



Sistemas Inteligentes para Gestões Eficientes

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA**  
PRAÇA PADRE FÊLIX , 80 - CENTRO  
C.E.P. 19590-000 - C.N.P.J. 55.354.302/0001-50

## **RELATÓRIO CONSOLIDADO DE ANALISE DA GESTÃO CONTÁBIL**

### **SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

**TACIBA, 31 de Dezembro de 2018.**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA

## CONTROLE INTERNO

### Introdução

O controle Interno acha-se previsto nas seguintes legislações:

- Art. 31 e 74, CF;
- Art. 150 da Constituição Estadual;
- Art. 54 e 59, LRF;
- Art. 76, 77, 78, 79 e 80 Lei 4.320/64;
- Art. 15, 26 e 38, LC 709/1.993;
- Art. 2º, § 15; Art. 61 e 62; Instruções nº. 2/2008, TCESP; e
- NBC T 16.8.

Pode ser considerado "o conjunto complexo e organizado de regras e normas, de unidades, de princípios, métodos, procedimentos e equipamentos coordenados entre si, que busca o fim precípua de realizar a avaliação da gestão pública e o acompanhamento dos programas de governo, bem como de comprovar a legalidade e avaliar os resultados quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial operacional nas unidades da administração pública" (auditora Luciene Cartaxo Fernandes - TCE do Ceará).

O controle interno exerce a fiscalização dos atos da administração, visando comprovar a legalidade e avaliar os resultados da gestão dos recursos públicos. Proporciona à Administração Pública, especialmente a Municipal, subsídios para assegurar o bom gerenciamento dos negócios públicos.

De acordo com as normas legais, instituídas para o Controle Interno, apresentamos o Relatório de Auditoria do Controle Interno até 12/2018, contendo informações na gestão orçamentária e financeira abordando os itens:

#### Relatórios:

- 01 - Pessoal
- 02 - Educação
- 03 - FUNDEB
- 04 - Saúde
- 05 - Execução Orçamentária
- 06 - Execução Financeira



PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO

4R Sistemas

RELATÓRIO DE GESTÃO CONTÁBIL ATÉ 31/12/2018

Exercício: 2018

Página: 3/13

**01 - Pessoal**

**Tabela I - Fórmula de Apuração da Despesa com Pessoal**

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>DESPESA LIQUIDADADA NOS 12 ÚLTIMOS MESES (R\$)</b>
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>16.404.998,13</b>
<b>Pessoal Ativo (Remuneração + Encargos Sociais e Contribuições Patronais à Previdência [INSS ou RPPS])</b>	<b>16.391.048,59</b>
Vencimento, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	12.663.424,37
Obrigações Patronais	3.727.624,22
Benefícios Previdenciários	0,00
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>13.949,54</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	0,00
Pensões	13.949,54
Outros Benefícios Previdenciários (*)	0,00
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00

(\*) o valor lançado não pode nunca superar o das contribuições e o das receitas diretamente arrecadadas pelo fundo ou entidade que opera o sistema próprio de previdência.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO**

**02 - Educação**

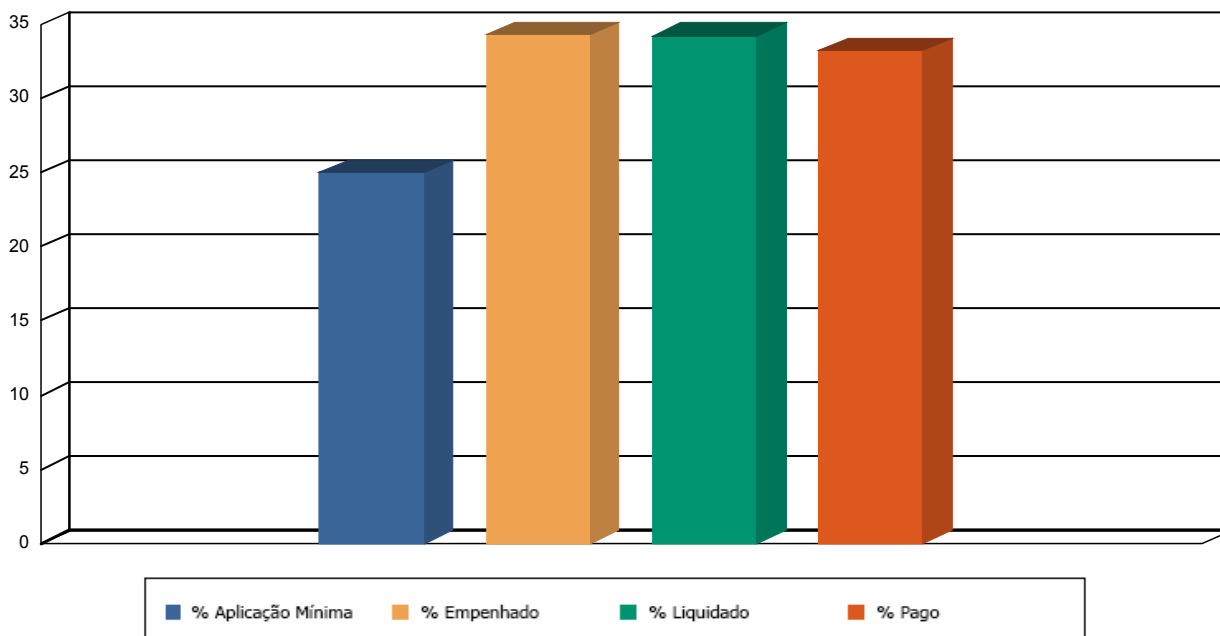
A Tabela I - apresenta a arrecadação das receitas de impostos e transferências constitucionais que compõem o índice de 25% nos termos do art. 212 da Constituição Federal.

