

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA - PMBJ



SIMPÓSIO DA ADMINISTRAÇÃO

LUIS FELIPE COELHO PARENTE
Diretor Financeiro - PMBJ



Prefeitura de
BELO JARDIM
Construindo uma nova história

SUMÁRIO



→ Conceito

- Tesouraria Municipal
- Receitas
- Conciliação Bancária
- Financeiro e Contábil

→ Desenvolvimento

- Check-list de empenho
 - Cronograma de Pagamento
 - Pós Pagamento de empenho
 - Calendário
 - Perguntas
- ## → Conclusão



CONCEITO

Tesouraria Municipal

A Tesouraria é o setor responsável por todo o sistema de controle financeiro, ou seja, todas as previsões de pagamento e de recebimento, são administradas pela Tesouraria.

É, também, função da Tesouraria acompanhar o fluxo de caixa, as contas bancárias, liberando recursos para pagamentos e para aplicações.

► Principais Receitas

- **FPM(fundo de participação dos municípios):**

O Fundo de Participação dos Municípios é uma transferência constitucional (CF, Art. 159, I, b), da União para os Estados e o Distrito Federal, composto de 22,5% da arrecadação do Imposto de Renda (IR) e do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)

- **ICMS:**

Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços é um tributo estadual que incide sobre produtos de diferentes tipos, desde eletrodomésticos a chicletes, e que se aplica tanto a comercialização dentro do país como em bens importados.

- **Arrecadação de Tributos**

Tributos cobrados pelos municípios no Brasil: ISS (ou ISSQN), ITBI, IPTU, Contribuições de Melhoria, Taxas de Alvará/Licenciamento e Taxa de Coleta de Lixo.

- **Fundeb:** Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica.



CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

- Conciliação bancária é a comparação do seu controle financeiro interno com tudo o que entrou e saiu da sua conta e está lançado no extrato bancário do mesmo período. Essencial para a saúde financeira da Prefeitura, saber com certeza quanto de saldo dispõe ajuda em várias tomadas de decisão. Além disso, permite identificar fraudes, lançamentos errados, valores não compensados e até retorno de pagamentos realizado.
- De uma maneira bem resumida, conciliação bancária é comparar o extrato da conta corrente da Prefeitura com seu controle contábil.
- O município de Belo Jardim possui mais de 60 contas bancárias.



FINANCEIRO E CONTÁBIL

- **Financeiro:**

Acompanhamento das contas bancárias – saldos (verificar as principais contas diariamente e ver os saldos para iniciar os pagamentos liberados)

Organização de empenhos por datas de pagamentos (separação por ordem cronológica de datas e/ou prioridades de boletos)

Pagamentos bancários (pagar os empenhos autorizados pela Gestão via sistema bancário e impressão de comprovantes)

- **Contábil:**

Lançamentos de pagamentos de empenhos e documentos extras (baixa de pagamento discriminando o histórico, valor, fornecedor, contas bancárias, número de documento e competência)

Lançamento de receitas e despesas (Lançamentos de receitas (arrecadação de receitas próprias do município, receitas vinculadas a programas federais e transferências constitucionais para apuração de resultados)

Protocolo de empenhos (todos os empenhos pagos entregues para arquivo na contabilidade).

CHECK LIST DE EMPENHO



- O nome do credor
- A especificação
- A importância da despesa
- Célula orçamentária, deduzindo o saldo da dotação aprovada
- Nota Fiscal
- Atesto na NF, Ofício ou Medição
- Assinatura do ordenador de despesa



