



ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE - MA

# RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO – MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - 2022



ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

## SUMÁRIO

### 1. INTRODUÇÃO

### 2. DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

#### 2.1. Receita Orçamentária

#### 2.2. Despesa Orçamentária

##### 2.2.1 – Comportamento da Despesa Municipal

### 3. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### 3.1. Conceituação

#### 3.2. Balanço Orçamentário

#### 3.3. Balanço Financeiro

### 4. BALANÇO PATRIMONIAL

#### 4.1. Demonstrativo das Variações Patrimoniais

### 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

#### 5.1. Considerações Iniciais

#### 5.2. Parecer

## 1 – INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Controle Interno, contendo dados relativos à Gestão da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE - exercício 2022, busca a evidenciação de informações da Administração Municipal, através de análises descritivas, quadros analíticos, quocientes específicos através de índices próprios, com a finalidade de demonstrar as situações orçamentárias, financeiras, patrimoniais da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, referente ao exercício financeiro de 2022.

O presente trabalho busca o cumprimento da atual legislação, sobretudo no que se refere à transparência da gestão pública e publicidade, no trato com as questões relacionadas ao erário, proporcionando aos usuários da informação conhecer os resultados das finanças da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE de Igarapé Grande - MA.

Este Relatório foi elaborado com observância e cumprimento dos dispositivos legais a seguir indicados:

1. Constituição Federal;
2. Constituição Estadual;
3. Lei nº. 4320/64, de 17 de março de 64 – “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal”;
4. Decreto Lei nº. 200/67 de 25 de fevereiro de 67 - “Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa, Título X - das Normas de Administração Financeira e Contabilidade”;
5. Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 – “Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão”;
6. Instrução Normativa TCE/MA nº 52, de 25 de outubro de 2017 e dá outras providências”.

## 2 – EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

### 2.1 – Receita Orçamentária

O Governo efetiva o seu papel na sociedade através da Despesa Pública, a qual é viabilizada pela obtenção de recursos denominados genericamente de Receitas Públicas. Tanto as despesas quanto as receitas devem ser previstas em lei – a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA). O orçamento é o ato pelo qual é feita a previsão da arrecadação das receitas e a autorização da sua aplicação em despesas discriminadas, durante o período, de forma a evidenciar a política econômico-financeira e o programa de trabalho do governo.



ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

O Estado através do orçamento abrange a manutenção das suas atividades, o planejamento e a execução dos projetos estabelecidos nos planos e programas do governo. As despesas são fixadas e as receitas previstas para serem executadas a cada exercício, após autorização do poder legislativo para que o executivo possa destinar o respectivo orçamento ao funcionamento dos serviços públicos e outros fins.

A Receita na Administração Pública, mais precisamente no que diz respeito às entidades de Direito Público Interno, se origina em decorrência do seu poder de império, da gerência do seu patrimônio e das transferências de outras entidades.

De acordo com o art. 11 da Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964, que “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração e Controle dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal” a receita classifica-se em duas categorias econômicas, a saber:

- a) **Receitas Correntes:** composta pela receita tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes;
- b) **Receitas de Capital:** as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão, em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, destinado a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital e, ainda, o superávit do Orçamento Corrente.

## 2.2 – Despesas Orçamentárias

Despesas Públicas são todos os gastos realizados pela Administração Pública em favor de manutenção e funcionamento dos serviços públicos obrigatórios, bem como a intenção de adquirir ou construir bens que integrarão o patrimônio público, objetivando sempre os princípios da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência.

O artigo 12 da Lei Federal 4.320/64 foi o marco para a classificação da despesa em duas categorias econômicas: corrente e capital. Constituem despesas correntes aquelas de natureza operacional, realizados pela Administração Pública para a manutenção e funcionamento dos serviços prestados pelo Poder Público.

Quanto às despesas de Capital é caracterizado como despesas cujo objetivo é o de adquirir bens novos/usados de capital, através dos investimentos ou inversões financeiras, sendo que tais gastos não constituem uma despesa efetiva, ou seja, que provoque diminuição no patrimônio, tendo em vista que da aplicação de tais despesas resultarão o aumento do ativo ou diminuição do passivo (pela amortização de dívidas a longo prazo).

