



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 2020, 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 2020, 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 e IPCs 04, 05, 06, 07 e 08, versão janeiro/2020.

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 1011, de 09 de dezembro de 2019, que aprovou o orçamento do município de Floriano para o exercício de 2020, estimando a receita e fixando a despesa em R\$ 198.428.479,00 (cento e noventa e oito milhões, quatrocentos e vinte e oito mil e quatrocentos e setenta e nove reais).

DA RECEITA

A receita orçamentária arrecadada no exercício atingiu o montante de R\$ 200.334.887,82 (duzentos milhões, trezentos e trinta e quatro mil, oitocentos e oitenta e sete reais e oitenta e dois centavos), representando 100,96% da receita prevista na LOA e 95,32% da receita prevista atualizada, conforme Balanço Orçamentário.

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

Descrição	Valor (R\$)
RECEITAS CORRENTES	187.412.650,06
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	14.942.898,91
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	7.525.014,08
RECEITAS PATRIMONIAIS	8.839.922,94
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	154.349.753,51
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.755.060,62
RECEITAS DE CAPITAL	17.066.403,84
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	17.066.403,84
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	6.519.359,51
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS	6.519.359,51
CONTAS RETIFICADORAS	10.663.535,59
DEDUÇÃO REC. CORRENTES P/FUNDEB	10.663.535,59
TOTAL	200.334.887,82

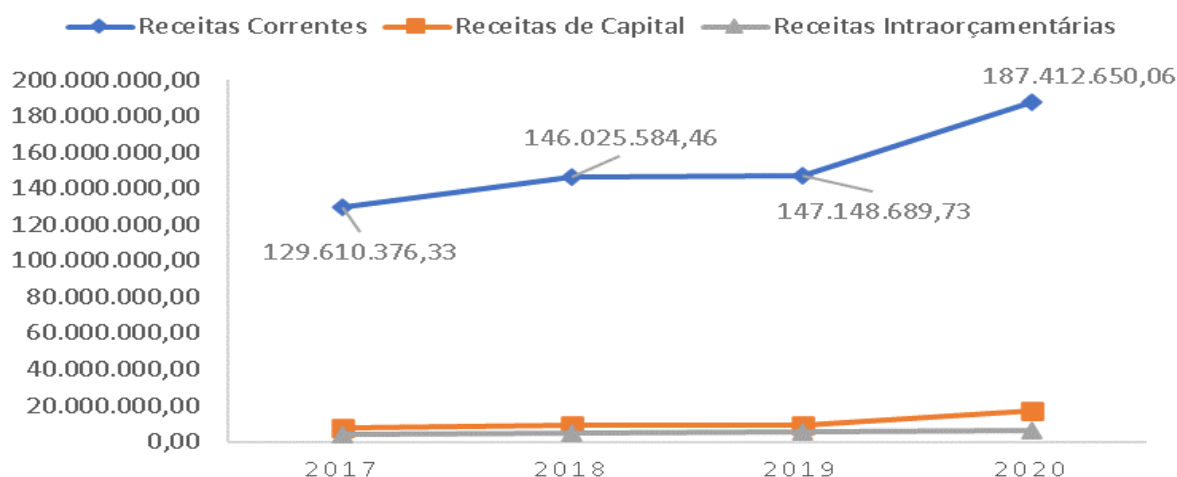


PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

A evolução da receita nos últimos quatro exercícios financeiros se apresenta conforme demonstrado a seguir:

Descrição	2017	2018	2019	2020
Receitas Correntes	129.610.376,33	146.025.584,46	147.148.689,73	187.412.650,06
Receitas de Capital	7.732.043,33	9.307.921,28	9.307.011,70	17.066.403,84
Receitas Intraorçamentárias	4.298.922,51	4.601.504,71	5.186.666,02	6.519.359,51
(-) Deduções da Receita	-9.399.296,60	-9.332.004,84	-10.830.464,58	-10.663.535,59
TOTAL	132.242.045,57	150.603.005,61	150.811.902,87	200.334.877,82

