



Prefeitura Municipal de Poço Dantas
Secretaria de Finanças

Relatório sobre a prestação de contas da Prefeitura Municipal de Poço Dantas referente ao exercício Econômico-Financeiro de 2023, apresentando ao Exmo., Conselheiro , .

Senhor ,

Temos a honra de encaminhar a Vossa Excelência, o Balanço Geral da Prefeitura Municipal de Poço Dantas, relativo ao exercício Econômico-Financeiro de 2023, de acordo com a resolução Resolução RN-TCE/PB - 03/2010, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado.

Integra o dito documento um conjunto harmônico e coordenado de peças estruturadas de acordo com os padrões impostos pela legislação vigente e atendidos os requisitos da técnica contábil.

O Balanço Geral e a presente exposição constituem a Prestação de Contas que o(a) Prefeito deve apresentar ao Egrégio Tribunal de Contas do Estado, em consonância com o que estatui a Legislação Estadual.

A análise a seguir procedida tem como objetivo fundamental, tornar menos árdua a tarefa dos órgãos superiores de fiscalização e julgamento das contas, bem como propiciar a administração, informações e dados úteis para a tomada de decisões, definindo os resultados alcançados e a composição do Patrimônio da Prefeitura.

I - METAS PREVISTAS NO ORÇAMENTO PROGRAMA EM CONFRONTO COM A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

a) Do Orçamento Inicial e suas alterações:

O Orçamento Geral da Prefeitura, aprovado pela Lei Orçamentária anual com a devida publicação, fixou a Despesa em R\$ 42.802.000,00 e limitou a Receita em R\$ 42.802.000,00.

No decorrer do exercício financeiro, os créditos sofreram as seguintes modificações:

Vale ressaltar que o mecanismo dos Créditos Especiais e Extraordinários, cuja utilização deve cingir-se de Real excepcionalidade existiu no exercício de 2023.

Despesa Fixada	42.802.000,00
Suplementações	11.493.670,60
Créditos Especiais	369.867,86
Créditos Extraordinários	0,00
(-) Outras Fontes (Excesso de Arrecadação, Superávit financeiro, Operações de Crédito)	334.867,86
(-) Anulações	11.528.670,60
Total da Despesa Autorizada	43.136.867,86

Os recursos disponíveis para a abertura dos Créditos Adicionais, tiveram as seguintes origens:

Anulação de Dotação	11.528.670,60
Outras Fontes (Excesso de Arrecadação, Superávit financeiro, Operações de Crédito)	334.867,86
Total	11.863.538,46

b) Da Receita Orçamentária:

A receita Efetivamente Transferida e Arrecadada no exercício de 2023, atingiu a quantia de R\$ 44.517.265,80 determinando um Superávit de R\$ 1.715.265,80 correspondendo a 4,01% sobre a previsão Orçamentária.

A decomposição da Receita Orçamentária de 2023 por fontes em relação à previsão orçamentária oferece a seguinte visão:

	Previsão	Arrecadação	P/ Mais	P/ Menos	Variações	% Sobre Total Arrecadado
Receita Corrente						
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	975.700,00	1.414.487,03	438.787,03	0,00	44,97	0,00
Contribuições	945.100,00	1.369.991,03	424.891,03	0,00	44,96	0,00
Receita Patrimonial	1.048.050,00	2.791.078,34	1.743.028,34	0,00	166,31	0,00
Receita de Serviços	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	37.133.800,00	36.880.216,72	0,00	253.583,28	0,00	0,69
Outras Receitas Correntes	30.230,00	11,50	0,00	30.218,50	0,00	262.769,57
Total:	40.142.880,00	42.455.784,62	2.606.706,40	293.801,78		

	Previsão	Arrecadação	P/ Mais	P/ Menos	Variações	% Sobre Total Arrecadado
Receita de Capital						
Alienação de Bens	50.000,00	20.300,00	0,00	29.700,00	0,00	146,31
Transferências de Capital	4.040.000,00	3.014.430,00	0,00	1.025.570,00	0,00	34,02
Total:	4.090.000,00	3.034.730,00	0,00	1.055.270,00		

	Previsão	Arrecadação	P/ Mais	P/ Menos	Variações	% Sobre Total Arrecadado
Receita Intra-Orçamentária						
Contribuições	2.095.000,00	2.537.659,58	442.659,58	0,00	21,13	0,00
Total:	2.095.000,00	2.537.659,58	442.659,58	0,00		

