



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL

Órgão: Prefeitura Municipal de Campo do Brito

Gestor: MARCELL MOADE RIBEIRO SOUZA

Período: 01 de janeiro a 31 de março de 2023

Em cumprimento as determinações legais, e em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Município, criada através da Lei nº 12/2001 de 11 de dezembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **1º trimestre** do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 476/2021 de 24 setembro de 2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2023 foi aprovada através da Lei Municipal nº 497/2022 de 29 de novembro de 2022, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 502/2022 de 06 de dezembro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 70.000.000,00 (setenta milhões de reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	77.243.000,00
Receitas de Capital	760.000,00
Dedução do FUNDEB	-8.003.000,00
TOTAL	70.000.000,00
Despesas Correntes	61.096.477,50
Despesas de Capital	8.823.522,50
Reserva de Contingencia	80.000,00
TOTAL	70.000.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

2 – RECEITA E TESOUREARIA:

2.1 – RECEITA ARRECADADA

O quadro abaixo destaca os valores arrecadados, sendo que as transferências correntes foram as de maior destaque:

FONTES DE RECEITA	PREVISÃO ANUAL	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	77.243.000,00	17.194.782,35	17.194.782,35
Receita Tributária	4.640.100,00	1.473.689,25	1.473.689,25
Receita de Contribuições	2.000.000,00	541.892,22	541.892,22
Receita Patrimonial	1.155.000,00	428.938,57	428.938,57
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	69.420.900,00	14.711.645,37	14.711.645,37
Outras Receitas Correntes	27.000,00	38.616,94	38.616,94
RECEITAS DE CAPITAL	760.000,00	804.354,38	804.354,38
Alienação de Bens	10.000,00	4.354,38	4.354,38
Transferências de Capital	750.000,00	800.000,00	800.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Dedução do FUNDEB	-8.003.000,00	-1.895.265,81	-1.895.265,81
TOTAL	70.000.000,00	16.103.870,92	16.103.870,92

2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras da Administração Direta, registradas na contabilidade em 31/03/2023, importavam em R\$ 17.554.489,13 (dezesete milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e nove reais, treze centavos), assim distribuídas:

DESCRIÇÃO	PM	FMS	FMAS	SUB-TOTAL	CÂMARA	TOTAL
Saldo de Bancos	10.109.281,62	7.099.774,10	220.050,85	17.429.106,57	89.882,94	17.518.989,51
Saldo Contábil	10.233.000,61	7.101.270,21	220.218,31	17.554.489,13	89.882,94	17.644.372,07
Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

3 – DESPESA

3.1 – DESPESAS EMPENHADAS / LIQUIDADAS / PAGAS

Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária da Administração Direta e Legislativo:

TIPO/ORGÃO	PREFEITURA	SAÚDE	ASSISTÊNCIA	CÂMARA	TOTAL
ORÇADO	45.878.797,50	16.188.495,00	5.224.657,50	2.708.050,00	70.000.000,00
EMPENHADO	43.060.466,76	13.377.309,54	3.018.637,27	2.399.194,43	61.855.608,00
LIQUIDADO	9.899.254,48	3.446.645,19	808.033,43	644.017,65	14.797.950,75
PAGO	9.499.478,04	3.301.513,85	771.220,46	644.017,65	14.216.230,00

SALDOS

A EMPENHAR	2.818.330,74	2.811.185,46	2.206.020,23	308.855,57	8.144.392,00
A LIQUIDAR	33.161.212,28	9.930.664,35	2.210.603,84	1.755.176,78	47.057.657,25
A PAGAR	399.776,44	145.131,34	36.812,97	0,00	581.720,75

UTILIZAÇÃO

% ORÇAMENTO	93,86%	82,63%	57,78%	88,59%	88,37%
-------------	--------	--------	--------	--------	--------

3.2 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Administração pública de Campo do Brito aplicou recursos da ordem de **R\$ 240.603,14 (duzentos e quarenta mil, seiscentos e três reais, quatorze centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

DESPESAS	NATUREZA	NESTE PERÍODO	ACUMULADO
Outros Auxílios Financeiros	33.90.48.00	17.354,40	17.354,40
Material de Distribuição Gratuita	33.90.32.00	223.248,74	223.248,74
TOTAL		240.603,14	240.603,14

