



PRESTAÇÃO DE CONTAS PARCIAL DO EXERCÍCIO DE 2021 3º
QUADRIMESTRE – ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

VOLUME 1 - UG 030101 TCM

I - GESTÃO DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS E FINANCEIROS

DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 9.160, de 06/01/2021, fixou para o Tribunal de Contas do Municípios do Estado do Pará – TCM para o exercício de 2021, dotação orçamentária no valor de R\$- 191,5 milhões, sendo R\$ 188,6 milhões na Fonte 0101 – Recursos ordinários, R\$ 0,8 milhão na fonte 0175 - Fundo de Modernização, Reparelhamento e Aperfeiçoamento do TCM – FUMREAP, e R\$ 2,1 milhões em outras Fontes de Recursos (Convênios e Receitas Patrimoniais).

Além disso, foi consignado em favor do TCM, no orçamento dos Fundos geridos pelo Instituto de Gestão Previdenciária do Estado do Pará (IGEPREV), R\$ 28,8 milhões, para atendimento das folhas de inativos e pensionistas deste Tribunal, conforme observado no QUADRO I.

QUADRO I - DOTAÇÃO INICIAL

Em R\$1,00

ÓRGÃO	TOTAL	GRUPO DE DESPESA		
		PESSOAL E ENCARGOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS
03101 - Tribunal de Contas dos Municípios	191.540.864	136.138.719	42.924.274	12.477.871
0101 - Recursos Ordinários	188.558.790	136.138.719	42.180.000	10.240.071
0106 - Recursos Provenientes de Transferências - Convênios e Outros	800.000	0	0	800.000
0112 Receita Patrimonial - Outros Poderes	1.321.326	0	440.442	880.884
0175 Recursos Próprios do FUMREAP	860.748	0	303.832	556.916
Instituto de Gestão Previdenciária do Estado do Pará - IGEPREV	28.828.005	28.828.005	0	0
84202 - Fundo Financeiro de Previdência do Estado do Pará - FINANPREV	28.728.005	28.728.005	0	0
0101 Recursos Ordinários	4.087.149	4.087.149	0	0
0254 Recursos Próprios do Fundo Financeiro da Previdência do Estado do Pará - SERVIDOR	9.363.157	9.363.157	0	0
0258 Recursos Próprios do Fundo Financeiro da Previdência do Estado do Pará - PATRONAL	15.277.699	15.277.699	0	0
84203 - Fundo Previdenciário do Estado do Pará - FUNPREV	100.000	100.000	0	0
0254 Recursos Próprios do Fundo Financeiro da Previdência do Estado do Pará - SERVIDOR	100.000	100.000	0	0
TOTAL	220.368.869	164.966.724	42.924.274	12.477.871

FONTE: OPA2021/SIAFEM

DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária, assim como a financeira, dos recursos sob a responsabilidade deste TCM, ocorre no Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios - SIAFEM, e se dá por meio das seguintes Unidades Gestoras - UGs:

- UG 030101 – execução dos Recursos Ordinários do Tesouro Estadual
- UG 030102 – execução dos Recursos do FUMREAP
- UG 840223 – execução dos Recursos destinados a Inativos e Pensionistas

A UG 030102 é responsável pela gestão dos recursos da fonte de recursos 0175 – Recursos Próprios do FUMREAP, sendo objeto de análise em separado pelo Tribunal de Contas do Estado - TCE, e assim, será objeto do volume 2 desta Prestação de Contas.

Os recursos consignados na Unidade Gestora (UG) do IGEPREV, destinados à cobertura da Folha de Pagamento de Aposentados e Pensionistas deste Tribunal, detalhados no QUADRO I, ficam sob a gestão daquele Instituto, que destaca a cada mês os valores necessários ao pagamento das folhas mensais de aposentados e pensionistas para a Unidade Gestora (UG) 840223, na qual este TCM executa o orçamento destacado e realiza os pagamentos por meio do Banco do Estado do Pará - BANPARÁ. Apesar da UG não se constituir objeto de análise do TCE, no âmbito do TCM, serão tratadas neste Volume I, as informações sobre a movimentação dessa UG.

Assim, na UG 030101 – RECURSOS ORDINARIOS DO TESOURO, no decorrer do 3º Quadrimestre/2021, foram realizadas alterações à dotação orçamentária inicial, decorrentes de Inclusão de parte do superávit de caixa do exercício de 2020, Excesso de Arrecadação 2022 e redução correspondente aos destaques orçamentários para pagamento ao PASEP pela Secretaria de Estado da Fazenda (SEFA), que atualizaram a dotação orçamentária do TCM para, aproximadamente, R\$-228 milhões. (QUADRO II/Anexo I).