**Tabela I - Recursos Recebidos x Aplicação no Fundo de Educação Básica**

Receita e Transferências	33.080.460,07
Aplicação Mínima (25%)	8.270.115,02

Despesas com Ensino	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Ensino Fundamental	3.062.520,97	9,26	3.056.404,12	9,24	2.841.484,97	8,59
Ensino Infantil	2.253.160,34	6,81	2.239.879,80	6,77	2.132.561,47	6,45
Educação Infantil - Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Educação Infantil - Pré-Escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retenções ao FUNDEB	6.033.998,24	18,24	6.033.998,24	18,24	6.033.998,24	18,24
<b>Total</b>	<b>11.349.679,55</b>	<b>34,31</b>	<b>11.330.282,16</b>	<b>34,25</b>	<b>11.008.044,68</b>	<b>33,28</b>

Da análise, verifica-se com base na Despesa Liquidada, que o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da Constituição Federal.



A Tabela II demonstra a arrecadação das receitas de impostos e transferências além das deduções ao Fundeb e os valores a transferir para conta vinculada do Ensino.

**Tabela II - Receitas de Impostos e Transferências, Deduções para formação do FUNDEB / Apuração valor a transferir dos Repasses Decendiais**

Impostos e Transferências	Ultimo Decêndio Fechado (20/12/2018)	Valor até o Período
Receita de Impostos (IPTU / IR / ITBI / ISS / D.A. Impostos / Multa e Juros da D.A. Impostos)	2.114.989,56	2.238.054,25
		672.412,58
Transferências (FPM / ICMS / IPI / LC 87/96)	27.240.895,33	28.889.098,47
Transferências (IPVA / ITR)	1.246.267,87	1.280.894,77
Deduções FUNDEB	-5.631.664,54	-6.033.998,24
<b>Arrecadação Total</b>	<b>24.970.488,22</b>	<b>27.046.461,83</b>
Valor a transferir 25% (IPTU / IR / ITBI / ISS / D.A. Impostos / Multa e Juros da D.A. Impostos)	528.747,39	559.513,56
Valor a transferir 5% (FPM / ICMS / IPI / LC 87/96)	1.584.553,72	1.444.455,22
Valor a transferir 5% (IPVA / ITR)	-94.427,46	64.044,85



**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA**  
**CONTROLE INTERNO**

Exercício: 2018

4R Sistemas

RELATÓRIO DE GESTÃO CONTÁBIL ATÉ 31/12/2018

Página: 5/13

<b>Valor Total a Transferir</b>	<b>2.018.873,65</b>	<b>2.068.013,63</b>
---------------------------------	---------------------	---------------------

O Tesouro Central deverá repassar, a cada dez dias, os recursos destinados à Educação.

Auferimos que o total de transferências na (s) conta (s) bancária (s) (Conta Interno 101: BANESPA C/ EDUCAÇÃO - 00184 - SANTANDER) até o período em análise, foi de R\$ 1.735.300,00 (um milhão, setecentos e trinta e cinco mil e trezentos reais), valor inferior aquele demonstrado na Tabela II, conforme requer § 5º, art. 69, Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional que assim dispõe:

*"§ 5º O repasse dos valores referidos neste artigo do caixa da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios ocorrerá imediatamente ao órgão responsável pela educação, observados os seguintes prazos:*

*I - recursos arrecadados do primeiro ao décimo dia de cada mês, até o vigésimo dia;*

*II - recursos arrecadados do décimo primeiro ao vigésimo dia de cada mês, até o trigésimo dia;*