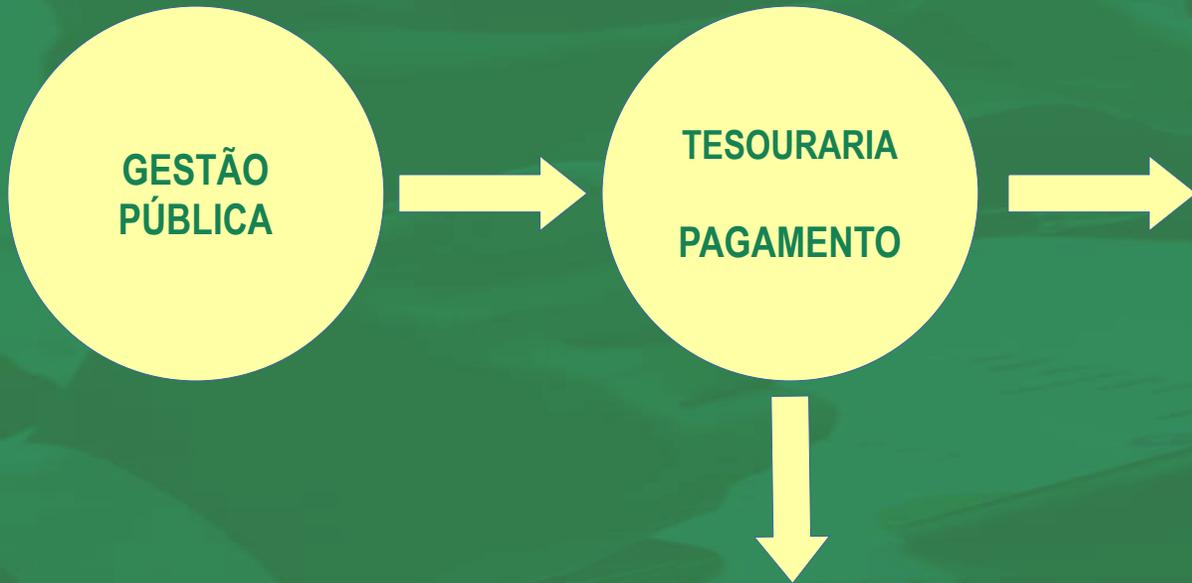
CHECK LIST DE EMPENHO



Nota de Empenho								
Número: 720/2022 Emissão: 21/03/2022								
Especificação	Processo Licitatório							
Espécie: Ordinário Categoria: Comum Compra Direta:	Modalidade: Número: Pré-empenho:							
Classificação Institucional, Funcional e Programática								
Órgão Orçam.: 21000 - Secretaria de Educação Un. Orçam.: 21001 - Secretaria de Educação e Tecnologia Função: 12 - Educação Subfunção: 361 - Ensino Fundamental Programa: 57 - GESTÃO DAS ATIVIDADES-MEIO DA EDUCAÇÃO B	Ação: 2.107 - Gestão Administrativa da Secretaria de Educação e Despesa: 940 - 3.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Elemento: 39 - Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica Detalhamento: 14 - locação de bens móveis e outras naturezas intangíveis Fonte recurso: 2 - 1.500.1001 25% de Impostos e Transferências para a E							
Saldos da Despesa								
Saldo Anterior: R\$ 870.934,40 Saldo Atual: R\$ 866.784,40	Valor deste empenho: R\$ 4.150,00							
Importa este empenho o valor de: quatro mil e cento e cinquenta reais								
Favorecido								
Credor: 5256 - HOTEL LACAZZONA LTDA Endereço: Rodovia BR-232 - do km 178,000 ao km 180,000 - lado par, 1340 - COHAB-I Cidade: Belo Jardim - PE CNPJ: 00.230.567/0001-54 Banco: 4 - Banco do Nordeste do Brasil S.A.	Fone: (81) 3726-2710 / (81) 3726-2281 CEP: 55.158-090 Agência: 40 C/C: 19730-3							
Objeto Resumido								
VALOR QUE SE EMPENHA REFERE-SE A LOCAÇÃO DE AUDITÓRIO PARA SEMANA DE FORMAÇÃO DE PROFESSORES ATENDENDO AO PROGRAMA DO IQE - INSTITUTO DE QUALIDADE DE ENSINO, QUE SERÁ REALIZADO DE 21 A 25 DE MARÇO DE 2022, PELA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO. CONFORME DOD Nº 113/2022.								
Itens do empenho								
<table border="1"><thead><tr><th>Item</th><th>Qtde.</th><th>Unid. Med.</th><th>Cód.</th><th>Material/Serviço/Subdetalhamento</th><th>Valor unitário (R\$)</th><th>Valor total (R\$)</th></tr></thead></table>	Item	Qtde.	Unid. Med.	Cód.	Material/Serviço/Subdetalhamento	Valor unitário (R\$)	Valor total (R\$)	
Item	Qtde.	Unid. Med.	Cód.	Material/Serviço/Subdetalhamento	Valor unitário (R\$)	Valor total (R\$)		
Total dos Itens:						R\$ 0,00		
Desconto:						R\$ 0,00		
Valor deste empenho:						R\$ 4.150,00		
Total de retenções indicadas a efetuar:						R\$ 0,00		
VALOR LÍQUIDO:						R\$ 4.150,00		