QUADRO II - DOTAÇÃO ATUALIZADA

Em R\$ 1,00

ÓRGÃO/FONTE DE RECURSOS	DOTAÇÃO INICIAL	ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS			DOTAÇÃO ATUALIZADA
		1º QUA-DRIM.	2º QUA-DRIM.	3º QUA-DRIM.	
03101 - Tribunal de Contas dos Municípios	190.680.116	4.288.153	-762.982	33.752.766	227.958.053
0101 - Recursos Ordinários	188.558.790	-711.847	-753.588	31.923.650	219.017.005
0106 - Recursos Provenientes de Transferências - Convênios e Outros	800.000				800.000
0112 - Receita Patrimonial - Outros Poderes	1.321.326		-9.394	1.829.116	3.141.048
0301 - Superavit Recursos Ordinários	0	5.000.000			5.000.000

Fonte: SIAFEM

Sobre a execução do Orçamento da UG 030101, no 3º Quadrimestre de 2021 foi empenhado o montante de R\$ 92,9 milhões, que somados ao empenhado nos quadrimestres anteriores, remetem aos R\$ 199,2 milhões empenhados no exercício de 2021. Deste valor, foram pagas despesas no montante de R\$ 154,7, restando a pagar, no final do exercício, cerca de R\$ 44,5 milhões, dos quais R\$ 41,7 milhões em Restos a Pagar Processados, R\$ 2,8 milhões Restos a Pagar não Processados (Empenhos em Liquidação) e R\$58 mil em Consignação. (QUADRO III e ANEXO I).

QUADRO III - RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA UG 030101 TCM – 3º QUADRIM. /2021

GRUPO DE DESPESA	Dotação Atualizada (A)	Empenhado no 3º Quadrimestre (B)	Empenhado até o Quadrimestre (C)	Bloqueio de Dotação (D)	Dotação Disponível (E) = A-C-D	Pago no 3º Quadrimestre (F)	Pago Até o Quadrimestre (G)	A Pagar (H) = C-G
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	151.432.903	46.709.469	128.486.032	0	22.946.871	47.284.804	128.055.320	430.712
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	43.616.796	18.211.324	42.257.187	0	1.359.609	12.675.199	26.162.074	16.095.113
INVESTIMENTOS	32.908.353	28.012.031	28.440.659	0	4.467.694	143.392	507.474	27.933.185
TOTAL	227.958.053	92.932.824	199.183.878	0	28.774.175	60.103.395	154.724.868	44.459.010

Fonte: SIA-FEM/BO

A UG 840223 – INATIVOS E PENSIONISTAS/TCM, no 3º Quadrimestre/2021, receberam destaques orçamentários do IGEPREV, para execução das despesas com Inativos e Pensionistas, que totalizaram R\$ 10,7 milhões, totalmente executados dentro do quadrimestre. Até o 3º Quadrimestre, encerrando o exercício de 2021, a execução orçamentária dessa UG soma, aproximadamente, R\$ 28,2 milhões, totalmente executados no exercício. (ANEXO III)

DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A UG 030101 – RECURSOS ORDINARIOS DO TESOURO, iniciou o exercício de 2021 com um superavit financeiro de R\$ 47,5 milhões. No 3º Quadrimestre deste exercício, ingressaram nos cofres do TCM R\$ R\$ 86,9 milhões, que somados ao ingressado nos quadrimestres anteriores, totalizam R\$ 232,8 milhões de receitas ingressadas, em 2021, nos cofres do TCM – UG 030101. Os ressarcimentos por servidores cedidos foram no montante de R\$ 91 mil, até o 3º Quadrimestre. Dessa forma, o TCM teve à sua disposição, nesta UG, cerca de R\$ 280,4 milhões. (QUADRO IV)

A movimentação financeira entre contas do TCM que não afeta o resultado financeiro final, demonstrada no Quadro IV, foi da ordem de R\$ 87,6 milhões, até o final do Quadrimestre.