*III - recursos arrecadados do vigésimo primeiro dia ao final de cada mês, até o décimo dia do mês subsequente".*

Do contrário, os responsáveis poderão ser responsabilizados civil e criminalmente, conforme previsão do § 6º da mesma legislação:

*"§ 6º O atraso da liberação sujeitará os recursos a correção monetária e à responsabilização civil e criminal das autoridades competentes".*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO**

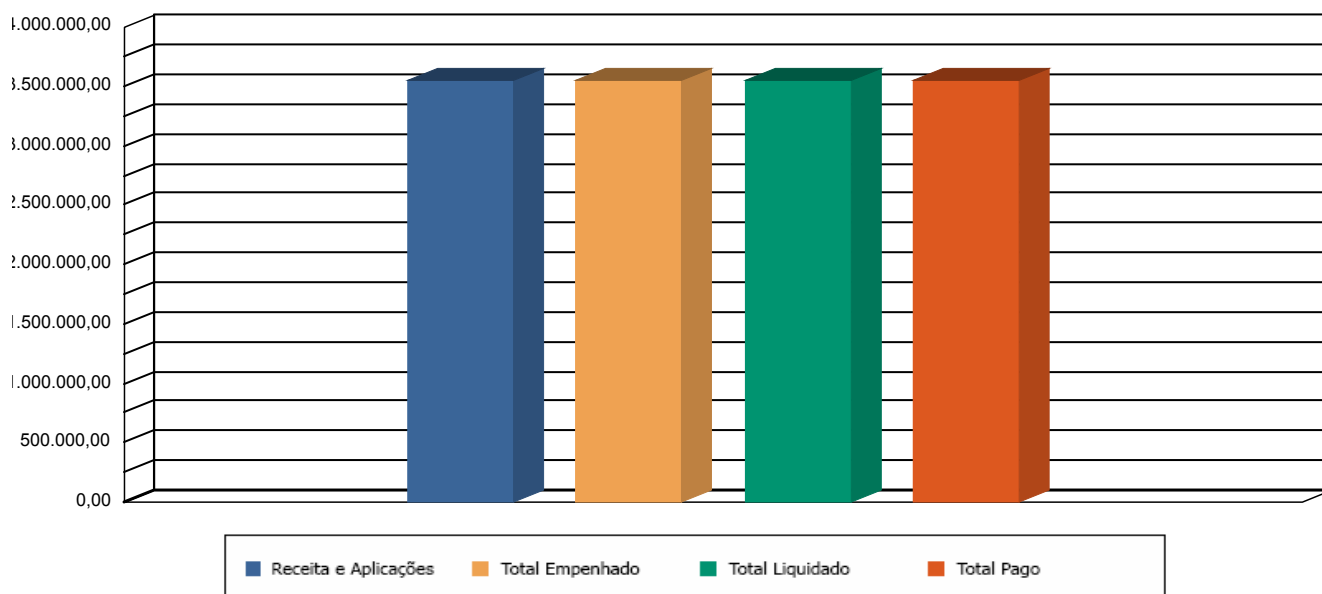
**03 - FUNDEB**

A Tabela I, a seguir, demonstra os recursos recebidos do FUNDEB e sua destinação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

**Tabela I - Recursos Recebidos x Aplicação no Fundo de Educação Básica**

Receita e Transferências do FUNDEB e Aplicações Financeiras	3.551.480,53
Aplicação Mínima (60%)	2.130.888,32
Aplicação Mínima (95%) - Recursos Recebidos	3.373.906,50

Despesas com FUNDEB	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Magistério (min. 60%)	3.511.262,69	98,87	3.511.262,69	98,87	3.511.262,69	98,87
Outras (máx. 40%)	38.574,32	1,09	38.574,32	1,09	38.314,01	1,08
<b>Total</b>	<b>3.549.837,01</b>	<b>99,96</b>	<b>3.549.837,01</b>	<b>99,96</b>	<b>3.549.576,70</b>	<b>99,95</b>



**I - Da Despesa Empenhada**

Da abordagem, nota-se que o total da despesa empenhada no período em análise, atende ao dispositivo do §2º, art. 21 da Lei 11.494/07.

**II - Da Aplicação mínima dos profissionais do Magistério (60%)**

No que tange a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos Profissionais do Magistério (60%), verifica-se que restou atendido o cumprimento do art. 22 do mencionado dispositivo.

