



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE FEIRA NOVA  
Certificado do Controle Interno - Consolidado

Órgão: Prefeitura Municipal de Feira Nova  
Relatório Trimestral  
Período: 01/10/2020 a 31/12/2020  
Prefeito: José Carlos dos Santos

## 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° 510/2020 de 17 de dezembro de 2019, alocando recursos na ordem de R\$ 23.000.000,00 (vinte e três milhões de reais), os quais correspondem aos dois poderes que compõem a Administração Pública Municipal, estando assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	21.425.629,40
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(2.162.469,40)
RECEITAS DE CAPITAL	3.736.840,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>23.000.000,00</b>
DESPESAS CORRENTES	18.357.606,70
DESPESAS DE CAPITAL	4.623.393,30
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	19.000,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>23.000.000,00</b>

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 9.272.904,00 e anularam R\$ 9.272.904,00. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	9.272.904,00
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Total</b>	<b>9.272.904,00</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	21.425.629,40		6.038.460,45		22.596.621,30	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.162.469,40		-675.982,32		-2.317.713,61	
RECEITAS DE CAPITAL	3.736.840,00		6.000,00		79.041,11	
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIA	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>23.000.000,00</b>		<b>5.368.478,13</b>		<b>20.357.948,80</b>	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 6.044.460,45 (seis milhões, quarenta e quatro mil, quatrocentos e sessenta reais e quarenta e cinco centavos), restando por arrecadar um resíduo de R\$ 2.642.051,20 (dois milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, cinquenta e um reais e vinte centavos) em relação ao total estimado para o exercício.

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

TITULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LÍQUIDA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	5.362.478,13	6.296.392,52	-933.914,39
CAPITAL	6.000,00	110.888,99	-104.888,99
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.368.478,13</b>	<b>6.407.281,51</b>	<b>-1.038.803,38</b>

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi superior à arrecadação da receita, o que representa um déficit no trimestre de R\$ - 1.038.803,38 (um milhão, trinta e oito mil, oitocentos e três reais e trinta e oito centavos).

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

A Despesa empenhada no exercício atingiu o montante de R\$ 21.813.061,81 (vinte e um milhões, oitocentos e treze mil, sessenta e um reais e oitenta e um centavos). O total de despesas liquidadas no exercício importou em R\$ 20.680.601,22 (vinte milhões, seiscentos e oitenta mil, seiscentos e um reais e vinte e dois centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste exercício a importância de R\$ 18.169.539,09 (dezoito milhões, cento e sessenta e nove mil, quinhentos e trinta e nove reais e nove centavos) conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	21.018.981,57	14.204.388,55	13.001.674,55	1.202.714,00
NO PERÍODO	794.080,24	6.476.212,67	5.167.864,54	1.308.348,13
<b>ACUMULADO</b>	<b>21.813.061,81</b>	<b>20.680.601,22</b>	<b>18.169.539,09</b>	<b>2.511.062,13</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	22.675.662,40
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.543.931,70
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>26.219.594,10</b>
<b>DESPESA</b>	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	17.410.484,86
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	5.574.457,18
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	3.234.652,06
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>26.219.594,10</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	1.129.285,26
ATIVO PERMANENTE	11.469.355,41
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>	<b>12.598.640,67</b>
ATIVO COMPENSADO	0,00
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>12.598.640,67</b>
<b>PASSIVO</b>	
PASSIVO FINANCEIRO	4.823.466,47
PASSIVO PERMANENTE	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>	<b>4.823.466,47</b>
ATIVO REAL LIQUIDO	0,00
PASSIVO COMPENSADO	0,00
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>4.823.466,47</b>



### 5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado apresentou um Déficit Verificado em R\$ -3.694.181,21 (três milhões, seiscentos noventa e quatro mil, cento oitenta e um reais e vinte um centavos), onde foi possível verificar, que o Passivo Financeiro foi superior, conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TITULO	VALOR - R\$
Ativo Financeiro	1.129.285,26
(-) Passivo Financeiro	4.823.466,47
<b>Déficit Verificado</b>	<b>3.694.181,21</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 arrecadadas 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\$ 12.923.417,71 (doze milhões, novecentos e vinte e três mil, quatrocentos e dezessete reais e setenta e um centavos), que representam 63,73% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 20.278.907,69 (vinte milhões, duzentos e setenta e oito mil, novecentos e sete reais e sessenta 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\$ 4.570.362,53 (quatro milhões, quinhentos e setenta mil, trezentos e sessenta e dois reais e cinquenta e três centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 35,21 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 12.979.749,49 (doze milhões, novecentos e setenta e nove mil, setecentos e quarenta e nove reais e quarenta e nove 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\$ 3.809.610,74 (três milhões, oitocentos e nove mil, seiscentos e dez reais e setenta e quatro centavos) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 108,5 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 3.508.407,52 (três milhões, quinhentos e oito mil, quatrocentos e sete reais e cinquenta e dois centavos), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.



### ALMOXARIFADO

O almoxarifado mantém todos os registros de materiais com sua descrição e preço de aquisição, proporcionando um melhor controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída, atualizado até a presente data.

### PATRIMÔNIO

Os bens que compõem o patrimônio do município necessitam de identificadores com a colocação de novas plaquetas numeradas.

### CONCLUSÃO

No 4º Trimestre/2020, pela documentação analisada e de acordo com os procedimentos operacionais que acompanhamos, verificamos que o município apresentou nos últimos doze meses, em relação à receita líquida, o percentual de 63,73 % com despesa de pessoal. Também, notamos que houve um aumento na modalidade dispensa de licitação para serviços e material de consumo e que parte desses valores foram lançados em restos à pagar processados. No mais, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Feira Nova. Por fim, destacamos que todas as atividades desenvolvidas e os apontamentos realizados aos setores e recomendações efetuadas encontram-se arquivadas e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

Feira Nova-SE, 29 de dezembro de 2021.

JUCILENO FRANCISCO DE SOUZA

Secretário de Controle Interno

## CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao 4º Trimestre do Exercício de 2020, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública e em conformidade com a legislação vigente, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Instrução nº. 206/2001 de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; a fim de servir de suporte e apoio ao controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Feira Nova-SE, 29 de dezembro/2020.



JUCILENO FRANCISCO DE SOUZA

Secretário de Controle Interno