EVOLUÇÃO DA RECEITA



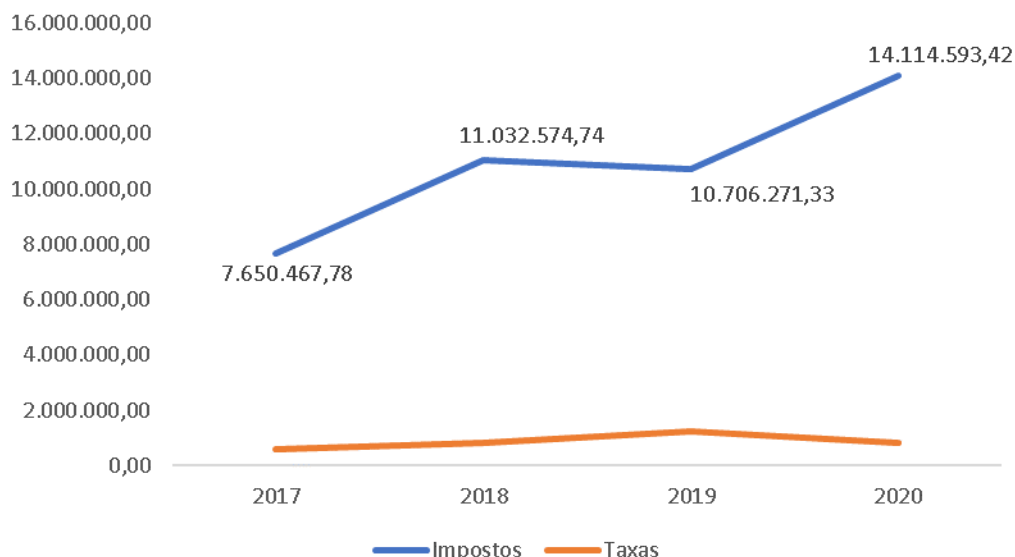
Ao passo que a receita tributária, nos últimos quatro exercícios apresentou a seguinte evolução:

Descrição	2017	2018	2019	2020
Impostos	7.650.467,78	11.032.574,74	10.706.271,33	14.114.593,42
Taxas	608.691,31	823.846,48	1.254.850,56	828.305,49
TOTAL	8.259.159,09	11.856.421,22	11.961.121,89	14.942.898,91



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

Evolução da Receita Tributária



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\$ 13.055.860,56 (treze milhões, cinquenta e cinco mil, oitocentos e sessenta reais e cinquenta e seis centavos). Em virtude do estado de calamidade em saúde pública, em decorrência da pandemia causada pelo novo coronavírus, e objetivando a aplicação dos recursos recebidos para esta finalidade, foram abertos créditos extraordinários que totalizaram R\$ 10.492.737,89 (dez milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, setecentos e trinta e sete reais e oitenta e oito centavos). Assim, a despesa total autorizada ao final totalizou R\$ 221.977.077,45 (duzentos e vinte e um milhões, novecentos e setenta e sete mil, setenta e sete reais e quarenta e cinco centavos).

A despesa realizada no exercício atingiu o montante de R\$ 176.596.858,79 (cento e setenta e seis milhões, quinhentos e noventa e seis mil, oitocentos e cinquenta e oito reais e setenta e nove centavos) e apresentou a seguinte composição:

QUANTO ÀS CATEGORIAS ECONÔMICAS

Descrição	Valor (R\$)
DESPESAS CORRENTES	156.695.505,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	86.626.231,49
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	473.399,97
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	69.595.874,36



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

DESPESAS DE CAPITAL	19.901.352,97
INVESTIMENTOS	16.721.320,02
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA	3.180.032,95
TOTAL	176.596.858,79

DESPESAS POR FUNÇÕES

Função	Valor (R\$)
Legislativa	4.970.840,47
Essencial à Justiça	471.961,19
Administração	11.648.902,70
Assistência social	3.839.223,10
Previdência Social	3.680.817,49
Saúde	67.285.536,44
Trabalho	27.188,00
Educação	44.649.314,85
Cultura	1.693.732,28
Urbanismo	14.719.249,56
Habitação	724.000,00
Saneamento	12.136.639,86
Gestão Ambiental	742.922,71
Agricultura	2.331.017,81
Indústria	7.847,12
Comércio e Serviços	1.109.080,11
Comunicações	78.985,80
Transporte	79.602,23
Desporto e Lazer	132.758,96
Encargos Especiais	6.267.238,11
TOTAL	176.594.626,79