**III - Disponibilidade financeira em Conta Bancária**

**Tabela II - Disponibilidade Financeira do FUNDEB**

Exercício	Saldo Financeiro
2017	0,00
2018	11.892,31



## PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA CONTROLE INTERNO

Exercício: 2018

4R Sistemas

RELATÓRIO DE GESTÃO CONTÁBIL ATÉ 31/12/2018

Página: 7/13

Relativo à análise financeira do FUNDEB, constatamos que o saldo da conta bancária do fundo (Conta Interno 36: BRASIL C/FUNDEB - 02519 - BANCO DO BRASIL S.A.), no período em análise, apresenta inconsistência. A diferença entre os recursos recebidos e o total de despesas pagas totaliza o valor de R\$ 1.903,00 (um mil, novecentos e três reais), enquanto que o saldo existente na (s) conta (s) bancária (s) é de R\$ 11.892,00 (onze mil, oitocentos e noventa e dois reais).

Dessa forma deverá os responsáveis adotar critérios e providências para que os recursos recebidos do FUNDEB sejam somente utilizados com despesas provenientes desse fundo, bem como as despesas deste fundo sejam custeadas apenas com recursos oriundos das transferências e aplicações financeiras do FUNDEB.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO

Exercício: 2018

4R Sistemas

RELATÓRIO DE GESTÃO CONTÁBIL ATÉ 31/12/2018

Página: 8/13

**04 - Saúde**

A Tabela I demonstra os recursos arrecadados provenientes das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais que compõem o índice de 15%, nos termos do inc. III, art. 77, ADCT, e a destinação destes recursos.

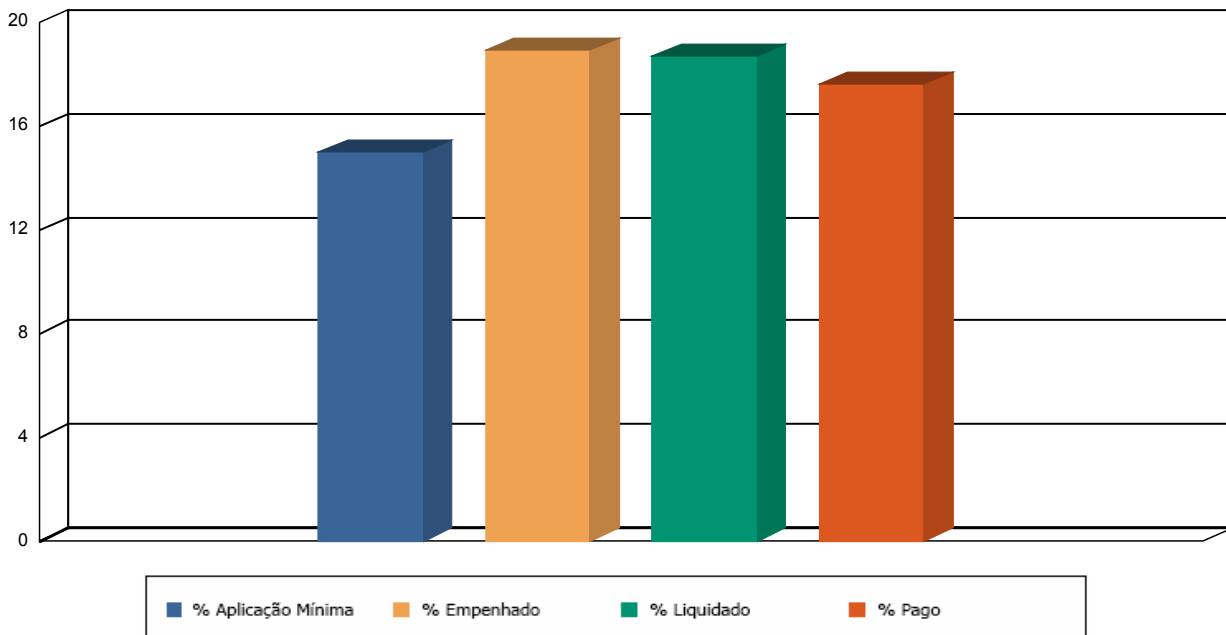
**Tabela I - Recursos e Aplicação destinados à Saúde**

Receita e Transferências de Impostos	32.408.047,49
Aplicação Mínima (15%)	4.861.207,12

Despesas com Saúde	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Aplicação em Saúde - Recursos Próprios	6.131.145,05	18,92	6.057.452,02	18,69	5.711.663,70	17,62

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da Constituição Federal.

O gráfico abaixo compara a aplicação mínima constitucional com a despesa empenhada, liquidada e paga.