DESPESA	PMCB	FMS	FMAS	CÂMARA	TOTAL
Outros Auxílios Financeiros	0,00	2.654,40	14.700,00	0,00	17.354,40
Material de Distribuição Gratuita	49.070,00	0,00	174.178,74	0,00	223.248,74
TOTAL	49.070,00	2.654,40	188.878,74	0,00	240.603,14



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3.3 – DIÁRIAS E PASSAGENS

No período atual foram concedidas diárias a servidores e agentes públicos da Prefeitura e seus Fundos no valor de **R\$ 6.880,00 (seis mil, oitocentos e oitenta reais)**, totalizando um acumulado de **R\$ 6.880,00 (seis mil, oitocentos e oitenta reais)**, conforme tabela abaixo. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados na Lei nº 445/2019, de 23 de setembro de 2019.

Também no mesmo período foram concedidas **R\$ 8.119,00 (oito mil, cento e dezenove reais)** em passagens para agentes públicos.

DIARIAS			
ORGÃO	PERIODOS		
	ANTERIOR	ATUAL	ACUMULADO
Prefeitura Municipal	-	5.920,00	5.920,00
Fundo Municipal de Saúde	-	320,00	320,00
Fundo Municipal de Assistência Social	-	640,00	640,00
SUB-TOTAL		6.880,00	6.880,00
Câmara Municipal	-	21.000,00	21.000,00
TOTAL	-	27.880,00	27.880,00

PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO			
ORGÃO	PERIODOS		
	ANTERIOR	ATUAL	ACUMULADO
Prefeitura Municipal	-	8.119,00	8.119,00
Fundo Municipal de Saúde	-	-	-
Fundo Municipal de Assistência Social	-	-	-
Câmara Municipal	-	-	-
TOTAL	-	8.119,00	8.119,00

3.4 – SUBVENÇÕES

No período analisado foram concedidas subvenções no valor total de **R\$ 30.000,00 (trinta mil reais)**, totalizando um acumulado de **R\$ 30.000,00 (trinta mil reais)** repassados de acordo com convênio 001/2023 firmado entre partes de acordo com Lei Municipal que o autoriza.

ORGÃO	PERIODOS		
	ANTERIORES	ATUAL	ACUMULADO
Prefeitura Municipal	-	30.000,00	30.000,00
Fundo Municipal de Saúde	-	-	-
Fundo Municipal de Assistência Social	-	-	-
Câmara Municipal	-	-	-
TOTAL	-	30.000,00	30.000,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3.5 – PATRIMÔNIO

O patrimônio do Município é controlado por sistema informatizado, estando todos os bens devidamente registrados.

No período em análise foram gastos com patrimônio e materiais de consumo os valores abaixo discriminados:

ITEM	NATUREZA	LIQUIDADO/PERÍODO				ACUMULADO	
		PM	FMS	FMAS	CÂMARA	PERÍODO	ANO
Material de Consumo	33.90.30.00	690.589,42	428.140,18	42.051,71	20.371,98	1.181.153,29	1.181.153,29
Obras e Instalações	44.90.51.00	136.793,01	5.609,28	0,00	0,00	142.402,29	142.402,29
Equipamentos e M. Permanente	44.90.52.00	16.139,45	0,00	32.198,67	0,00	48.338,12	48.338,12
TOTAL		843.521,88	433.749,46	74.250,38	20.371,98	1.371.893,70	1.371.893,70

3.6 – CONIVALES

No 1º período foram repassados e liquidados o montante de **R\$ 269.286,87 (duzentos e sessenta e nove mil, duzentos e oitenta e seis reais, oitenta e sete centavos)**, à CONIVALES, para aquisição de Medicamentos, Materiais Hospitalares e Serviços Médicos em geral, conforme convenio e lei que a autoriza. Abaixo tabela com gastos por período:

ITEM	NATUREZA	LIQUIDADO/PERÍODO		PERÍODOS/ACUMULADO		
		PM	FMS	ANTERIOR	ATUAL	ANO
Material de Consumo	33.94.30.00	68.538,43	192.879,85	0,00	261.418,28	261.418,28
Serviço de Terceiros – P. Jurídica	33.94.39.00	0,00	7.868,59	0,00	7.868,59	7.868,59
TOTAL		68.538,43	200.748,44	0,00	269.286,87	269.286,87

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios mensais do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários para o período de 2021 a 2024 foram fixados através da Lei nº 456/2020 de 05 de março de 2020, e estão assim discriminados:

