

**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO GERENCIAL
- CONTABILIDADE -****Município: Pesqueira-PE****Período: janeiro/24 – dezembro/24**

Em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6.

Considerando toda execução financeira e orçamentária pela gestão atual, será demonstrado a seguir sinteticamente a situação financeira, orçamentária e gerencial em que o município se encontra.

1. FINANÇAS

Iniciando pelo bloco financeiro, verificou-se que a disponibilidade financeira nas contas bancárias municipais, no dia 31/12/2024, no montante de:

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	VALOR (R\$)	PERCENTUAL
PREFEITURA MUNICIPAL	3.170.413,88	4,14%
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	3.374.364,65	4,41%
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	759.678,35	0,99%
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	3.504.798,87	4,58%
IPSEMP	65.756.799,14	85,88%
TOTAL GERAL	76.566.054,89	100,00%

Lembrando que neste montante de **R\$76.566.054,89** foi considerado todas as fontes de recursos utilizadas no município, inclusive as de vinculações específicas. Ainda dentro deste montante apresentado inclui-se o valor disponível dos recursos de aplicação financeira do IPSEMP, no valor de **R\$65.756.799,14**.

Segue o demonstrativo detalhado com os valores das Fontes de Recurso por vinculação:

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	TIPO DE FONTE DE RECURSO	
	PRÓPRIO	VINCULADO
PREFEITURA MUNICIPAL	R\$ 80.089,92	R\$ 3.090.323,96
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 586.304,17	R\$ 2.788.060,48
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 1.254,45	R\$ 758.423,90
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	R\$ 5.966,14	R\$ 3.498.832,73
IPSEMP	R\$ -	R\$ 65.756.799,14
TOTAL GERAL	R\$ 673.614,68	R\$ 75.892.440,21

Segue o demonstrativo detalhado com os valores repassados para os Fundos Municipais:

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	VALOR (R\$)	% SOBRE A RECEITA CORRENTE
CÂMARA MUNICIPAL (DUODÉCIMO)	7.044.096,72	2,72%
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	27.798.730,74	10,72%
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	5.478.474,00	2,11%
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	10.650.581,38	4,11%
IPSEMP (APORTE FINANCEIRO)	0,00	0,00%
TOTAL GERAL	50.971.882,84	19,66%

2. ORÇAMENTO

Neste segundo bloco será abordado os aspectos orçamentários. O município no período acima citado arrecadou o montante de **R\$277.488.376,08**. Dentre essas receitas, foi recebido a título de Receitas Correntes o valor de **R\$259.307.304,60**, após a dedução da receita para formação do FUNDEB, no valor de **R\$17.876.520,58**, da dedução de Outras Receitas Correntes no valor de **R\$1.571.628,39**, e somando às Receitas de Capital no valor de **R\$2.550.315,52** e Receitas Correntes Intraorçamentárias o valor de **R\$15.630.755,96**. A seguir detalharemos as principais receitas que compõe a arrecadação municipal de Pesqueira-PE:

RECEITA	VALOR (R\$)	%
Receitas Correntes	259.307.304,60	93,45%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	18.180.921,16	6,55%
Contribuição para o Custeio de Iluminação Pública	3.234.137,07	1,17%
Receita de Serviço	0,00	0,00%
Cota-Parte do FPM	55.992.941,88	20,18%
Cotas Extraordinárias do FPM	7.225.558,75	2,60%
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo – FEP	1.385.015,05	0,50%
Transferência de Rec. do Sistema Único de Saúde – SUS	36.198.287,98	13,04%
Transferência de Recursos da Educação – FNDE	7.501.632,80	2,70%
Transferência de Rec. Complementação da União – FUNDEB	24.746.264,39	8,92%
Transferência de Recursos do FUNDEB	58.144.569,20	20,95%
Transf. de Rec. do Fundo Nac. de Assistência Social – FNAS	1.624.592,56	0,59%
Cota-Parte do ICMS	16.176.258,40	5,83%
Cota-Parte do IPVA	3.137.361,97	1,13%
Cota-Parte do ITR	14.236,83	0,01%
Cota-Parte do IPI	60.010,31	0,02%
Programa Estadual de Transporte Escolar – PETE	4.524.762,66	1,63%
Outras Receitas Correntes	21.160.753,59	0,00%
Transferências de Capital	2.503.053,75	0,91%
Contribuições para Regime Próprio de Previdência – Intra	15.630.755,96	5,64%
TOTAL GERAL	277.488.376,08	100,00%