**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO**

**05 - Execução Orçamentária**

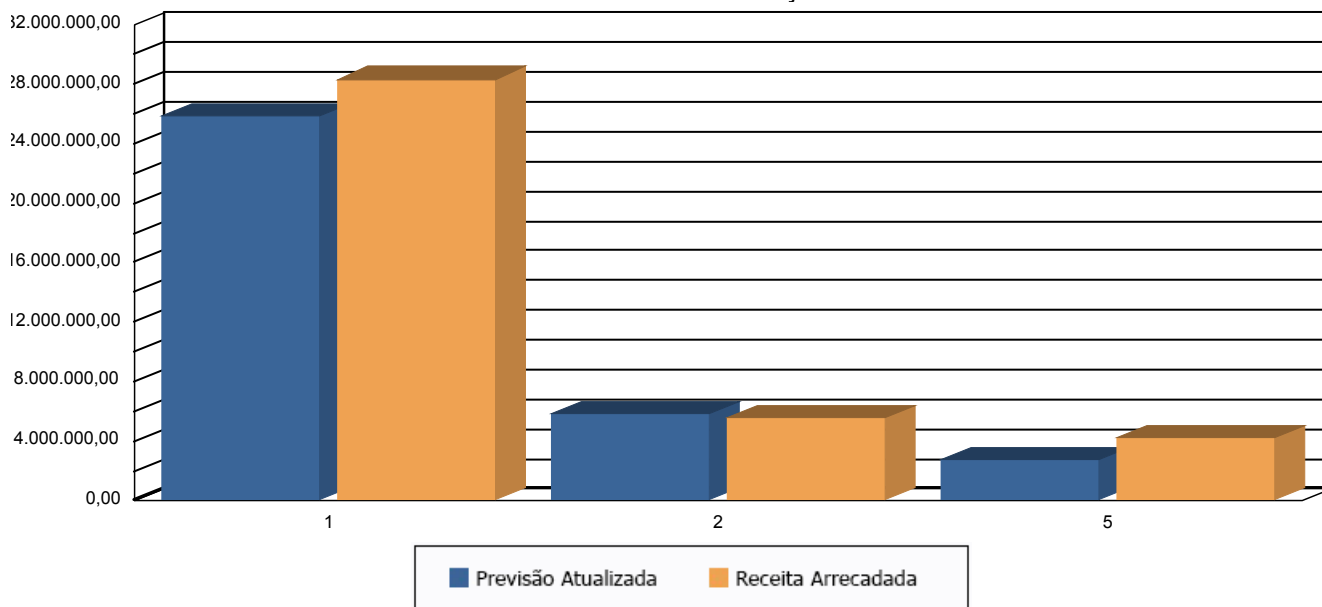
A Lei Municipal nº 688, de 20/12/2017, que aprovou o orçamento, estimou a Receita e fixou a Despesa do Município de TACIBA em R\$ 34.500.000,00.

A tabela I confronta a evolução de duas variáveis da execução orçamentária: receita prevista e receita arrecadada (por blocos corrente e capital, e fonte de recurso).

**Tabela I - Receita Prevista x Receita Arrecadada por Fonte de Recurso e Categoria da Receita**

Classificação da Receita	Receita Prevista / Programada	Receita Arrecadada	Excesso de Arrecadação
<b>1 - TESOURO</b>			
Receita Corrente	25.827.352,46	28.163.178,81	2.335.826,35
Receita de Capital	87.089,66	190.600,10	103.510,44
<b>SUB TOTAL</b>	<b>25.914.442,12</b>	<b>28.353.778,91</b>	<b>2.439.336,79</b>
<b>2 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>			
Receita Corrente	4.591.657,30	4.285.766,41	-305.890,89
Receita de Capital	1.308.990,02	1.286.031,85	-22.958,17
<b>SUB TOTAL</b>	<b>5.900.647,32</b>	<b>5.571.798,26</b>	<b>-328.849,06</b>
<b>5 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>			
Receita Corrente	2.260.006,17	2.868.509,03	608.502,86
Receita de Capital	424.904,39	1.325.260,95	900.356,56
<b>SUB TOTAL</b>	<b>2.684.910,56</b>	<b>4.193.769,98</b>	<b>1.508.859,42</b>
<b>TOTAL</b>	<b>34.500.000,00</b>	<b>38.119.347,15</b>	<b>3.619.347,15</b>

**Previsão da Receita x Arrecadação**



Da análise do comportamento das receitas por fonte de recurso, constatamos uma situação desfavorável em relação à (s) fonte (s) de recurso (s) 2, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo aos responsáveis o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, a Municipalidade encontra-se ao alcance dos alertas do TCESP, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00.

Nesse caso, necessário a observância do disposto no art.9º da mencionada Lei que determina contingenciamento da despesa quando a realização da receita comprometer as metas fiscais avençadas em Anexo da LDO, ou seja, arrecadação abaixo do esperado legitima a restrição em comento na mesma proporção da queda dos ingressos de caixa.