	Previsão	Arrecadação	P/ Mais	P/ Menos	Variações	% Sobre Total Arrecadado
Receita Redutora						
Receita Agropecuária	0,00	77.238,49	77.238,49	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	3.525.880,00	3.433.669,91	0,00	92.210,09	0,00	2,69
Total:	3.525.880,00	3.510.908,40	77.238,49	92.210,09		

3.433.669,91

Total Geral: 42.802.000,00 44.517.265,80 2.972.127,49 1.256.861,69

c) Da Despesa Orçamentária fixada em confronto com a realizada:

A Despesa Orçamentária, conforme foi frisada, após as alterações decretadas ficou autorizada em R\$ 43.136.867,86, tendo um dispêndio de R\$ 37.576.856,28 apresentando uma diferença de R\$ 5.560.011,58, correspondente a 12,89% do total fixado.

Nome do Órgão	Autorizada	Empenhada	Disponível	% Disponível
CAMARA MUNICIPAL	1.262.900,00	1.175.761,44	87.138,56	6,90
GABINETE DO PREFEITO	1.443.131,00	1.442.315,94	815,06	0,06
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS	2.574.377,00	2.138.535,52	435.841,48	16,93
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	18.756.518,00	16.501.097,37	2.255.420,63	12,02
SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS	4.462.060,00	4.370.726,10	91.333,90	2,05
SECRETARIA DE AÇÃO SOCIAL	567.650,00	566.910,37	739,63	0,13
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	7.930.503,00	7.556.748,09	373.754,91	4,71
FUNDO MUNICIPAL DA ASSISTENCIA SOCIAL	1.023.308,00	1.018.377,62	4.930,38	0,48
PROCURADORIA JURÍDICA	183.502,00	183.500,55	1,45	0,00
SECRETARIA DE ESPORTES, CULTURA E TURISMO	800.311,86	799.778,36	533,50	0,07
SECRETARIA DA AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	297.607,00	297.408,57	198,43	0,07
INST. POÇO DANTENSE DE PREV. SOCIAL - RPPS	3.835.000,00	1.525.696,35	2.309.303,65	60,22
Total Geral:	43.136.867,86	37.576.856,28	5.560.011,58	

A composição da Despesa sob o critério econômico é, sobretudo significativa, e assim se discrimina:

Despesa Corrente	Autorizada	Liquidada	Disponível	% Disponível
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.830.060,10	20.428.050,38	1.402.009,72	6,42
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.680.293,76	14.007.575,37	672.718,39	4,58
Total:	36.510.353,86	34.435.625,75	2.074.728,11	

Despesa de Capital	Autorizada	Liquidada	Disponível	% Disponível
INVESTIMENTOS	4.276.919,00	3.071.958,85	1.204.960,15	28,17
INVERSÕES FINANCEIRAS	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	182.575,00	51.271,68	131.303,32	71,92
Total:	4.477.494,00	3.141.230,53	1.336.263,47	

Reserva de Contingência	Autorizada	Liquidada	Disponível	% Disponível
Reserva de Contingência	2.149.020,00	0,00	2.149.020,00	100,00
Total:	2.149.020,00	0,00	2.149.020,00	

Total Despesa:	43.136.867,86	37.576.856,28	5.560.011,58	
-----------------------	----------------------	----------------------	---------------------	--

II - A POLÍTICA DE REMUNERAÇÃO E CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS (ART. 2º, INCISO I, ALÍNEA “E” DA RESOLUÇÃO TC Nº 99/97)

Uma atividade complexa e da maior relevância, como é a administração pública, exige, necessariamente, para seu normal desempenho, em condições de proporcionar o sucesso desejado, um corpo funcional bem estruturado por servidores cuidadosamente selecionados, através de concurso público, capaz de assegurar um elevado índice de produtividade, quer no seu aspecto quantitativo que no qualitativo.

A partir deste estudo, baseado na valorização profissional e salarial dos servidores públicos, na moralização, na democratização, na promoção das políticas de relação de trabalho e, conseqüentemente na transferência administrativa, o Poder Executivo no Município promoverá em consonância a harmonia dos Poderes, possibilitando a integração funcional e estrutural dos diversos componentes, internos e externos, do sistema executivo, dando novo alcance e produtividade às funções, administrativas e fiscalizadoras.

