62 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 12.891.353,76 ( doze milhões e oitocentos e noventa e um mil e trezentos e cinquenta e três 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\$ 3.760.401,35 ( três milhões e setecentos e sessenta mil e quatrocentos e um reais e trinta e cinco centavos ) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 78.46 % das receitas resultantes de impostos, compreendidos as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 4.792.525,41 ( quatro milhões e setecentos e noventa e dois mil e quinhentos e vinte e cinco reais e quarenta e um centavos ), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.

Edilvan  Meireles  
Secretário Municipal de Controle Interno