As classificações orçamentárias da despesa tem a finalidade, portanto, de propiciar informações para a administração, além de especificar para os usuários da informação, sobretudo a população, a forma de aplicação dos recursos públicos, evidenciando a política econômico-financeira e o programa de trabalho do governo.



ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

A fixação da despesa para a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE para o exercício de 2022 foi de R\$ 2.300.000,00 (dois milhões e trezentos mil reais). Conforme especificação no quadro abaixo:

12 MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE				
02	PODER EXECUTIVO			
02 28	MDE			
02 28 00	MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO- MDE			
12	Educação			
12 361	Ensino Fundamental			
12 361 0020	FORMAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS			
12 361 0020 2112 0000	QUALIFICAÇÃO E TREINAMENTO DE PESSOAL EDUCAÇÃO BÁSICA FUND. - MDE			
888	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	25.000,00
889	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	25.000,00
12 361 0020 2115 0000	QUALIFICAÇÃO E TREINAMENTO DE PESSOAL EDUCAÇÃO BÁSICA EJA - MDE			
890	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	25.000,00
891	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	25.000,00
12 361 0025	MODERNIZAÇÃO DA INFRA ESTRUTURA DO ENSINO			
12 361 0025 1020 0000	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA O ENSINO FUNDAMENTAL			
892	4.4.90.52.00	Equipamentos E Material Permanente	1.500.00.0-001 001	150.000,00
12 361 0042	APOIO DE TRANSPORTE ESCOLAR			
12 361 0042 2103 0000	MANUT. DO TRANSPORTE ESCOLAR ENSINO FUNDAMENTAL - MDE			
893	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	50.000,00
894	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	50.000,00
12 361 0043 2106 0000	MANUT DO TRANSP. ESCOLAR ENSINO EJA - MDE			
895	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	50.000,00
896	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	50.000,00
12 361 0043	APOIO INTEGRAL A EDUCAÇÃO BÁSICA			
12 361 0043 1157 0000	CONST. REFOR. E AMPLIAÇÃO DAS ESCOLAS DA REDE DE ENSINO MUNICIPAL - FUND.			
897	4.4.90.51.00	Obras E Instalações	1.500.00.0-001 001	150.000,00
12 361 0043 2098 0000	MANUTENÇÃO E FUNC. DO ENSINO FUNDAMENTAL - MDE			
898	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.500.00.0-001 001	200.000,00
899	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.500.00.0-001 001	200.000,00
900	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.500.00.0-001 001	60.000,00
901	3.3.90.14.00	Diárias - Civil	1.500.00.0-001 001	10.000,00
902	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	60.000,00
903	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.500.00.0-001 001	5.000,00
904	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	35.000,00
905	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.500.00.0-001 001	30.000,00
12 361 0043 2101 0000	MANUT E FUNC. DO ENSINO EJA - MDE			
906	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.500.00.0-001 001	5.000,00
907	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.500.00.0-001 001	50.000,00
908	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.500.00.0-001 001	20.000,00
909	3.3.90.14.00	Diárias - Civil	1.500.00.0-001 001	10.000,00
910	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	80.000,00
911	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.500.00.0-001 001	5.000,00
912	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	20.000,00
913	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.500.00.0-001 001	10.000,00
12 361 0043 2111 0000	UNIFORMIZAÇÃO DE ALUNOS E FUNCIONÁRIOS DO ENSINO FUNDAMENTAL EJA - MDE			
914	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	50.000,00
12 365	Educação Infantil			
12 365 0020	FORMAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS			
12 365 0020 2113 0000	QUALIFICAÇÃO E TREINAMENTO DE PESSOAL EDUCAÇÃO BÁSICA PRÉ-ESCOLA - MDE			
915	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	25.000,00
916	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	25.000,00
12 365 0020 2114 0000	QUALIFICAÇÃO E TREINAMENTO DE PESSOAL EDUCAÇÃO BÁSICA CRECHES - MDE			
917	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	25.000,00
918	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	25.000,00
12 365 0042	APOIO DE TRANSPORTE ESCOLAR			
919	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	50.000,00
920	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	50.000,00
12 365 0042 2105 0000	MANUT DO TRANSP. ESCOLAR ENSINO INFANTIL CRECHES - MDE			
921	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	25.000,00
922	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	25.000,00



ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

12 365 0043		APOIO INTEGRAL A EDUCAÇÃO BÁSICA			
12 365 0043 1158 0000		CONST. REFOR. E AMPLIAÇÃO DAS ESCOLAS DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO - INFANTIL			
923	4.4.90.51.00	Obras E Instalações	1.500.00.0-001 001	100.000,00	
12 365 0043 2099 0000		MANUT. E FUNC. DA EDUCAÇÃO INF. PRE-ESCOLA - MDE			
924	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.500.00.0-001 001	50.000,00	
925	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.500.00.0-001 001	150.000,00	
926	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.500.00.0-001 001	20.000,00	
927	3.3.90.14.00	Diárias - Civil	1.500.00.0-001 001	10.000,00	
928	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	40.000,00	
929	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.500.00.0-001 001	5.000,00	
930	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	12.500,00	
931	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.500.00.0-001 001	12.500,00	
12 365 0043 2100 0000		MANUT. E FUNC. ENSINO INFANTIL CRECHES - MDE			
932	3.1.90.04.00	Contratação Por Tempo Determinado	1.500.00.0-001 001	20.000,00	
933	3.1.90.11.00	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.500.00.0-001 001	100.000,00	
934	3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	1.500.00.0-001 001	22.000,00	
935	3.3.90.14.00	Diárias - Civil	1.500.00.0-001 001	8.000,00	
936	3.3.90.30.00	Material De Consumo	1.500.00.0-001 001	30.000,00	
937	3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.500.00.0-001 001	3.000,00	
938	3.3.90.39.00	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.500.00.0-001 001	10.000,00	
939	3.3.90.92.00	Despesas De Exercícios Anteriores	1.500.00.0-001 001	7.000,00	
Total				2.300.000,00	

## 2.2.1 Comportamento da Despesa Municipal

Os gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE no exercício de 2022.

### DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA

DESPESA EMPENHADA	R\$ 1.076.071,53
DESPESA LIQUIDADADA	R\$ 1.076.071,53
DESPESA PAGA	R\$ 1.034.766,53

## 3 – ANÁLISES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 3.1 – Conceituação

A administração pública em geral se encontra numa fase de modernização, ou seja, os permanentes desafios a que está sujeita obrigam-na a que disponha, cada vez mais, de sistema de informações capazes de responder às crescentes exigências da sociedade e a necessidade de informações tempestivas e seguras para tomada de decisão dos gestores públicos.

As entidades públicas tais como as empresas privadas possuem um patrimônio que é movimentado diariamente, por consequência demandam o respectivo registro, controle e acompanhamento das contas públicas de forma clara e contínua. Para tanto se utiliza da Contabilidade que é a ciência que tem por objetivo o registro e análise dos atos e fatos de uma empresa, órgão ou entidade, a fim de demonstrar o patrimônio, suas variações, o resultado, a eficácia e a economicidade de uma gestão ou período administrado.

Nesse sentido, os resultados gerais do exercício são evidenciados através das Demonstrações Contábeis – Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração de Variações Patrimoniais – estruturadas de forma a evidenciar além da situação estática do patrimônio, os resultados orçamentários e financeiros da Administração Pública, propiciando dessa

maneira o conhecimento mais adequado da situação econômico financeira do governo tanto para os tomadores de decisão quanto para a sociedade, potencial usuária dos serviços e bens públicos e financiadores das ações governamentais através dos tributos que lhe são cobrados.

### 3.2 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário tem por função demonstrar as receitas previstas e as despesas autorizadas em confronto com as receitas e despesas realizadas, de acordo com a Lei Orçamentária. De um lado permite a avaliação do grau de planejamento e desempenho da arrecadação no exercício financeiro e por outro analisa o desempenho da Administração Pública.