Utilizando os mesmos parâmetros, verificou-se que o município realizou, no período citado, despesas liquidadas no valor de **R\$256.768.295,24**. Dentre essas despesas, foi realizado a título de Despesas Correntes o valor de **R\$241.952.085,55** e Despesas de Capital o valor de **R\$14.816.209,69**. A seguir detalharemos as principais despesas que compõe o desembolso municipal:

DESPESA	VALOR (R\$)	%
Pessoal e Encargos Sociais	150.024.010,03	58,43%
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	11.303.266,42	4,40%
Pensões	1.358.811,43	0,53%
Contratação por Tempo Determinado	39.777.876,21	15,49%
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	76.086.997,28	29,63%
Obrigações Patronais – INSS	12.732.352,32	4,96%
Obrigações Patronais – IPSEMP	6.399.733,17	2,49%
Outras Despesas de Pessoal	2.364.973,20	0,92%
Juros e Encargos da Dívida	15.152,44	0,01%
Outras Despesas Correntes	91.912.923,08	35,80%
Subvenções Sociais	2.815.355,47	1,10%
Diárias – Civil	1.293.628,00	0,50%
Material de Consumo	27.365.438,19	10,66%
Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	532.380,22	0,21%

Passagens e Despesas com Locomoção	8.153,00	0,00%
Serviços de Consultoria	2.026.657,26	0,79%
Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física	3.947.654,95	1,54%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	45.858.945,77	17,86%
Obrigações Tributárias e Contributivas	447.833,99	0,17%
Sentenças Judiciais	918.066,72	0,36%
Despesas de Exercícios Anteriores	1.550.894,23	0,60%
Demais Despesas Correntes	5.147.915,28	2,00%
Investimentos	8.944.918,20	3,48%
Obras e Instalações	7.538.016,11	2,94%
Equipamentos e Material Permanente	1.406.902,09	0,55%
Amortização da Dívida	5.871.291,49	2,29%
TOTAL GERAL	256.768.295,24	100%

Considerando, no período, a diferença entre a arrecadação da receita, no montante de **R\$277.488.376,08**, e o montante da despesa realizada, no valor de **R\$256.768.295,24**, o município apresenta superávit orçamentário no valor de **R\$20.720.080,84**, em termos percentuais foi **8,06%**.

Segue o demonstrativo detalhado com os valores da despesa liquidada por Secretaria:

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	VALOR (R\$)	% SOBRE A RECEITA
Poder Executivo	2.557.929,68	0,92%
Secretaria de Governo e Planejamento	5.448.679,99	1,96%
Secretaria de Finanças	11.241.674,49	4,05%
Secretaria de Administração e Assuntos Jurídicos	6.717.534,48	2,42%
Secretaria de Articulação Institucional	72.925,08	0,03%
Secretaria de Esportes e Juventude	1.210.257,48	0,44%
Secretaria de Turismo e Cultura	6.596.210,28	2,38%
Fundação de Cultura Zeferino Galvão	195.914,40	0,07%
Secretaria de Agricultura, Abastecimento e Recursos Humanos	3.947.631,08	1,42%
Secretaria Municipal de Infraestrutura	12.280.489,09	4,43%
Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Serviços Urbanos	12.359.570,33	4,45%
Secretaria de Saúde	62.917.052,51	22,67%
Secretaria de Assistência Social e Cidadania	10.364.704,41	3,74%
Secretaria de Educação	100.244.591,92	36,13%
Instituto de Previdência dos Servidores Municipais – IPSEMP	13.558.909,54	4,89%
Departamento de Trânsito e Transporte de Pesca e Pesca – DETRANSP	0,00	0,00%
Consórcio DOM MARIANO – CONDOMAR	0,00	0,00%
Poder Legislativo	7.051.740,48	2,54%
TOTAL GERAL	256.768.295,24	92,53%