Nesse mesmo período, a execução financeira da despesa, nesta UG, em todas as fontes de recursos, totalizou R\$ 61,9 milhões, sendo R\$ 60,1 milhões de despesas orçamentarias e R\$ 1,8 milhões em despesas exclusivamente financeiras (Transferência para Complementação da Folha de Inativos e Pensionistas/Contribuição ao PASEP/Restos a Pagar). A execução financeira acumulada até este em 2021 foi de aproximadamente R\$ 160 milhões, que confrontada com os recursos financeiros disponíveis até este Quadrimestre, para este exercício, apresenta um saldo disponível ao final do 3º Quadrimestre de 2021 de R\$ 120,4 milhões. (QUADRO IV/ANEXO II)

O Saldo Financeiro disponível em 31/12/2021 está comprometido com Restos a Pagar no montante de 44,5 milhões. Além disso, em cumprimento a Emenda Constitucional 109/21, devem ser devolvidos em janeiro de 2022, aos cofres do Tesouro Estadual, o montante de R\$26, 7 milhões, referentes aos saldos de duodécimo repassados em 2021, acrescidos das respectivas aplicações financeiras. Uma vez executado o montante total dos Restos a Pagar, restará com TCM cerca de 49,2 milhões de reserva financeira até o exercício de 2021. Registre-se que, o montante não executado de Restos a Pagar, deverá, em cumprimento a citada e Emenda Constitucional, também retornar aos cofres do Executivo, até o final do exercício de 2022.

O detalhamento das movimentações financeiras, referente a UG 030101 – RECURSOS ORDINARIOS DO TESOURO, contendo os extratos bancários, suas respectivas conciliações, além dos relatórios extraídos do SIAFEM, constam do Anexo V. O detalhamento das despesas mensais pagas, no quadrimestre, nessa UG, consta dos Anexos VI a IX.

QUADRO IV - RESUMO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA UG 030101 - 3º QUADRIMESTRE

Em R\$ 1,00

DISCRIMINAÇÃO	SALDO ANTERIOR	INGRESSOS			
		NO 1º QUADRIM	NO 2º QUADRIM	NO 3º QUADRIM	TOTAL EXERCÍCIO 2021
SUPERAVIT – EXERCÍCIO 2020	<u>47.507.173</u>				<u>47.507.173</u>
TOTAL DAS RECEITAS	-	<u>70.284.792</u>	<u>75.585.361</u>	<u>86.899.083</u>	<u>232.769.236</u>
QUOTA SEFA (REPASSE)		63.580.586	68.120.662	76.618.372	208.319.620
QUOTA RETIDA/PAGAMENTO DE IRRF:		6.232.301	6.252.969	7.701.638	20.186.908
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FONTE 0112:		400.887	1.135.464	2.510.293	4.046.644
CONTRATO BANCO BRASIL N 014/20		71.018	68.266	68.780	208.064
OUTRAS RECEITAS - DEVOLUÇÃO SEGURO			8000	0	8.000
					0
RESSARCIMENTO CEDIDOS:	-	<u>91.098</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91.098</u>
-	-	-	-		-
TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS TCM:	-	<u>25.195.688</u>	<u>28.425.471</u>	<u>33.836.619</u>	<u>87.457.778</u>
TOTAL	47.507.173	95.571.578	104.010.832	120.735.702	367.825.285
SAIDAS					
TOTAL DAS DESPESAS		<u>47.998.902</u>	<u>50.046.186</u>	<u>61.897.526</u>	<u>159.942.614</u>
ORÇAMENTÁRIAS	-	<u>46.405.172</u>	<u>48.216.301</u>	<u>60.103.395</u>	<u>154.724.868</u>
PESSOAL ATIVO:		40.475.119	40.295.397	47.284.804	128.055.320
OUTROS CUSTEIOS:		5.922.623	7.564.252	12.675.199	26.162.074
INVESTIMENTOS:		7.430	356.652	143.392	507.474
FINANCEIRAS (EXTRA-ORÇAMENTÁRIA)		<u>1.393.658</u>	<u>1.829.885</u>	<u>1.794.131</u>	<u>5.017.674</u>
PASEP PATRONAL		6.656	11.734	32.426	50.816
COMPLEMENTAÇÃO PARA PAGAMENTO INATIVOS		1.387.003	1.818.151	1.761.706	4.966.860
RESTOS A PAGAR 2020	-	<u>200.072</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>200.072</u>
TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS TCM:	-	<u>25.195.688</u>	<u>28.425.471</u>	<u>33.836.619</u>	<u>87.457.778</u>
TOTAL		73.194.590	78.471.657	95.734.145	247.400.392
SALDO PARA O PROXIMO QUADRIMESTRE (SUPERÁVIT+INGRESSO-SAIDAS)					120.424.893