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág: 1 de 2

### ISOLADO:12 - MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	0,00	0,00	491,56	491,56
RECEITA PATRIMONIAL	0,00	0,00	491,56	491,56
Valores Mobiliários	0,00	0,00	491,56	491,56
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	0,00	0,00	491,56	491,56
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III-IV)	0,00	0,00	491,56	491,56
DÉFICIT (VI)			1.075.579,97	
TOTAL (VII) = (V-VI)	0,00	0,00	1.076.071,53	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro			0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais			0,00	

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	1.900.000,00	1.645.534,30	1.076.071,53	1.076.071,53	1.034.766,53	569.462,77
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	897.000,00	109.524,14	109.524,14	109.524,14	109.524,14	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.003.000,00	1.536.010,16	966.547,39	966.547,39	925.242,39	569.462,77
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	2.300.000,00	1.645.534,30	1.076.071,53	1.076.071,53	1.034.766,53	569.462,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI-XII)	2.300.000,00	1.645.534,30	1.076.071,53	1.076.071,53	1.034.766,53	569.462,77
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	2.300.000,00	1.645.534,30	1.076.071,53	1.076.071,53	1.034.766,53	569.462,77
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	164.500,00	90.850,00	90.850,00	73.650,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	164.500,00	90.850,00	90.850,00	73.650,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>164.500,00</b>	<b>90.850,00</b>	<b>90.850,00</b>	<b>73.650,00</b>	<b>0,00</b>

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	48.477,30	37.277,30	11.200,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	48.477,30	37.277,30	11.200,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>48.477,30</b>	<b>37.277,30</b>	<b>11.200,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.3 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro por finalidade demonstrar a receita e despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Analisaremos a execução financeira do exercício 2022, através do demonstrativo do Balanço Financeiro, configurado de forma sumária no quadro abaixo:

#### QUADRO DEMONSTRATIVO BALANÇO FINANCEIRO

RECEITA	VALOR	DESPESA	VALOR
ORÇAMENTARIA	R\$ 491,56	ORÇAMENTARIA	R\$ 1.076.071,53
EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 55.633,30	EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 132.488,25
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	R\$ 1.131.884,02		
SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 22.989,94	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUNTE	R\$ 2.439,04
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.210.998,82</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.210.998,82</b>



#### 4. – Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial compreende os valores numerários, os créditos, os valores realizáveis e os compromissos exigíveis que independam de autorização legislativa e os bens, créditos, valores, as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa e mais as contas de compensação.

#### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág. 1

##### A) QUADRO PRINCIPAL

##### ISOLADO 12 - MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		4.816,37	25.367,27	PASSIVO CIRCULANTE		99.237,97	96.492,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.439,64	22.989,94	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		41.385,00	48.477,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.439,64	22.989,94	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		41.385,00	48.477,30
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	2.439,64	22.989,94	FORNECEDORES NACIONAIS	F	41.385,00	48.477,30
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.377,33	2.377,33	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		57.982,97	48.015,62
ADIANTEMENTOS CONCEDIDOS		2.359,50	2.359,50	VALORES RESSTITUÍVEIS		57.982,97	48.015,62
ADIANTEMENTOS CONCEDIDOS À PESSOAL	P	2.359,50	2.359,50	CONSIGNAÇÕES	F	7.573,42	7.573,42
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		17,83	17,83	CONSIGNAÇÕES	F	41.480,60	40.442,20
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO	F	17,83	17,83	CONSIGNAÇÕES	F	8.928,95	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.502,00	2.502,00	TOTAL PASSIVO		99.237,97	96.492,92
IMOBILIZADO		2.502,00	2.502,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
BENS MOVEIS		2.502,00	2.502,00	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.502,00	2.502,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-91.969,60	-68.623,65
TOTAL		7.318,37	27.869,27	RESULTADOS ACUMULADOS		-91.969,60	-68.623,65
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-91.969,60	-68.623,65
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-23.345,93	-41,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-68.623,65	-68.581,41
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-91.969,60	-68.623,65
				TOTAL		7.318,37	27.869,27

##### B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		2.439,64	22.989,94	PASSIVO FINANCEIRO (99.237,97) - RP não Proc (0,00)		99.237,97	280.982,82
ATIVO PERMANENTE		4.881,50	4.881,50	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		-91.969,60	-233.123,65

##### C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 51.100)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 51.500)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ATOS POTENCIAIS PASSIVO		1.236.718,24	759.352,37
				ORIGINAÇÕES CONTRATUAIS		1.236.718,24	759.352,37
				TOTAL		1.236.718,24	759.352,37





ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

#### 4.1 – Demonstrações das Variações Patrimoniais

A demonstração das Variações Patrimoniais espelha-se num quadro de duas seções, Resultado Aumentativo e Diminutivo, distribuídas em três grandes grupos: Resultantes da Execução Orçamentária, Mutações Patrimoniais e Independentes da Execução Orçamentária. O Demonstrativo das Variações Patrimoniais expressa claramente duas situações distintas na Administração Pública: a situação financeira e a situação econômica; bem como o resultado financeiro apurado dentro de um exercício, o superávit ou o déficit e as variações para mais ou para menos, verificadas no patrimônio das instituições Públicas.