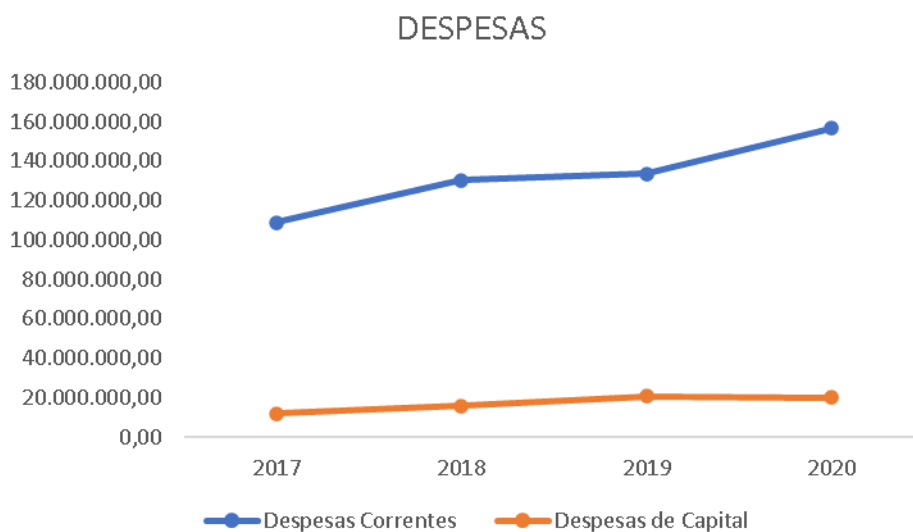
A despesa total do município, nos últimos quatro exercícios apresenta a seguinte evolução:

Descrição	2017	2018	2019	2020
Despesas Correntes	108.936.032,34	130.281.070,24	133.640.956,32	156.695.505,82
Pessoal e Encargos Sociais	72.161.393,52	74.093.682,07	78.471.934,88	86.626.231,49
Juros e Encargos da Dívida	20.784,07	438.339,95	478.605,34	473.399,97
Outras Despesas Correntes	36.753.854,75	55.749.048,22	54.690.416,10	69.595.874,36
Despesas de Capital	11.992.495,41	15.750.228,48	20.532.034,58	19.901.352,97



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

Investimentos	8.897.866,28	11.989.118,07	16.590.576,40	16.721.320,02
Amortização da Dívida Interna	3.094.629,13	3.761.110,41	3.941.458,18	3.180.032,95
TOTAL	120.928.527,75	146.031.298,72	154.172.990,90	176.596.858,79



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 2020 demonstra a seguinte composição:

Detalhamento	Receitas	Despesas	Superávit/Déficit
PREVISTAS	210.181.828,08	221.374.077,45	11.192.249,37
REALIZADAS	200.334.877,82	176.596.858,79	23.738.019,03
DIFERENÇA	9.846.950,26	44.777.218,66	34.930.268,40

O *déficit* de previsão refere-se a créditos adicionais suplementares abertos no exercício, tendo como fonte de cobertura o *superávit* financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior e excesso de arrecadação e os créditos adicionais extraordinários abertos.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

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:

<i>Descrição</i>	<i>Valor (R\$)</i>
Receita Orçamentária	200.334.877,82
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	70.388.623,62
Recebimentos Extra-Orçamentários	25.930.649,22
Saldo Exercício Anterior	68.986.206,78
TOTAL DOS INGRESSOS	365.640.357,44
Despesa Orçamentária	176.596.858,79
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	70.388.623,62
Pagamentos Extra-Orçamentários	40.739.269,79
Saldo para Exercício Seguinte	77.915.605,24
TOTAL DOS DISPÊNDIOS	365.640.357,44

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público.

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 2020 demonstra um “Patrimônio Líquido” nominal de R\$ 58.106.850,00, e apresenta a seguinte composição:

Descrição	Valor (R\$)
Ativo Circulante	83.602.739,22
Ativo não Circulante	148.591.027,50
TOTAL DO ATIVO	232.193.766,72



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

Passivo Circulante	3.961.764,96
Passivo não Circulante	170.125.151,76
Patrimônio Líquido	58.106.850,00
TOTAL DO PASSIVO	232.193.766,72

O Patrimônio Líquido do município, nos últimos quatro exercícios apresenta a seguinte evolução:

Descrição	2017	2018	2019	2020
Patrimônio Líquido				
Resultados Acumulados	-1.079.569,84	4.870.136,29	19.744.192,99	58.106.850,00