3. GESTÃO

3.1. Receita Corrente Líquida – RCL

O valor da Receita Corrente Líquida – RCL do município de Pesqueira apurada no 3º quadrimestre de 2024, foi de **R\$246.986.024,53** conforme relatório do SICONFI do Poder Executivo municipal. O valor ajustado da RCL para apuração da DCL é **R\$243.773.487,53** e para apuração da DTP é **R\$239.134.718,93**.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	TOTAL (Últimos 12 Meses)	%
RECEITAS CORRENTES (I)	277.569.478,13	112,38%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	18.166.555,14	7,36%
Contribuições	12.373.151,75	5,01%
Receita Patrimonial	4.633.128,09	1,88%
Receita Agropecuária	0,00	0,00%
Receita Industrial	0,00	0,00%
Receita de Serviços	0,00	0,00%
Transferências Correntes	239.103.750,87	96,81%
Cota-Parte do FPM	79.165.239,80	32,05%
Cota-Parte do ICMS	18.971.054,93	7,68%
Cota-Parte do IPVA	2.661.776,75	1,08%
Cota-Parte do ITR	17.795,85	0,01%
Transferências da LC nº 61/1989	60.263,59	0,02%
Transferências do FUNDEB	82.892.734,66	33,56%
Outras Transferências Correntes	55.334.885,29	22,40%
Outras Receitas Correntes	3.292.892,28	1,33%
DEDUÇÕES (II)	30.583.453,60	12,38%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)	246.986.024,53	100,00%
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (IV)	3.212.537,00	1,30%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	243.773.487,53	98,70%
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	757.463,00	0,31%
(-) Transferências da União relativas a remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (VII)	3.881.305,60	1,57%
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais (VIII)	0,00	0,00%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (IX) = (V - VI - VII - VIII)	239.134.718,93	96,82%

3.2. Despesa Total com Pessoal – DTP

O índice de Despesa Total com pessoal – DTP através da elaboração do pelo SICONFI, do 3º quadrimestre de 2024, conforme inciso III do artigo 20 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF), foi de **R\$126.886.136,24**. A despesa total com pessoal do Poder Executivo não deve ultrapassar 54% da receita corrente líquida arrecadada no exercício. Conforme apurado o índice da DTP foi de **53,06%** da RCL, do valor acumulado dos últimos 12 meses. Nesta análise também verificou-se que as unidade que mais contribuíram para a despesa com pessoal foram o Fundo de Educação e o Fundo de Saúde com **48,21%** e **24,24%**, respectivamente, do montante total.

Despesa com Pessoal	Total dos Últimos 12 Meses
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	141.757.951,99
Pessoal Ativo	133.355.130,13

Pessoal Inativo e Pensionistas	8.402.821,86	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta	0,00	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II)	14.871.815,75	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	126.886.136,24	
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	Valor (R\$)	% sobre a RCL Ajustada
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	246.986.024,53	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, §1º, da CF) (V)	3.212.537,00	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas de Bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	757.463,00	
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	3.881.305,60	
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	239.134.718,93	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III)	126.886.136,24	53,06
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	129.132.748,22	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	122.676.110,81	51,30
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	116.219.473,40	48,60

3.3. Dívida Consolidada Líquida – DCL

O valor da Dívida Consolidada Líquida – DCL do município de Pesqueira apurada no 3º quadrimestre de 2024, foi de **R\$13.482.597,63**, o qual corresponde o índice de **5,53%** da RCL, conforme relatório do SICONFI do Poder Executivo municipal. Vale destacar que dentro deste valor da DCL tem:

DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR (R\$)
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I)	57.584.020,15
DEDUÇÕES (II)	44.101.422,52
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	13.482.597,63
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL (IV)	246.986.024,53
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV – V)	243.773.487,53
% da DC sobre a RCL AJUSTADA (II/VI)	23,62%
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	5,53%

3.4. Limites Constitucionais Legais Aplicação em MDE (Educação) e ASPS (Saúde)

A apuração dos limites constitucionais legais das receitas e despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE e dos índices de aplicação em Educação e do Fundeb também foram levantados por esta análise.

