



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

Órgão: Prefeitura Municipal de Feira Nova  
Relatório Trimestral  
Período: 03/07/2017 a 29/09/2017  
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 2017 foi aprovado pela Lei N° 474/2017 de 30 de dezembro de 2017, alocando recursos na ordem de R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais), os quais correspondem aos dois poderes que compõem a Administração Pública Municipal, estando assim distribuídos:

RECEITAS CORRENTES	16.891.600,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(2.054.600,00)
RECEITAS DE CAPITAL	163.000,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>15.000.000,00</b>
DESPESAS CORRENTES	14.098.228,00
DESPESAS DE CAPITAL	884.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	17.772,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>15.000.000,00</b>

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 5.666.451,60 e anularam R\$ 5.666.451,60. As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	VALOR - R\$
Anulação de Dotação	5.666.451,60
Superávit Financeiro	0,00
Excesso de Arrecadação	0,00
Operação de Crédito	0,00
<b>Total</b>	<b>5.666.451,60</b>



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

De 03/07/2017 à 29/09/2017

### 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	16.891.600,00		3.643.096,06		11.559.036,93	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.054.600,00		-418.116,88		-1.490.228,09	
RECEITAS DE CAPITAL	163.000,00		185.780,00		185.780,00	
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>15.000.000,00</b>		<b>3.410.759,18</b>		<b>10.254.588,84</b>	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada para o período foi de R\$ 3.828.876,06 (três milhões e oitocentos e vinte e oito mil e oitocentos e setenta e seis reais e seis centavos), tendo ainda por arrecadar um resíduo de R\$ 3.440.963,07 (três milhões, quatrocentos e quarenta mil, novecentos sessenta e três reais e sete centavos) em relação ao total estimado para o exercício.

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

TÍTULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LIQUIDADADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	3.224.979,18	2.994.013,89	230.965,29
CAPITAL	185.780,00	143.115,47	42.664,53
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.410.759,18</b>	<b>3.137.129,36</b>	<b>273.629,82</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\$ 273.629,82 (Duzentos setenta e três mil, seiscentos e vinte nove reais e oitenta e dois centavos).

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

A Despesa empenhada até o período atingiu o montante de R\$ 13.557.169,92 (treze milhões e quinhentos e cinquenta e sete mil e cento e sessenta e nove reais e noventa e dois centavos). O total de despesas liquidadas até o período importou em R\$ 10.746.789,01 (dez milhões e setecentos e quarenta e seis mil e setecentos e oitenta e nove reais e um centavo). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago até o período a importância de R\$ 10.266.768,20 (dez milhões e duzentos e sessenta e seis mil e setecentos e sessenta e oito reais e vinte centavos) conforme detalhamento abaixo:

TÍTULO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	LIQUIDADADA A PAGAR
ATÉ O PERÍODO	11.753.386,88	7.609.244,75	7.166.448,84	442.795,91
NO PERÍODO	1.803.783,04	3.137.544,26	3.100.319,36	37.224,90
<b>ACUMULADO</b>	<b>13.557.169,92</b>	<b>10.746.789,01</b>	<b>10.266.768,20</b>	<b>480.020,81</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	11.744.816,93
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.120.310,01
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>13.865.126,94</b>
<b>DESPESA</b>	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	10.266.768,20
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	372.533,98
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PARA O PRÓXIMO PERÍODO	3.225.824,76
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>13.865.126,94</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	804.700,75
ATIVO PERMANENTE	7.591.844,72
<b>SOMA DO ATIVO REAL</b>	<b>8.396.545,47</b>
ATIVO COMPENSADO	0,00
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>8.396.545,47</b>
<b>PASSIVO</b>	
PASSIVO FINANCEIRO	1.451.102,78
PASSIVO PERMANENTE	0,00
<b>SOMA DO PASSIVO REAL</b>	<b>1.451.102,78</b>
ATIVO REAL LIQUIDO	823.954,36
PASSIVO COMPENSADO	6.121.488,33
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>7.572.591,11</b>



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

De 03/07/2017 à 29/09/2017

### 5.1 - Situação Financeira

A situação financeira evidenciada no período selecionado apresentou um Déficit de R\$ -646.402,03 ( seiscentos e quarenta e seis mil e quatrocentos e dois reais e três 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	804.700,75
(-) Passivo Financeiro	1.451.102,78
Déficit Verificado	-646.402,03

### 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 três trimestres foram de R\$ 7.213.267,20 (sete milhões, duzentos e treze mil, duzentos sessenta e sete reais e vinte centavos), que representam 70,34% da receita Corrente Líquida, a qual foi da ordem de R\$ 10.254.588,84 (dez milhões, duzentos cinquenta e quatro mil, quinhentos oitenta e oito reais e oitenta e quatro centavos), onde podemos verificar que o município não está cumprindo com o que determina o Art. 20 Lei Complementar Federal nº 101/2000 - 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 até agosto/2017 R\$ 2.473.716,61 (dois milhões, quatrocentos setenta e três mil, setecentos e dezesseis reais e sessenta e um centavos), na manutenção e desenvolvimento do ensino, o que representa 33,54 % das receitas arrecadadas, informações estas obtidas através do Demonstrativo da Aplicação da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino fornecido pela Equipe Técnica.

#### 6.4 Aplicação dos Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)

Foram aplicados até agosto/2017 R\$ 1.938.930,53 (um milhão, novecentos e trinta e oito mil, novecentos e trinta reais e cinquenta e três centavos) do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, representando 96,08 % das receitas resultantes de impostos, compreendidas as provenientes de transferências que somaram o valor de R\$ 2.220.627,81 (dois milhões e duzentos e vinte mil e seiscentos e vinte e sete reais e oitenta e um centavos), informações estas, obtidas através do Demonstrativo da Aplicação de Recursos do FUNDEB, fornecido pela equipe Técnica de Contabilidade do Município.



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

**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, já com as adequações nos espaços físicos dos mesmos, na Educação, Saúde, Prefeitura e Assistência Social.

**PATRIMÔNIO**

O livro de patrimônio encontra-se devidamente atualizado e os bens com as suas plaquetas numeradas.

**CONCLUSÃO**

No 3º Trimestre/2017, pela documentação analisada e de acordo com os procedimentos operacionais que acompanhamos, constatamos, mais uma vez, que para equilibrar as contas e permitir que o Município mantenha os serviços básicos e os salários dos servidores em dia, o gestor deverá implementar medidas urgentes de contenção de gastos, com o objetivo de enquadramento no limite de 54 % com despesa de pessoal. No geral, 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.

Prefeitura Municipal de Feira Nova, 26 de outubro de 2017.

  
\_\_\_\_\_  
LUCILENO FRANCISCO DE SOUZA

Secretário de Controle Interno