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

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\$ 44.365.949,28 e demonstrou a seguinte composição:

<i>Descrição</i>	<i>Valor (R\$)</i>
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	372.684.644,46
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.127.278,40
Contribuições	6.745.417,30
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	40.907,96
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.558.841,55
Transferências e Delegações Recebidas	173.726.701,67
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	113.145,89
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	172.372.351,69
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	328.318.695,18
Pessoal e Encargos	78.131.490,83
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.453.014,55
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	69.142.184,26
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	496.044,43
Transferências e Delegações Concedidas	11.181.577,51
Desvalorização e perda de Ativos e incorporação de Passivos	2.002.753,57
Tributárias	1.648.938,37
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	162.262.691,66
Resultado Patrimonial do Período	44.365.949,28

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante Pública consiste na dívida contraída pelo Ente, por um breve e determinado período de tempo, quer como administrador de terceiros, confiados à sua guarda, quer para atender às momentâneas necessidades de caixa.

Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria.

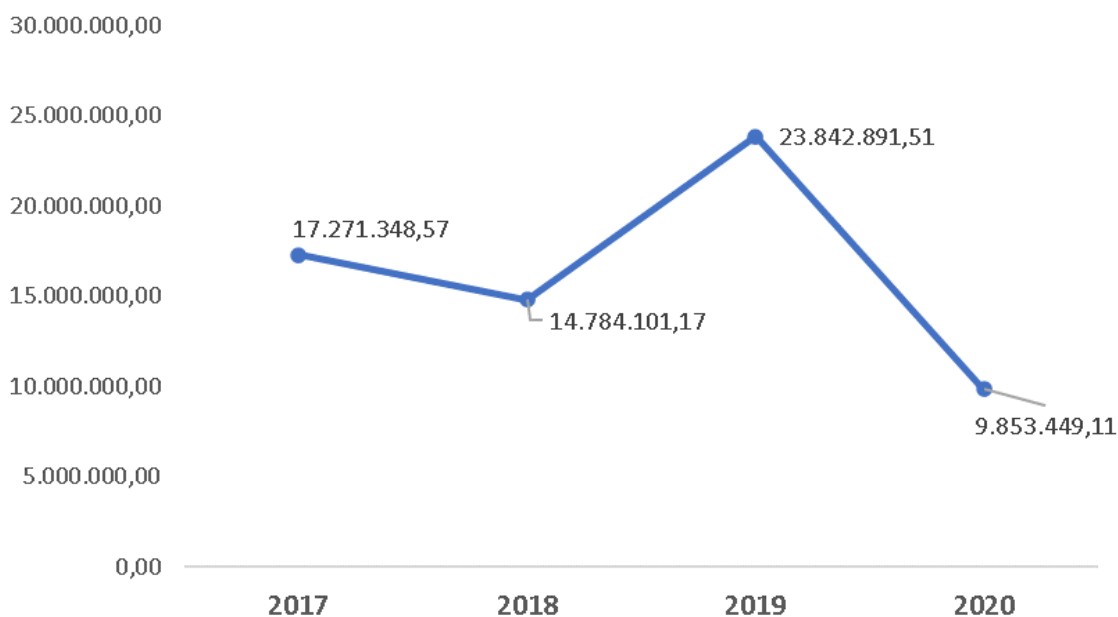


PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE FLORIANO
ESTADO DO PIAUÍ
Gabinete do Prefeito

A Dívida Flutuante do município de Floriano é composta por Restos a Pagar e Depósitos de Terceiros, em Consignações. No exercício de 2020, destarte a situação singular por que passaram as administrações públicas, apresenta o menor valor dos últimos quatro exercícios, conforme se demonstra.

Descrição	2017	2018	2019	2020
Restos a Pagar	17.271.348,57	14.784.101,17	23.842.891,51	9.853.449,11
Restos a Pagar Processados	5.919.007,77	5.423.116,65	11.151.700,45	3.361.959,89
Restos a Pagar Não Processados	11.352.340,80	9.360.984,52	12.691.191,06	6.491.489,22
Depósitos e Consignações Diversas	1.120.953,58	1.404.883,17	2.336.213,81	1.700.196,18
TOTAL	18.392.302,15	16.188.984,34	26.179.105,32	11.553.645,29

Restos a Pagar



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

Atenciosamente,

Joel Rodrigues da Silva
Prefeito Municipal