ITEM	VALOR FIXADO	VALOR PAGO
Prefeito	30.386,68	30.386,68
Vice-Prefeito	20.257,78	20.257,78
Secretários	7.596,67	7.596,67



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

4.2 – DUODÉCIMOS DO PODER LEGISLATIVO

O total do valor a ser repassado em 2023 para o Poder Legislativo, conforme determinado pelo art. 29-A da Constituição Federal é de **R\$ 2.932.422,35 (dois milhões, novecentos e trinta e dois mil, quatrocentos e vinte e dois reais, trinta e cinco centavos)**, conforme planilha seguinte, e que até o período em análise já foi transferido o montante de **R\$ 733.105,59 (setecentos e trinta e três mil, cento e cinco reais, cinquenta e nove centavos)**, estando, portanto, dentro do limite definido pela Carta Magna.

GASTOS COM O PODER LEGISLATIVO		
Receita de impostos e transferências em 2022		41.891.747,89
Valor máximo a ser repassado em 2023	7%	2.932.422,35
Valor repassado até este período		733.105,59
Saldo a repassar nos meses seguintes		2.199.316,76

4.3 – CRÉDITOS ADICIONAIS

4.3.1 - ADICIONAIS

Foram abertos créditos adicionais de SUPLEMENTAÇÃO no montante de **R\$ 56.000.000,00 (cinquenta e seis milhões de reais)**, conforme LOA nº 502/2022 de 06/12/2022 com suplementação pré-autorizada. Até o período em análise já foi utilizado **R\$ 14.442.939,39 (quatorze milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, novecentos e trinta e nove reais, trinta e nove centavos)**, restando **R\$ 41.557.060,61 (quarenta e um milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, sessenta reais, sessenta e um centavos)**.

LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO		
Valor do Orçamento para 2023		70.000.000,00
LOA nº502 de 06/12/2022, suplementação autorizada	80,00%	56.000.000,00
Valor Total autorizado para suplementação		56.000.000,00
Valor de suplementação utilizado até o período		14.442.939,39
Valor de suplementação a ser utilizada		41.557.060,61
PERCENTUAL UTILIZADO		25,79%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

4.4 – GASTOS COM ENSINO

4.4.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

GASTOS COM MDE (Resolução TCE/SE 243)		
Receita de impostos e transferências		10.868.060,60
Minimo a ser repassado	25,00%	2.717.015,15
Valor Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		2.911.163,56
Percentual aplicado		26,79%
Superávit		194.148,41

GASTOS COM MDE (LRF)		
Receita de impostos e transferências		10.868.060,60
Minimo a ser repassado		824.980,73
Valor total repassado ao MDE até o período		916.750,64
Superávit		91.769,91
Valor aplicado na Educação - MDE		1.064.140,47
Valor aplicado na Educação - FUNDEB		4.308.574,20
Valor total aplicado na Educação (MDE/FUNDEB)		5.372.714,67
Receita recebida do FUNDEB		3.609.065,95
Dedução do FUNDEB		- 1.895.265,81
Resultado Liquido do FUNDEB		1.713.800,14
Total das despesas para fins do limite		3.658.914,53
Percentual aplicado		27,23%
Superávit		938.667,99
Saldo disponível das contas do MDE		12,18

4.4.2 – FUNDEB

GASTOS COM FUNDEB – 70%	
Receita + Rendimentos do FUNDEB + VAAT + VAAR	3.745.096,48
70% da receita do FUNDEB	2.621.567,54
Valor aplicado na remuneração do magistério (Despesas Liquidadas)	3.872.048,00
Percentual aplicado (LRF)	103,39%
Valor aplicado na remuneração do magistério (Despesas Pagas)	3.872.048,00
Percentual aplicado (TCE/SE 243)	103,39%
Superávit (LRF/TCE)	1.250.480,46
Saldo disponível das contas do FUNDEB	3.116.798,31



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

RECEITA DO FUNDEB NÃO APLICADA NO PERÍODO (Máximo 10%)	
Valor máximo exigido	374.509,65
Total dos recursos utilizados no FUNDEB (Despesas Liquidadas)	4.308.574,20
Valor não aplicado	- 563.477,72
Percentual aplicado	-15,05%

4.4.3 – VAAT

UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DO VAAT	
Receitas do FUNDEB - VAAR	47.451,27
Despesas aplicadas com Investimento	
Demais despesas aplicadas na educação infantil	
Total das despesas aplicadas na Educação Infantil	-

4.5 – GASTOS COM A SAÚDE

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de Impostos e Transferências	10.868.060,60
Mínimo a ser repassado	15,00% 1.630.209,09
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde	1.764.954,45
Superávit	134.745,36
Valor total aplicado na Saúde (Despesas Liquidadas)	1.802.271,71
Percentual aplicado	16,58%
Valor total aplicado na Saúde (Despesas Pagas)	1.698.802,45
Percentual aplicado	15,63%
Saldo disponível das contas da Saúde recursos próprio	92.482,10
Valor de restos a pagar pagos com contas da Saúde RP	26.435,15

4.6 – DESPESAS TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal de **janeiro a março de 2023**, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), encontra-se acima do limite imposto pela referida legislação, mas abaixo da resolução 320 e decisão TCE/SE 16.779. A administração, juntamente com o controle interno estão mobilizados para sanar o desequilíbrio referente à LC 101/00.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

O índice dos últimos 12 meses encontra-se também acima do permitido de acordo com a legislação. A administração juntamente com o controle interno está trabalhando para que o índice diminua e que volte a estar dentro do permitido. O detalhamento dos valores da **Receita Corrente Líquida e da Despesa com Pessoal** está apresentada nos demonstrativos abaixo, cujo dados foram obtidos através de Relatórios fornecidos pela contabilidade desta prefeitura.

CÁLCULO COM PESSOAL (LRF E RESOLUÇÃO 320 E DECISÃO TCE/SE 16.779 EM 2023)	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	15.302.516,54
(-) Imposto de Renda	0,00
RCL sem Imposto de Renda	15.302.516,54
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	10.354.406,74
(-) Sentenças Judiciais	-58.699,80
(-) Despesa Exercício Anterior	-53.516,45
(-) Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00
DESPESA COM PESSOAL LIQUIDA (LRF)	10.242.190,49
PERCENTUAL APLICADO (%) (LRF)	66,93%
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	-457.387,23
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	-95.070,74
(-) Imposto de Renda	0,00
DESPESA COM PESSOAL LIQUIDA (RESOLUÇÃO TCE/SE)	9.689.732,52
PERCENTUAL APLICADO (%) (RESOLUÇÃO TCE/SE)	63,32%

VALOR E PERCENTUAL DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO PERÍODO DE JANEIRO A MARÇO 2023
--

(RESOLUÇÃO TCE/SE)		
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	9,32%

(LRF)		
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	12,93%



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

CÁLCULO COM PESSOAL
(LRF E RESOLUÇÃO 320 E DECISÃO TCE/SE 16.779)

ÚLTIMOS 12 MESES (RESOLUÇÃO 320 TCE/SE)		
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		78.581.321,73
DESPESA COM PESSOAL		47.424.749,64
Percentual Aplicado		60,35%
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	6,35%

ÚLTIMOS 12 MESES (LRF)		
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		78.581.321,73
DESPESA COM PESSOAL		49.947.176,13
Percentual Aplicado		63,56%
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	9,56%

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Até o período auditado foram celebrados **47 (quarenta e sete) Processos Licitatórios**, sendo: 02 (duas) Tomada de Preços, 21 (vinte e uma) Inexigibilidades, 10 (dez) Pregões Eletrônicos e 13 (treze) Dispensas. Todos os processos licitatórios colocados à disposição desta secretaria foram analisados.

6 – CONTRATOS, CONVÊNIOS E ADITIVOS

Até o período auditado foram celebrados **299 (duzentos e noventa e nove) Contratos**, sendo 147 (cento e quarenta e sete) contratos pela Prefeitura Municipal, 53 (cinquenta e três) contratos pelo Fundo Municipal de Assistência Social e 99 (noventa e nove) pelo Fundo Municipal de Saúde. Todos os contratos colocados à disposição desta secretaria foram analisados, e encontram-se de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

7 – CONCLUSÃO

A análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período de **janeiro a março de 2023**, teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais, de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento deste Poder, exercendo função específica de

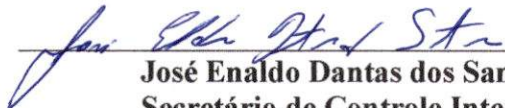


ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais. O presente relatório tem ainda o objetivo de servir de suporte e apoio ao Controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante, com isso concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, referente ao período em questão, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

ESTE É O RELATÓRIO

Campo do Brito/SE, 31 de março de 2023.



José Enaldo Dantas dos Santos
Secretário de Controle Interno