



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO**  
**ESTADO DO PIAUÍ**  
**Gabinete do Prefeito**

---

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES FINANCEIRAS E  
ECONÔMICAS REALIZADAS DURANTE O EXERCÍCIO**

Senhor Presidente,

Encaminhamos a Vossa Excelência, para apreciação dessa Egrégia Corte de contas, a Prestação de contas Geral do Município de Floriano, relativa ao exercício financeiro de 2018, devidamente consolidada, contemplando todos os Poderes, Órgãos e Fundos que compõem a administração pública municipal, em obediência a legislação pertinente vigente.

O presente documento é composto de relatórios sintéticos e analíticos, que evidenciam a execução orçamentária, financeira e administração patrimonial do município, elaborados e apresentados em consonância com a legislação vigente.

As demonstrações que compõe o Balanço Geral foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2018, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

Os Balanços (Anexos 12, 13, 14 e 15) e a Demonstração dos Fluxos de Caixa foram elaborados de acordo com o MCASP, 7ª edição e IPCs 04, 05, 06, 07 e 08.

#### **EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

No que diz respeito à execução orçamentária, verifica-se que:

- a receita é executada mediante atos que transformam os valores estimados em créditos para a entidade, tais como o lançamento fiscal ou as leis que



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO**  
**ESTADO DO PIAUÍ**  
**Gabinete do Prefeito**

estipulam quais receitas e que valores serão transferidos de um ente para outro da federação;

- a despesa tem sua execução iniciada com o empenho, etapa posterior à licitação e à adjudicação.

Já a execução financeira se dá:

- na receita, pela arrecadação e recolhimento;
- na despesa, pela liquidação e pela extinção da obrigação.

A execução orçamentária teve como suporte legal a Lei Municipal nº 860, de 28 de novembro de 2017, que aprovou o orçamento do município de Floriano para o exercício de 2018, estimando a receita e fixando a despesa em R\$ 158.969.908,00 (cento e cinquenta e oito milhões, novecentos e sessenta e nove mil, novecentos e oito reais).

#### *DA RECEITA*

A receita orçamentária arrecadada no exercício atingiu o montante de R\$ 150.303.005,61 (cento e cinquenta milhões, trezentos e três mil, cinco reais e sessenta e um centavos), representando 94,74% da receita prevista na LOA e 90,09% da receita prevista atualizada, conforme Balanço Orçamentário.

A receita arrecadada no exercício demonstrou a seguinte composição, segundo as categorias as econômicas e fontes:

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>146.025.584,46</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	11.856.421,22
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	6.433.921,43
RECEITAS PATRIMONIAIS	3.002.217,46
RECEITAS DE SERVIÇOS	1.110,40
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	123.828.225,10
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	903.688,85
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>9.307.921,28</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	144.100,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9.163.821,28
<b>RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>4.601.504,71</b>
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.601.504,71
<b>CONTAS RETIFICADORAS</b>	<b>9.332.004,84</b>
DEDUÇÃO REC. CORRENTES P/FUNDEB	9.332.004,84
<b>TOTAL</b>	<b>150.603.005,61</b>



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO**  
**ESTADO DO PIAUÍ**  
**Gabinete do Prefeito**

*DA DESPESA*

Durante o exercício, foram abertos créditos adicionais suplementares tendo como fonte de recursos excesso de arrecadação e superávit financeiro do exercício anterior que atingiram o montante de R\$ 8.197.283,77 (oito milhões, cento e noventa e sete mil, duzentos e oitenta e três reais e setenta e sete centavos). Assim, a despesa total autorizada ao final totalizou R\$ 167.167.191,77 (cento e sessenta e sete milhões, cento e sessenta e sete mil, cento e noventa e um reais e setenta e sete centavos).