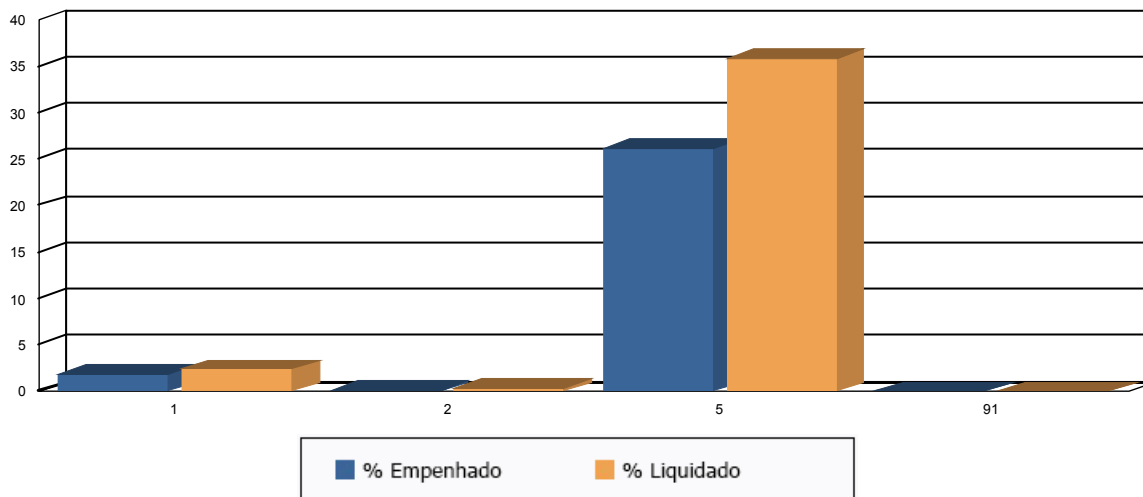
**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO**

Em relação às demais fontes de recursos 1, 5 constatamos tendência positiva de excesso de entradas uma vez que a arrecadação está além das metas de previsão. Apenas segue recomendação no sentido da cautela que há de ser tomada com os créditos adicionais aberto por tendência de excesso de arrecadação (art. 43, § 3º, da Lei nº. 4.320). Caso reste frustrada a tendência positiva, o contingenciamento dar-se á em cumprimento ao dispositivo no art. 9º da LRF.

**Tabela II - Relação Receita Arrecadada x Despesa Empenhada  
(Gestão Orçamentária por Fonte de Recurso)**

Classificação da Despesa	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Resultado Orçamentário (Empenhado)	% Emp.	Resultado Orçamentário (Liquidado)	% Liq.
<b>1 - TESOURO</b>							
Despesa Corrente	25.954.751,44	25.844.661,95	25.735.220,58	2.318.516,86	8,23	2.427.958,23	8,62
Despesa de Capital	1.994.756,30	1.992.097,65	1.955.161,86	-1.801.497,55	-945,17	-1.764.561,76	-925,79
<b>SUB TOTAL</b>	<b>27.949.507,74</b>	<b>27.836.759,60</b>	<b>27.690.382,44</b>	<b>517.019,31</b>	<b>1,82</b>	<b>663.396,47</b>	<b>2,34</b>
<b>2 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>							
Despesa Corrente	4.394.681,44	4.391.498,34	4.386.459,99	-105.731,93	-2,47	-100.693,58	-2,35
Despesa de Capital	1.180.338,58	1.171.440,83	1.171.291,24	114.591,02	8,91	114.740,61	8,92
<b>SUB TOTAL</b>	<b>5.575.020,02</b>	<b>5.562.939,17</b>	<b>5.557.751,23</b>	<b>8.859,09</b>	<b>0,16</b>	<b>14.047,03</b>	<b>0,25</b>
<b>5 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>							
Despesa Corrente	1.867.019,76	1.846.596,98	1.842.345,90	1.021.912,05	35,63	1.026.163,13	35,77
Despesa de Capital	1.251.218,53	1.250.518,66	847.472,78	74.742,29	5,64	477.788,17	36,05
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.118.238,29</b>	<b>3.097.115,64</b>	<b>2.689.818,68</b>	<b>1.096.654,34</b>	<b>26,15</b>	<b>1.503.951,30</b>	<b>35,86</b>
<b>91 - TESOURO -EX.ANTERIORES</b>							
Despesa Corrente	7,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>7,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>36.642.773,87</b>	<b>36.496.814,41</b>	<b>35.937.952,35</b>	<b>1.622.532,74</b>	<b>4,26</b>	<b>2.181.394,80</b>	<b>5,72</b>

**Relação de % Empenhado e % Liquidado  
por Fonte de Recurso**



A tabela II demonstra a gestão orçamentária, confrontando a despesa empenhada e liquidada em relação à receita efetivamente arrecadada.

