



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 |
| 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\$ 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 |
| Total | 6.738.277,54 |



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 | | 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 | |
| TOTAL | 25.289.000,00 | | 2.472.451,98 | | 18.053.416,00 | |

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

| TÍTULO | 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 |
| TOTAL | 2.472.451,98 | 1.615.335,43 | 857.116,55 |

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:

| TÍTULO | 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 |
| ACUMULADO | 13.428.977,43 | 13.428.977,43 | 13.173.173,91 | 255.803,52 |



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 |
| TOTAL GERAL | 21.855.405,54 |
| DESPESA | |
| 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 |
| TOTAL GERAL | 21.855.405,54 |

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



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 |
| Superávit Verificado | 654.930,73 |

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