CRONOGRAMA DE PAGAMENTOS



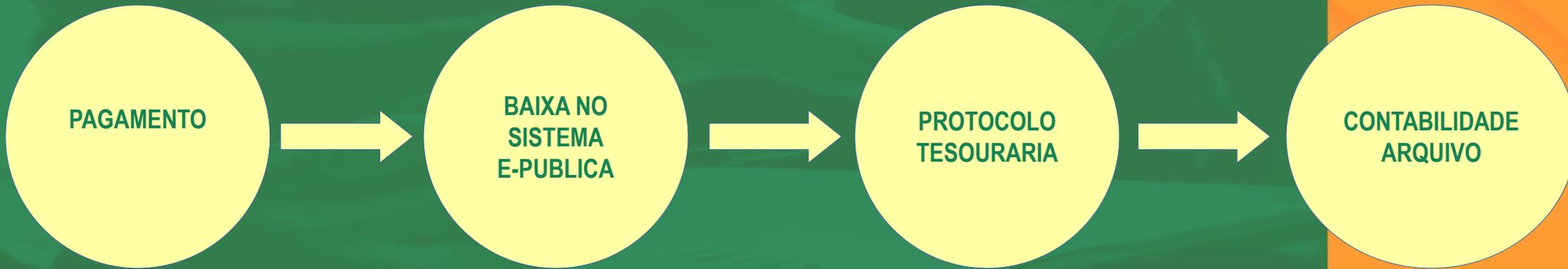
30 DIAS PARA PAGAMENTO a partir do recebimento do recebimento do material ou serviço.

→ **30 DIAS PARA PAGAMENTO** a partir do recebimento do recebimento do material ou serviço.

→ Até o dia 15 do corrente mês pagamento para fornecedores, contratos, concessionárias e após o dia 15, provisão para a folha de pagto.

→ **APROVISIONAMENTO PARA O 13º.**

Pós Pagamento de Empenho



- Dúvida comum, procurar comprovantes de pagamento na tesouraria.



Pós Pagamento de Empenho

Movimentação do credor/fornecedor

Credor/Fornecedor

Código ▾ Qualquer ▾ ...

Estrutura Organizacional

Unidade gestora ▾ Igual ▾ ... [Prefeitura Municipal de Belo Jardim](#)

Período

Data: Qualquer ▾

até

até

1168918 Pagamento de Empenho Orçamentário

95,14

PAG. REF. AO FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA AO IMÓVEL ONDE FUNCIONA A SECRETARIA DE CULTURA. COMP. 12/2020 E 01/2021. NESTA DATA.

Empenho 201/2021

Aviso de liquidação: 1155959

Diversos - CULTURA 12/2020 01/2021 02/2021 - 10/02/2021

Conta Contábil: 49 - CFE C/C 019-4 IPVA



CALENDÁRIO DE PAGAMENTOS



CALENDÁRIO DE PAGAMENTOS PREFEITURA DE BELO JARDIM

CARGO	DATA	OBS
EFETIVOS	DIA 25	QUANDO O DIA DO PAGAMENTO COINCIDIR COM FINAL DE SEMANA OU FERIADO, O PAGAMENTO SERÁ PROCESSADO NO PRÓXIMO DIA ÚTIL DO MÊS
APOSENTADOS	DIA 25	
COMISSIONADOS	5º DIA ÚTIL DO MÊS	
CONTRATADOS	5º DIA ÚTIL DO MÊS	
FORNECEDORES	ATÉ O DIA 15	



CALENDÁRIO DE PAGAMENTOS



CALENDÁRIO DE PAGAMENTOS PREFEITURA DE BELO JARDIM

CARGO	DATA	OBS
EFETIVOS	DIA 25	QUANDO O DIA DO PAGAMENTO COINCIDIR COM FINAL DE SEMANA OU FERIADO, O PAGAMENTO SERÁ PROCESSADO NO PRÓXIMO DIA ÚTIL DO MÊS
APOSENTADOS	DIA 25	
COMISSIONADOS	5º DIA ÚTIL DO MÊS	
CONTRATADOS	5º DIA ÚTIL DO MÊS	
FORNECEDORES	ATÉ O DIA 15	



PERGUNTAS



- Fornecer o número de algum funcionário da tesouraria ao fornecedor?
- Só mandei a medição, ofício ou NF no dia 15 para contabilidade terei meu empenho pago?
- Cliente só quer entregar o material mediante a pagamento, ele tem esse direito?
- Posso pagar antes de receber o material?
- Até quantos dias eu posso pagar o fornecedor?
- Meu empenho está sem o atesto, ele será pago?



" O certo é certo, mesmo que ninguém o faça. O errado é errado, mesmo que todos se enganem sobre ele".

G. K. Chesterton



Prefeitura de
BELO JARDIM
Construindo uma nova história