Da presente análise é possível verificar se houve, por exemplo, economia orçamentária, superávit ou déficit orçamentário e o nível de realização da despesa por fonte de recurso.

Economia orçamentária é a diferença positiva entre a despesa autorizada e a despesa compromissada (empenhada), daí denota-se que houve economia nas dotações financiadas pela (s) fonte (s) de recurso (s) 1, 2, 5, 91.

De acordo com o comportamento das receitas arrecadas em comparação às despesas empenhadas e liquidadas constatamos um resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO atinente às despesas financiadas pela (s) fonte (s) de recurso (s) 1, 2, 5.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas em comparação às despesas empenhadas constatamos um Resultado Orçamentário SUPERAVITÁRIO. Em relação às despesas liquidadas, na mesma comparação sobre a arrecadação total, o resultado é SUPERAVITÁRIO.

**Tabela III - Acompanhamento da Execução Orçamentária (Resultado Orçamentário)**

Evento	Valor (R\$)
(+) Receita Arrecadada	38.119.347,15
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	1.240.621,31
(-) Receitas que, de fato, não ingressaram no Caixa, mesmo que líquida e certa a entrada no ano seguinte	0,00
(-) Despesa Empenhada	36.496.814,41
(-) Transferências Financeiras a Câmaras de Vereadores, Autarquias, Fundações e Estatais dependentes	1.568.772,92
(-) Despesa de pessoal incorrida no ano analisado, mas somente empenhada no exercício seguinte (ex. folha de pagamento de dez)	0,00
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Superávit ou Déficit)	53.759,82

De acordo com o Manual "O Tribunal e a Gestão Financeira dos Prefeitos" é fundamental a correta apuração do resultado de execução orçamentária, sob pena de ajuste por parte da fiscalização do TCE.

A guisa daquele Manual, recomenda-se à Administração o que segue:

1. O balanço orçamentário e financeiro deve conter apenas números relativos à Câmara e Prefeitura. Autarquias, fundações e empresas estatais possuem juízo individual;
2. O cancelamento de restos a pagar não deve gerar uma receita fictícia, escritural, a boa técnica recomenda contabilização como independente da execução orçamentária;
3. A receita que ainda não virou dinheiro no caixa da Municipalidade, não pode ser contabilizada orçamentariamente (art. 35, I, Lei nº. 4.320/64);
4. Os repasses a Câmara de Vereadores não oneram a despesa orçamentaria, essa transferência que representa saída de dinheiro, deve ser extra orçamentaria - uma redução da receita - esses repasses devem somar-se, como ajuste aditivo, à despesa orçamentária da Prefeitura;
5. Haja a visto a norma do prévio empenho, não se pode empenhar despesas de pessoal de dezembro no início do ano seguinte (art. 35, II c.c. art. 60, Lei nº. 4.320/64 e art. 18, § 2º da LRF)

Constatamos na data em exame, de acordo com o apurado na Tabela III, existência de SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO no montante de R\$53.759,82 (cinquenta e três mil, setecentos e cinquenta e nove reais e oitenta e dois centavos).



**PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA  
CONTROLE INTERNO**

4R Sistemas

RELATÓRIO DE GESTÃO CONTÁBIL ATÉ 31/12/2018

Exercício: 2018

Página: 12/13

**06 - Execução Financeira**

A Tabela I demonstra a situação financeira da Entidade e especifica a suficiência ou insuficiência dos recursos por fonte de recurso em face dos compromissos a pagar.

**Tabela I - Disponibilidade Financeira por Fonte de Recurso**

Fte. Rec	Descrição	Disponib. Financeiras do Exercício (I)	Disponib. Financ. de Exercício Anterior (II)	Disponib. Financeiras Totais (III = I+II)	Deduções		Disponib. Financeiras Liquidadas (VI=III-IV-V)	Inscr. RP (-) Emp. Liquidados a Pagar (X)	Sufic./ Insufic. Financeira (XI = VI-X)
					R.P. Exercícios Anteriores (IV)	Emp. Liquidados a Pagar (V)			
	PODER EXECUTIVO	3.132.856,39	731.624,86	3.864.481,25	244.243,21	1.718.173,64	1.902.064,40	0,00	1.902.064,40
1	TESOURO	1.234.927,24	15.022,94	1.249.950,18	50.459,99	1.667.266,91	-467.776,72	0,00	-467.776,72
2	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	870.786,34	57.204,37	927.990,71	14.474,09	1.742,93	911.773,69	0,00	911.773,69
5	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	1.027.142,81	659.397,55	1.686.540,36	179.309,13	49.163,80	1.458.067,43	0,00	1.458.067,43

Da análise no período verifica-se que a Entidade possui situação financeira desfavorável nas fontes de recursos 1 (TESOURO). Conclui-se nesse(s) caso(s) que as disponibilidades são insuficientes para fazer frente às despesas realizadas.