A despesa realizada no exercício atingiu o montante de R\$ 146.031.298,72 (cento e quarenta e seis milhões, trinta e um mil, duzentos e noventa e oito reais e setenta e dois centavos) e apresentou a seguinte composição:

**QUANTO ÀS CATEGORIAS ECONÔMICAS**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>130.281.070,24</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	74.093.682,07
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	438.339,95
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	55.749.048,22
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>15.750.228,48</b>
INVESTIMENTOS	11.989.118,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA	3.761.110,41
<b>TOTAL</b>	<b>146.031.298,72</b>

**DESPESAS POR FUNÇÕES**

<b>Função</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Legislativa	4.188.748,15
Essencial à Justiça	352.742,42
Administração	11.173.161,25
Assistência social	2.711.024,82
Previdência Social	3.558.433,13
Saúde	54.935.435,12
Trabalho	750,00
Educação	41.754.578,77
Cultura	810.255,42
Urbanismo	6.810.513,60
Saneamento	8.308.509,42
Gestão Ambiental	529.314,07
Agricultura	2.366.777,29
Comércio e Serviços	1.552.068,02
Comunicações	250.102,35



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO**  
**ESTADO DO PIAUÍ**  
**Gabinete do Prefeito**

Transporte	180.531,31
Desporto e Lazer	490.630,68
Encargos Especiais	6.057.722,90
<b>TOTAL</b>	<b>146.031.298,72</b>

Os resultados da execução orçamentária e financeira do exercício encontram-se demonstrados através dos Balanços e demonstrações preconizados pela Lei Federal nº 4.320/64, conforme sintetizado a seguir:

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Apresenta as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamentário do município de Floriano, referente ao exercício financeiro de 2018 demonstra a seguinte composição:

<b>Detalhamento</b>	<b>Receitas</b>	<b>Despesas</b>	<b>Superávit/Déficit</b>
PREVISTAS	163.535.631,99	167.167.191,77	3.631.559,78
REALIZADAS	150.603.005,61	146.031.298,72	4.571.706,89
DIFERENÇA	12.932.626,38	21.135.893,05	8.203.266,67

O *déficit* de previsão refere-se a créditos adicionais abertos no exercício, tendo como fonte de cobertura o *superávit* financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior

### **BALANÇO FINANCEIRO**

Demonstra a receita e despesa orçamentárias bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Apresenta a seguinte composição:

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Receita Orçamentária	150.603.005,61
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	53.927.992,87
Recebimentos Extra-Orçamentários	40.095.641,72
Saldo Exercício Anterior	55.886.658,79
<b>TOTAL DOS INGRESSOS</b>	<b>300.513.298,99</b>
Despesa Orçamentária	146.031.298,72
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	53.927.992,87



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO**  
**ESTADO DO PIAUÍ**  
**Gabinete do Prefeito**

Pagamentos Extra-Orçamentários	40.331.188,64
Saldo para Exercício Seguinte	60.222.818,76
<b>TOTAL DOS DISPÊNDIOS</b>	<b>300.513.298,99</b>

### **BALANÇO PATRIMONIAL**

Representa os resultados da movimentação ocorrida nos elementos do patrimônio, por meio dos saldos obtidos dos registros contábeis realizados no exercício.

O Balanço Patrimonial do município de Floriano relativo ao exercício de 2018 demonstra um “Patrimônio Líquido” nominal de R\$ 4.870.136,29, e apresenta a seguinte composição:

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Ativo Circulante	64.827.198,55
Ativo não Circulante	127.344.988,77
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>192.172.187,32</b>
Passivo Circulante	6.827.999,82
Passivo não Circulante	180.474.051,21
Patrimônio Líquido	4.870.136,29
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>192.172.187,32</b>

### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício,

A movimentação das contas que representam variação no patrimônio do município demonstrou um *superávit* no exercício da ordem de R\$ 5.988.305,20 e demonstrou a seguinte composição:

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>216.113.903,81</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.576.285,29
Contribuições	11.210.664,17
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	22.511,12
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.214.755,26
Transferências e Delegações Recebidas	186.147.665,75
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	220.278,85



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO**  
**ESTADO DO PIAUÍ**  
**Gabinete do Prefeito**

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.721.743,37
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>210.125.598,61</b>
Pessoal e Encargos	70.826.938,41
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.225.090,59
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	51.369.771,41
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	573.416,44
Transferências e Delegações Concedidas	63.726.844,74
Desvalorização e perda de Ativos e incorporação de Passivos	26.849,59
Tributárias	1.228.793,89
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	19.147.893,54
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>5.988.305,20</b>

Sendo estas as informações que consideramos necessárias para avaliação da prestação de contas ora apresentada, colocamo-nos à disposição de V. Ex<sup>a</sup>. e equipe para quaisquer esclarecimentos complementares que se tornarem necessários.

Atenciosamente,

**Joel Rodrigues da Silva**  
**Prefeito Municipal**