O índice mínimo de aplicação das Receitas de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino com Educação foi de **25,23%**, no montante de **R\$29.713.971,80**. O

valor exigido a ser aplicado no período é de **R\$19.158.216,81**, ou seja, o valor da diferença aplicado a maior foi de **R\$10.555.754,99**.

O índice mínimo de aplicação das Receitas do FUNDEB na Remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental foi de **81,92%**, no montante de **R\$66.586.821,12**. O valor exigido a ser aplicado no período é de **R\$37.733.325,41**, ou seja, o valor da diferença aplicado a maior foi de **R\$28.853.495,71**.

Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	Apuração das Despesas com Ensino		
	Valor Apurado Até o Bimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o Bimestre
Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino			
Mínimo Anual de <18% / 25%> das Receitas de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	29.713.971,80	25,00	25,23
Mínimo Anual de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	66.586.821,12	70,00	81,92
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	8.263.985,61	50,00	52,97
Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) em Despesas de Capital	2.454.098,97	15,00	15,73

A apuração dos limites constitucionais legais das receitas e despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde e do índice de aplicação mínimo em Saúde foi levantado por esta análise. O índice mínimo de aplicação das Receitas de Impostos nas Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde Executadas foi de **16,76%**, no montante de **R\$18.530.493,40**. O valor exigido a ser aplicado no período é de **R\$11.061.622,1925-**, ou seja, o valor da diferença aplicado a maior foi de **R\$7.468.871,21**.

Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	Apuração das Despesas com Saúde		
	Valor Apurado Até o Bimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o Bimestre
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde			
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde Executadas com Recursos de Impostos	18.530.493,40	15,00	16,76

4. PLANEJAMENTO

Por fim, foi analisado a execução do planejamento orçamentário. A execução orçamentária de ser controlada de forma incisiva pelo Poder Executivo para que seja obedecido a legalidade dos dispositivos orçamentários.

Diante do exposto, o que se pode concluir de forma concreta é que a execução está dentro dos parâmetros estimados na LDO e na LOA para o exercício de 2024. Dessa forma, o valor estimado para a Receita foi no valor de **R\$241.900.000,00** e o valor fixado para a Despesa do município para o exercício foi de **R\$241.900.000,00**. No período analisado, o município teve uma

Receita arrecadada no valor de **R\$277.488.376,08**, o que corresponde a um percentual executado de **114,71%**, já pelo lado da Despesa, o município realizou através das liquidações um montante de **R\$256.768.295,24**, o que corresponde a um percentual executado de **106,15%**. A seguir segue o detalhamento da Receita e Despesa:

RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	%
Receitas Correntes	221.275.000,00	259.307.304,60	117,19%
Receitas de Capital	9.895.000,00	2.550.315,52	25,77%
Receitas Intraorçamentárias	10.730.000,00	15.630.755,96	145,67%
TOTAL GERAL	241.900.000,00	277.488.376,08	114,71%

DESPESA	PREVISTO	REALIZADO	%
Pessoal e Encargos Sociais	118.974.455,39	143.624.276,86	120,72%
Juros e Encargos da Dívida	22.100,00	15.152,44	68,56%
Outras Despesas Correntes	83.094.684,72	91.912.923,08	110,61%
Investimentos	22.706.759,89	8.944.918,20	39,39%
Amortização da Dívida	4.206.000,00	3.040.649,06	72,29%
Despesas Intraorçamentárias	10.656.000,00	9.230.375,60	86,62%
Reserva de Contingência	2.240.000,00	-	0,00%
TOTAL GERAL	241.900.000,00	256.768.295,24	106,15%

Pesqueira-PE, 31 de dezembro de 2024.

Miguelito Rodrigues de Almeida Junior
Contador