Da análise no período verifica-se que a Entidade possui situação financeira favorável nas fontes de recursos 2 (TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS), 5 (TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS). Conclui-se nesse(s) caso(s) que as disponibilidades são suficientes para fazer frente às despesas realizadas.

A Tabela II expressa a disponibilidade total da Entidade e as obrigações de curto prazo reconhecidas, processadas e não processadas, a pagar.

Compara-se também a disponibilidade financeira frente às despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS.

**Tabela II - Execução Financeira**

Resultado Financeiro	Valores (R\$)	%
Disponibilidade Financeira	3.864.481,25	
(-) Despesas a Pagar - Liquidadas do Exercício	1.718.173,64	
<b>(=) Superávit / Déficit pela Despesa Liquidada</b>	<b>2.146.307,61</b>	<b>55,54</b>
(-) Despesas a Pagar e RP - Liquidadas e Não Liquidadas	1.962.416,85	
<b>(=) Superávit / Déficit pela Despesa Total</b>	<b>1.902.064,40</b>	<b>49,22</b>

Da análise conclui-se que o resultado financeiro é SUPERAVITÁRIO, demonstrando que a Entidade possui suficiente disponibilidade financeira para arcar com as despesas liquidadas e pendentes de pagamento.

Em outra análise, ao comparar a disponibilidade financeira frente às despesas a pagar LIQUIDADAS E NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro **SUPERAVITÁRIO**.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE TACIBA CONTROLE INTERNO

Exercício: 2018

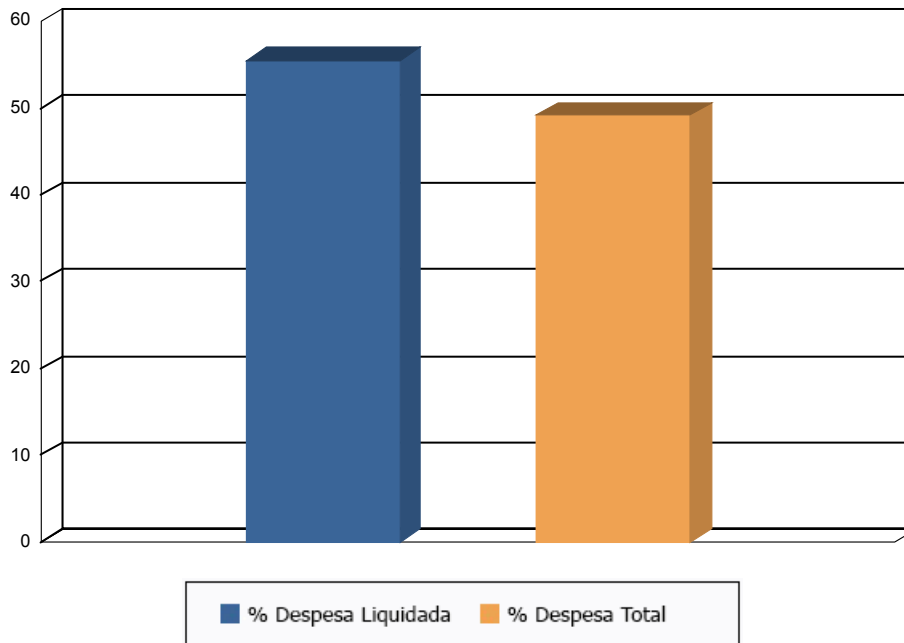
4R Sistemas

RELATÓRIO DE GESTÃO CONTÁBIL ATÉ 31/12/2018

Página: 13/13

Abaixo o gráfico que ilustra o Resultado Financeiro em relação à Despesa Liquidada e a Despesa Total a Pagar.

Município de Taciba - SP CNPJ: 55.354.302/0001-50 Praça Padre Felix, 80 - Centro - Cep: 19590-000  
e-mail: [controleinterno@taciba.sp.gov.br](mailto:controleinterno@taciba.sp.gov.br) Fone: 18-3997-9070



TACIBA, 31 de Dezembro de 2018.

DOUGLAS DE FARIA CORREA  
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO  
218.573.028-26

VANESSA GIGLIO FIGUEIRA  
AUXILIAR DE CONTROLE INTERNO  
218.659.388-23