A Prefeitura Municipal de Poço Dantas, gradativamente deverá implantar no âmbito do Município, a administração objetiva, que é um sistema dinâmico de procurar integrar as necessidades da Prefeitura de definir e atingir os alvos (produtividades) com a necessidade do servidor de contribuir e desenvolver-se.

O funcionamento do sistema prevê o aproveitamento integral dos recursos humanos, ficando assegurada à homogeneidade metodológica do trabalho e a convergência de esforços para a consecução dos objetivos e a aplicação das diretrizes definidas pela Mesa Diretora.

O programa de Administração tem por objetivos, atingir a plenitude de ação, pelo aumento da motivação do servidor, promovendo a valorização dos recursos humanos, através do trabalho de profissionalização, da ampliação de possibilidades competitivas de promoção funcional e salarial, do estímulo ao aperfeiçoamento, pelo treinamento.

No que diz à realização do concurso público, torna-se imprescindível, a elevação do sistema arrecadatório do Município, para ampliar as suas receitas correntes líquidas, visando melhorar o índice atual de aplicação na folha de pessoal da atual estrutura organizacional da Prefeitura, para proporcionar o cumprimento, em exercício subsequente, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar 101/2001), em consonância com as determinações explícitas na Emenda Constitucional nº 25/2001.

III - PEÇAS TÉCNICAS DE BALANÇOS

a) Do Resultado da execução orçamentária

Consubstanciado no Balanço Orçamentário, previsto no Art. 103, da Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, a execução Orçamentária apresentou em 31 de Dezembro de 2023, o seguinte resultado, sob o critério da Classificação Econômica:

Classificação Econômica	Receita	Despesa
Orçamento Corrente	41.482.535,80	34.435.625,75
Orçamento Capital	3.034.730,00	3.141.230,53
Déficit Superávit	0,00	6.940.409,52
Total:	44.517.265,80	44.517.265,80

Confrontando a despesa empenhada até dezembro de 2023, com a receita auferida no mesmo período, apuramos o seguinte resultado, apresentado a seguir:

Mês	Receita	Despesa	Superávit	Déficit
Janeiro	3.618.438,06	2.525.630,87	1.092.807,19	0,00
Fevereiro	3.649.180,57	2.790.199,95	858.980,62	0,00
Março	2.800.641,59	2.845.830,40	0,00	45.188,81
Abril	3.062.364,81	3.770.124,97	0,00	707.760,16
Mai	3.377.269,01	3.042.197,01	335.072,00	0,00
Junho	3.559.860,75	3.019.109,97	540.750,78	0,00
Julho	3.436.401,44	3.457.987,02	0,00	21.585,58
Agosto	3.072.758,79	2.471.945,93	600.812,86	0,00
Setembro	3.388.817,78	2.928.037,21	460.780,57	0,00
Outubro	4.165.768,61	3.038.142,40	1.127.626,21	0,00
Novembro	5.217.365,11	3.085.064,04	2.132.301,07	0,00
Dezembro	5.168.399,28	4.602.586,51	2.083.335,24	0,00
Total Parcial:	44.517.265,80	37.576.856,28		
Déficit Superávit:	0,00	6.940.409,52		
Total Final:	44.517.265,80	44.517.265,80		

b) Do Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra a Receita e Despesa Orçamentária, bem como os Recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte (Art. 103, da Lei Federal 4.320/63).

De conformidade com o exposto acima, assim estão alinhados, os elementos que compõe o Sistema Financeiro do Atual Exercício.

Disponibilidade do Exercício Anterior	21.502.998,35
Receitas	
Orçamentárias	44.517.265,80
Extra-Orçamentárias	4.058.662,16
Total:	48.575.927,96
Despesas	
Orçamentárias	37.576.856,28
Extra-Orçamentárias	4.064.120,39
Total:	41.640.976,67
Disponibilidade do Exercício Atual	28.437.949,64

Comparando as Disponibilidades:

A diferença de:**(6.934.951,29)**

Indica a medida acréscimo no término do exercício de 2023 no encaixe do tesouro da Prefeitura, cujo saldo disponível está confrontando com o saldo físico (dinheiro em espécie e moeda escritural) e assim se demonstra:

Em Tesouraria	5.327,61
Em Bancos	28.432.622,03
Total:	28.437.949,64

c) Do Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial estabelece no Art. 105, da Lei Federal nº 4.320/64, espelha a síntese do Patrimônio Público passível de contabilização, isto é, súmula dos bens, direitos e obrigações da Prefeitura.