Fonte: Siafem/Balancetes Financeiros/Extratos Bancários

Em relação à UG 840223 – Inativos e Pensionistas TCM, a qual movimentada no Banco do Estado do Pará os recursos financeiros repassados pelo IGEPREV, para pagamento das despesas com Inativos e Pensionistas, no 3º Quadrimestre/2021, recebeu recursos da ordem de R\$ 10,8 milhões, sendo executado R\$10,7 milhões, gerando, portanto, um saldo ao final do Quadrimestre de R\$103 mil reais (Anexo IV). A execução total, no exercício de 2021, foi da ordem de R\$ 28,1 milhões. Essa UG não permite a disponibilização de extrato bancário e correspondente conciliação bancária, pois a execução é realizada em conta corrente vinculada ao IGEPREV. Já o detalhamento das despesas executadas consta do Anexo X desta Prestação de Contas.

II - GESTÃO FISCAL

O Relatório de Gestão Fiscal (RGF), conforme estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (LC 101/2000), tem periodicidade quadrimestral. O TCM está obrigado a apresentar quadrimestralmente o Demonstrativo de Despesa com Pessoal (LRF, art. 55, inciso I, alínea “a”), sempre evidenciando os últimos 12 meses de execução, e no último quadrimestre o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (LRF, art. 55, inciso III, alínea “a”)

No Demonstrativo de Despesa com Pessoal referente ao 3º Quadrimestre de 2021, observa-se que a Despesa Líquida com Pessoal (DLP), desse período, foi de R\$ 128,6 milhões, apurada, a partir da Despesa Bruta de Pessoal, deduzidos os itens previstos na LRF. Essa DLP, se comparada com a Receita Corrente Líquida Ajustada (RCL) do mesmo período, que registrou R\$ 26,9 bilhões, representa 0,48% de comprometimento. Esse percentual, comparado ao limite previsto na Resolução nº 17.793/09 do TCE, encontra-se abaixo dos limites de alerta (0,60%), prudencial (0,57%), e máximo (0,54%). (QUADRO V)

Registre que, para 2021 não houve definição na Lei de Diretrizes Orçamentárias dos percentuais limites para Despesas com Pessoal, prevalecendo, dessa forma, os limites definidos pela citada Resolução do TCE. Além disso, a partir de 2021, amparado na LC nº 178 de 07/01/2021 e conseqüentemente na orientação contida no Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF, os valores relativos à Retenção do Imposto de Renda na Fonte (IRRF), passam a ser considerados no Montante da Despesa Bruta com Pessoal.

Em relação ao Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar, observa-se uma Disponibilidade de Caixa Bruta de R\$ 125,2 milhões, Restos a Pagar não pagos em exercícios anteriores de R\$ 13,7 mil, Restos a Pagar do exercício de 2021 de R\$ 41,6 milhões, Restos a Pagar não processados/2021 de R\$ 2,6 milhões, além de consignações a pagar de R\$ 57,6 mil, o que resulta em uma Disponibilidade de Caixa Líquida, ao final do Exercício de R\$ 80,7 milhões. (QUADRO VI)

QUADRO V - RGF DESPESA COM PESSOAL -3º QUADRIMESTRE/2021

Em R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	JANEIRO/21 A DEZEMBRO/21	
I – DESPESA BRUTA COM PESSOAL	156.309.695	
Pessoal Ativo	128.110.716	
Pessoal Inativo	28.198.978	
II - DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF)	27.674.173	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	3.716.899	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	826.116	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	23.131.159	
III- DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL = (I – II)	128.635.522	
IV - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	284.217	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	LIMITE RES. TCE 17.793/09
V - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	26.923.897.007	% RCL
VI - DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP = (III+IV)	128.919.739	0,48
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	161.543.382	0,6
LIMITE PRUDENCIAL = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	153.466.213	0,57
LIMITE DE ALERTA = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	145.389.044	0,54

Fonte: RELATORIO DE GESTÃO FISCAL 3º QUADRIM/2021

QUADRO VI – RGF Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar – Dezembro/2021

Em R\$- 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS			Restos a Pagar Empenhados e não Liquidados no Exercício (RP NÃO PROCESSADO)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA
		Restos a Pagar		Demais Obrigações Financeiras (ENCARGOS)		
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício			
Recursos Ordinários	120.912.537,16	13.685,98	41.648.019,62	57.616,43	2.753.373,81	76.439.841,32
Outros Recursos Vinculados - FUMREAP	4.292.016,51					4.292.016,51
TOTAL (III) = (I + II)	125.204.553,67	13.685,98	41.648.019,62	57.616,43	2.753.373,81	80.731.857,83