As Variações Patrimoniais Ativas são assim demonstradas: resultante da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária. As primeiras compreendem as receitas orçamentárias arrecadadas durante o exercício (receitas correntes e de capital) e as mutações patrimoniais da despesa, que decorrem da incorporação de elementos ativos ao patrimônio ou da diminuição de elementos do passivo do ente público. As mutações caracterizam o que se poderia chamar de fatos permutativos na Contabilidade Empresarial. As segundas compreendem as variações ocorridas no exercício, que provocam alterações positivas no patrimônio do órgão ou entidade, resultantes de fatos independentes da execução orçamentária. Essas variações são exemplificadas pela incorporação de bens, cancelamento de dívidas passivas, inscrição em dívida ativa, etc. Vê-se, pois, que caracterizam fatos modificativos, tanto por aumento do ativo como por redução do passivo.

As Variações Patrimoniais Passivas evidenciarão as alterações verificadas no patrimônio, ocorridas durante o exercício financeiro, resultante ou não da execução do orçamento. As resultantes da execução orçamentária compreendem a despesa orçamentária empenhada ou realizada no exercício, e as mutações patrimoniais da receita, que decorrem da incorporação de elementos passivos ou da desincorporação de elementos ativos. As independentes decorrem de fatos que independem da execução do orçamento e que provocam alterações negativas no patrimônio.

#### QUADRO DEMONSTRATIVO VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	VALOR
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA	11.200,00	PESSOAL E ENCARGOS	109.524,14
TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.131.884,02	USO DE BENS, SERVIÇOS E CAPITAL FIXO	1.057.397,39
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	491,56		
DEFICIT	23.345,95		
<b>TOTAL</b>	<b>1.166.921,53</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.166.921,53</b>

#### 5 – PARECER DA AUDITORIA INTERNA

##### 5.1 – Considerações Iniciais

Em cumprimento ao disposto ao art. 171 da Constituição Estadual e da exigência contida na Instrução Normativa n.º 52/2017, avaliamos a Regularidade da Realização da Receita e da Despesa, a execução do Orçamento e dos Programas de Trabalho e o cumprimento das metas previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e ainda examinamos as Demonstrações Contábeis



ESTADO DO MARANHÃO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE IGARAPÉ GRANDE – MA  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO  
CNPJ: 06.323.208/0001-28

exigidas pela Lei n.º 4.320/64. Esclarecemos que, por restrições técnicas e administrativas, ainda não foi possível para esta Auditoria Interna no exercício 2022 realizar a avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual – PPA.

## 5.2 - Parecer

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria governamental adotadas pelos demais órgãos de controle – Tribunal de Contas da União, Controladoria Geral da União, Tribunais de Contas e Controladorias Estaduais e Municipais do País – e compreendeu: levantamento da legislação pertinente, conferência de cálculos, exame dos documentos que deram suporte às receitas e às despesas realizadas e confronto dos dados e registros contidos nos relatórios gerenciais, nos livros (Diário e Razão) e nos demonstrativos contábeis.

Examinamos, por amostragem, os documentos que suportaram os registros contábeis, referente aos valores efetuados pela Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, tendo sido constatada a sua conformidade.

Até onde os nossos exames alcançaram, os valores contidos nas Demonstrações Contábeis – Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais – atendem às formalidades exigidas pela Lei n.º 4.320/64, bem como, entendemos que os dados apresentados nas referidas Demonstrações estão em conformidade com os registros contábeis e com a documentação suporte analisada, demonstrando a regularidade da Gestão.

IGARAPÉ GRANDE - MA, 30 Dezembro de 2022.

  
NATHALY LUCENA COSTA  
Controladora Geral do Município