Esta peça técnica desdobra o patrimônio, em dois grupos básicos, denominados Patrimônio Financeiro e Patrimônio Permanente.

O Patrimônio Financeiro, que acusa um Superávit Financeiro no valor de 20.168.098,70, assim se apresenta:

Ativo Financeiro

Disponível	28.437.949,64
Caixa	5.327,61
Bancos e Correspondentes	28.432.622,03
Exatores	0,00
Vinculado em C/C Bancária	0,00
Realizável	120.740,86
Total:	28.558.690,50

Passivo Financeiro

Restos a Pagar	5.972.478,32
Serviço da Dívida a Pagar	0,00
Depósitos	2.418.113,48
Débitos da Tesouraria	0,00
Total:	8.390.591,80

Superávit Financeiro**20.168.098,70**

O Patrimônio Permanente apresenta uma situação Favorável conforme evidência a seguir, mediante o confronto sintético de seus elementos positivos e negativos.

Ativo Permanente

Bens Móveis	0,00
Bens Imóveis	0,00
Dívida Ativa	0,00
Total:	0,00

Passivo Permanente

Dívida Fundada/Provisões	0,00
Total:	0,00

Dentre as medidas preliminares tomadas na elaboração deste Balanço, a fim de espelhas a realidade dos fenômenos patrimoniais pelos valores justos e de forma correta, destaca-se a incorporação dos Bens Móveis e Imóveis, no exercício ora em análise, através da Mutação Patrimonial da Execução Orçamentária (Vide Demonstração Expositiva de Balanço).

Saldo Permanente Nulo 0,00

A soma algébrica das duas situações líquidas revela o Ativo Real Líquido no final do exercício, a saber:

Superávit Financeiro	20.168.098,70
Saldo Permanente Nulo	0,00
Ativo Real Líquido	20.168.098,70

d) Da demonstra o das variações patrimoniais

Nesta peç  técnica, são evidenciadas as altera o de ordem-quantitativa do que foi passível, o Patrimônio Administrativo da Prefeitura, resultantes ou independentes da Execução Orçamentária,   também demonstrado o resultado patrimonial do Exercício (art. 104, da Lei Federal n  4.320/64).

Na forma sint tica, o resultado Patrimonial, assim se apresenta:

Variações Ativas	44.517.265,80
Variações Passivas	37.576.856,28
Superávit Verificado	6.940.409,52

O reflexo decorrente do resultado positivo do exercício na substância líquida inicial assim se apresenta:

Saldo Nulo em 31/12/2022	0,00
Superávit Verificado em 31/12/2023	6.940.409,52
Ativo Real Líquido	20.168.098,70

e) Da d vida fundada/Provisões

Dívida Fundada/Provisões	
Dívida Fundada/Provisões	0,00
Total da Dívida Fundada/Provisões:	0,00

f) Da d vida fluutuante

No encerramento do exercício da Dívida Flutuante, de que trata o Art. 92, da Lei Federal n  4.320/64, apresentou obrigações para o exercício seguinte:

Nome da Conta	
Restos a Pagar	5.972.478,32
Serviço da Dívida a Pagar	0,00
Depósitos	2.418.113,48
Débitos da Tesouraria	0,00
Total da Dívida Flutuante:	8.390.591,80

IV - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Eram estas, Senhor , as considerações principais que achamos por bem destacar, da prestação de contas de 2023, da Prefeitura Municipal de Poço Dantas, que submetemos à apreciação de Vossa Excelência.

Para o cumprimento a contento desta tarefa que constitui a mais importante atribuição desta Assembléia de Contabilidade e Finanças, foram fundamentais os fatores que por justiça devem realçar:

- 1) Indispensável apoio de Vossa Excelência, a este Órgão Técnico;
- 2) Funcionamento coeso disciplinado e uniforme da Gerência Financeira, integrantes da Prefeitura Municipal de Poço Dantas;
- 3) Perfeito entrosamento entre este departamento com a direção desta instituição;
- 4) Espírito público que preside aos servidores deste Órgão Técnico, que em número reduzido, suprem a deficiência numérica com a qualidade dos serviços e a dedicação ao Bem Público;

Finalmente, agradecemos a honra que nos concedeu de apresentar este documento que representa o coroamento de um trabalho intenso e diuturno, executando sem outro objetivo senão o cumprimento de seu dever.

Aproveitamos a oportunidade para reafirma-lhe os préstimos de nossa elevada consideração.

Poço dantas-Pb, 30 de dezembro de 2023.