



Órgão: Prefeitura Municipal de Feira Nova  
Relatório Trimestral  
Período: 01/07/2019 a 30/09/2019  
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 observância aos aspectos orçamentários, financeiros e patrimoniais.

## 2. DO ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício financeiro de 2019 foi aprovado pela Lei N° 505/2019 de 14 de dezembro de 2018, alocando recursos na ordem de R\$ 22.000.000,00 (vinte e dois milhões de reais), os quais correspondem aos dois poderes que compõem a Administração Pública Municipal, estando assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	22.152.220,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(2.178.760,00)
RECEITAS DE CAPITAL	2.026.540,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>22.000.000,00</b>
DESPESAS CORRENTES	18.826.185,00
DESPESAS DE CAPITAL	3.158.815,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	15.000,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>22.000.000,00</b>

Até o período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 6.475.714,56 e anularam R\$ 6.475.714,56. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	6.475.714,56
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Total</b>	<b>6.475.714,56</b>





### 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	22.152.220,00		5.065.919,66		14.678.999,98	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.178.760,00		-520.187,49		-1.763.183,96	
RECEITAS DE CAPITAL	2.026.540,00		92.940,00		157.649,89	
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>22.000.000,00</b>		<b>4.638.672,17</b>		<b>13.073.465,91</b>	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 5.158.859,66 (cinco milhões, cento e cinquenta e oito mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e sessenta e seis centavos), tendo um total acumulado até o período de R\$ 14.836.649,87 (quatorze milhões, oitocentos e trinta e seis mil, seiscentos e quarenta e nove reais e oitenta e sete centavos) restando ainda por arrecadar um resíduo de R\$ 7.163.350,13 (sete milhões, cento sessenta e três mil, trezentos e cinquenta reais e treze 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	4.545.732,17	4.068.114,79	477.617,38
CAPITAL	92.940,00	299.224,43	-206.284,43
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.638.672,17</b>	<b>4.367.339,22</b>	<b>271.332,95</b>

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi inferior à arrecadação da receita, o que representa um superávit no trimestre de R\$ 271.332,95 (duzentos setenta e um mil, trezentos e trinta e dois reais e noventa e cinco centavos).

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

A Despesa empenhada até o período atingiu o montante de R\$ 19.715.948,41 (dezenove milhões, setecentos e quinze mil, novecentos e quarenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos). O total de despesas liquidadas até o período importou em R\$ 14.535.205,49 (quatorze milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, duzentos e cinco reais e cinquenta e nove centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago até o período a importância de R\$ 13.089.897,55 (treze milhões, oitenta e nove mil, oitocentos e noventa e sete reais e cinquenta e cinco centavos) conforme detalhamento abaixo:

TÍTULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	17.401.200,14	9.954.549,67	8.492.971,23	1.461.578,44
NO PERÍODO	2.314.748,27	4.580.655,82	4.596.926,32	-16.270,50
<b>ACUMULADO</b>	<b>19.715.948,41</b>	<b>14.535.205,49</b>	<b>13.089.897,55</b>	<b>1.445.307,94</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	14.836.649,87
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.769.077,28
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.605.727,15</b>
<b>DESPESA</b>	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	12.440.149,04
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.421.643,27
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	1.743.934,84
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.605.727,15</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	0,00
ATIVO PERMANENTE	99.249,35
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>	<b>99.249,35</b>
ATIVO COMPENSADO	20.065,26
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>119.314,61</b>
<b>PASSIVO</b>	
PASSIVO FINANCEIRO	1.007,69
PASSIVO PERMANENTE	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>	<b>1.007,69</b>
ATIVO REAL LIQUIDO	15.157,63
PASSIVO COMPENSADO	103.140,29
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>104.156,98</b>





### 5.1 - Situação Financeira

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um Déficit Verificado em R\$ -1.007,69 (um mil e sete reais e sessenta e nove 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	0,00
(-) Passivo Financeiro	1.007,69
<b>Déficit Verificado</b>	<b>-1.007,69</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\$ 11.081.343,28 (onze milhões, oitenta e um mil, trezentos e quarenta e três reais e vinte e oito centavos), que representam 60,42% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 18.339.042,92 (dezoito milhões, trezentos e trinta e nove mil, quarenta e dois reais e noventa e dois 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\$ 3.233.587,05 (três milhões, duzentos e trinta e três mil, quinhentos e oitenta e sete reais e cinco centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 33,97 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências, que somaram o valor de R\$ 9.519.044,77 (nove milhões, quinhentos e dezenove mil, quarenta e quatro reais e setenta e sete 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\$ 2.798.241,82 ( dois milhões e setecentos e noventa e oito mil e duzentos e quarenta e um reais e oitenta e dois centavos ) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 105,3 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 2.655.997,48 ( dois milhões e seiscentos e cinquenta e cinco mil e novecentos e noventa e sete reais e quarenta e oito centavos ), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.



### AUMOXARIFADO

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 3º Trimestre/2019, pela documentação analisada e de acordo com os procedimentos operacionais que acompanhamos, constatamos, novamente, que o município continua sem o enquadramento no limite de 54 % com despesa de pessoal, apesar de o gestor ter efetuado, durante o mês de agosto, cortes na maioria das gratificações dos funcionários. Mesmo assim, reiteramos que o gestor promova uma redução nos gastos não essenciais para que se possa atualizar o pagamento de todas as folhas salariais do município e equilibrar as finanças. 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, 30 de setembro de 2019.



JUCILENO FRANCISCO DE SOUZA

Secretário de Controle Interno