Fonte: RELATORIO DE GESTÃO FISCAL 3º QUADRIM/2021



DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

**PRESTAÇÃO DE CONTAS PARCIAL DO EXERCÍCIO DE 2021 3º
QUADRIMESTRE – ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO**

VOLUME 2 - UG 030102 FUMREAP

DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 9.160, de 06/01/2021, fixou para o Tribunal de Contas do Municípios do Estado do Pará – TCM para o exercício de 2021, dotação orçamentária no valor R\$ 861 mil, na fonte 0175 - Fundo de Modernização, Reparelhamento e Aperfeiçoamento do TCM – FUMREAP. (QUADRO VII)

QUADRO VII - DOTAÇÃO INICIAL UG 030102 FUMREAP

Em R\$1,00

ÓRGÃO	TOTAL	GRUPO DE DESPESA		
		PESSOAL E ENCARGOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS
03101 - Tribunal de Contas dos Municípios	860.748	0	303.832	556.916
0175 Recursos Próprios do FUMREAP	860.748	0	303.832	556.916

FONTE: OPA2021/SIAFEM

DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária dos recursos do FUMREAP, assim como a financeira, se dá por meio da UG 030102 Recursos Próprios do FUMREAP.

No 3º Quadrimestre/2021, a execução orçamentaria da UG 030102 – FUMREAP manteve-se residual, no montante aproximado de R\$ 1,2 mil, referente ao pagamento de despesas bancárias. A execução orçamentária total de 2021 foi de R\$ 3 mil, não restando nada inscrito em Restos a Pagar. (ANEXO XI)

DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A UG 030102 – FUMREAP, que iniciou o exercício financeiro com um superávit de R\$ 3,6 milhões, arrecadou no 3º Quadrimestre de 2021, R\$ 307,6 mil, que somados ao arrecadado nos demais quadrimestres do ano, somaram R\$ 696 mil. A execução financeira da Despesa, nesse mesmo período, foi de R\$ 1,2 mil reais, que somados às despesas dos quadrimestres anteriores elevam a despesa anual de 2021 a R\$ 3 mil, resultando, dessa forma, disponíveis ao final do exercício financeiro, cerca de R\$ 4,3 milhões (Quadro VIII/ANEXO XII).

QUADRO VIII - RESUMO EXECUÇÃO FINANCEIRA FUMREAP

Em R\$
1,00

CLASSIFICAÇÃO	SALDO ANTERIOR	INGRESSO					
		JA-NEIRO	FEVE-REIRO	MARÇO	ABRIL	NO QUA-DRIM.	ATÉ O QUADRIM.
SUPERÁVIT - EXERCÍCIO DE 2020	3.598.846	-	-				
RECEITAS	388.596	60.110	77.518	89.901	80.104	307.632	696.228
ARRECADANÇA BOLETOS	318.062	44.470	59.994	63.269	49.940	217.673	535.735
RENDIMENTOS	70.534	15.639	17.524	26.632	30.164	89.959	160.493
TOTAL INGRESSOS	3.598.846	60.110	77.518	89.901	80.104	307.632	696.228
SAIDA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	-						
OUTROS CUSTEIOS:	1.859,68	263	214	287	434	1.198	3.057
339039/0175 – Outros Serv. de 3ª Pessoa Jurídica	1.362,53	263	214	287	434	1.198	2.560
339092/0175 – DEA – Despesas de Exercícios Anteriores	497,15	0	0	0	0	0	497
INVESTIMENTOS:	0	0	0	0	0	0	0
449052/0175 – Equipamentos e Material Permanente	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL SAIDAS	0	263	214	287	434	1.198	3.057
SALDO PARA O PROXIMO QUADRIMESTRE (SUPERÁVIT+INGRESSO-SAIDA)							4.292.017

Fonte: Siafem/Balancetes Financeiros/Extratos Bancários

Os extratos bancários, suas respectivas conciliações, além dos relatórios extraídos do SIAFEM, constam do Anexo XIII, e o detalhamento das despesas mensais pagas, no quadrimestre, nessa UG, consta do Anexo XIV.

Belém, 30 de dezembro de 2021

DIRETORA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS