



ESTADO DE ALAGOAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

Modelo XXVI – Demonstrativo de Acompanhamento das Determinações e
Recomendações emitidas pelo Tribunal de Contas de Alagoas (TCE/AL) em Parecer
Prévio

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO
ALEGRE-AL**

EXERCÍCIO DE 2025

Determinação/Recomendação	Situação	Ações	Justificativa
Processo TC nº: 008019/2023 (Recomendações)			
1. Aprimorar o parecer conclusivo do controle interno e desenvolver as áreas e ações que compõem o padrão mínimo de estruturação dos controles internos, fixadas na IN no 03/2011 - Item 2;	RESOLVIDO	O parecer conclusivo do controle interno referente a prestação de contas de 2023 seguiu o padrão mínimo de estruturação dos CI's da IN 003/2011.	
2. Contratar servidores efetivos, por meio de concurso público, para compor o quadro de funcionários responsáveis pelo controle interno	EM ANDAMENTO		Recomendação. Segundo a IN nº 03/2011 TCE AL, de acordo com o art. 3º, Parágrafo Único: "O coordenador do ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO poderá ser um servidor comissionado, salvo no caso do art. 2º, §1º desta Instrução Normativa. A IN 02/2011 TCE AL, ainda que seja uma



ESTADO DE ALAGOAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

			<p>recomendação, tem sido observada pelo Município através da nossa composição, que ainda se encontra em adaptação.</p> <p>O órgão de Controle Interno deste município é composto por 5 servidores, sendo dois efetivos e três comissionados, incluindo o de coordenação.</p>
3. Divulgar, no portal da transparência do município, os relatórios (RREO e RGF) na versão completa, assim como realizar mais audiências públicas para fomentar o controle social - Item 2	RESOLVIDO	Já se encontram publicados na transparência do município todos os RREOs e RGFs em suas versões completas.	
4. Evidencie, nos próximos exercícios, complementarmente por nota explicativa a ocorrência de fatos que ocasionam desequilíbrio orçamentário de forma a possibilitar a identificação dos valores e sua origem	RESOLVIDO	A prestação de contas do exercício de 2023 já foram enviadas com as notas explicativas.	
5. Planejar e estimar a arrecadação das receitas orçamentárias em conformidade com as normas técnicas e legais, em especial, com o art. 12 da LRF - Item 4.1.1;	RESOLVIDO	A estimativa da arrecadação da receita na Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 já foi de acordo com as normas técnicas legais.	
6. Reduzir a dependência de receitas de transferências da União e do Estado, fazendo cumprir em sua integralidade o artigo 11 da LRF, bem como, a	EM ANDAMENTO		O município tem legislação para incentivos fiscais, possui o polo multissetorial que estimula a geração de



ESTADO DE ALAGOAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

implementação de alternativas como a diversificação da economia local, o estímulo ao empreendedorismo e atração de investimentos para desenvolvimento da região - Item 4.1.1;			emprego, mas o resultado é a longo prazo.
7. Estabelecer na LOA um limite razoável para a abertura de créditos adicionais suplementares - Item 4.1.3;	EM ANDAMENTO		O município está reduzindo o percentual gradativamente. 2023 – 50% 2024 – 50% 2025 – reduzir 10% até chegar em 30%.
8. Adotar medidas de controle e planejamento financeiro para garantir a disponibilidade de recursos suficientes para o cumprimento de suas obrigações, como restos a pagar, e assegurar o equilíbrio das contas públicas - Item 4.2;	EM ANDAMENTO		
9. Envie as informações do SIOPE e SIOPS no prazo previsto em lei para evitar as sanções previstas nos tópicos 6.2.5 e 6.3.2;	RESOLVIDO PARCIALMENTO / EM ANDAMENTO		Os prazos das remessas anuais estão resolvidos e os bimestrais estamos capacitando a equipe para regularizar.
10. Deduzir da base de cálculo da Receita Corrente Líquida para fins de aplicação dos limites de despesa de pessoal, o valor das transferências obrigatórias da União aos Estados, Distrito Federal e Municípios em virtude das emendas de bancada ao projeto de lei orçamentária, conforme disciplina o parágrafo 16 do art. 166 da CF- Item 8.1;	RESOLVIDO	RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2023.	



ESTADO DE ALAGOAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

<p>11. Deduzir da base de cálculo da Receita Corrente Líquida para fins de apuração dos limites da despesa com pessoal e de endividamento, o valor das transferências obrigatórias da União aos municípios em virtude das emendas individuais ao projeto de lei orçamentária, conforme disciplina o parágrafo 1º do art. 166-A da CF - Item 8.1</p>	<p>RESOLVIDO</p>	<p>RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2023.</p>	
<p>12. Elaborar suas demonstrações fiscais de acordo com as normas estabelecidas no Manual de Demonstrativos Fiscais - Item 8.1;</p>	<p>RESOLVIDO</p>	<p>RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2023.</p>	
<p>13. Adotar as providências previstas nos §§ 3º e 4º do art. 169 da Constituição para eliminar o percentual excedente do limite de despesa com pessoal - Item 8.2;</p>	<p>RESOLVIDO</p>	<p>Recomendação que embora tenhamos iniciado o processo de redução do quadro de pessoal dentro do exercício de 2022, conforme orienta a LRF, não conseguimos computar o índice visto que a metodologia de cálculo da receita corrente líquida acompanhando a receita atual e a de 11 meses anteriores, proporcionou um desvio considerável no resultado. Em 2023 conseguimos</p>	



ESTADO DE ALAGOAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

		sanar o desvio apresentando o percentual de 52,94%.	
Processo TC nº: 008019/2023 (Determinações)			
1. Esclareça os fatos que ocasionaram o resultado orçamentário deficitário em R\$ - 17.231.753,79 - Item 4.1;	RESOLVIDO		
2. Especifique as contas contábeis referentes às receitas cujo excesso da arrecadação serviu de lastro para abertura dos créditos especiais - Item 4.1.3;	RESOLVIDO		
3. Encaminhe a cópia da Lei nº 1075/2022 que autorizaram a abertura de créditos especiais - Item 4.1.3;	RESOLVIDO	Lei já foi enviada junto da defesa.	
4. Justifique a diferença entre o caixa e equivalente de caixa e os extratos bancários - Item 5.2;	RESOLVIDO		
5. Esclareça os saldos negativos apresentados nas contas contábeis do Balanço Patrimonial - Item 5.3;	RESOLVIDO		
6. Esclareça o saldo irrazoável da conta almoxarifado do Balanço Patrimonial - ;Item 5.3;	RESOLVIDO	RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2023.	
7. Esclareça como efetuou a complementação do duodécimo da Câmara, visto que	RESOLVIDO	Determinação seguindo a metodologia de cálculo do Duodécimo e	



ESTADO DE ALAGOAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

não identificou-se a abertura de crédito adicional destinado a complementação do duodécimo no montante de R\$ 513.569,11 - Item 7;		página 49 do Parecer do MPC AL, não houve repasse superior a 7%. O que houve foi um equívoco no registro da suplementação orçamentária por parte do Poder Legislativo, bem como conferência do Poder Executivo.	
8. Justifique o motivo do valor do parcelamento do FGTS permanecer igual ao comparar o demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida referente ao exercício de 2022 com o do período anterior - Item 8.3;	RESOLVIDO	RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2023.	
9. Esclareça a divergência de valor entre os valores dos restos a pagar computados no demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida e os valores apresentados no demonstrativo da Dívida Flutuante (peça 17) e Balanço Financeiro (peça 13) - Item 8.3;	RESOLVIDO	RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2023.	

Determinação/Recomendação	Situação	Ações	Justificativa
Processo TC nº: 005949/2024			



ESTADO DE ALAGOAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

(Recomendações)			
b.1. As demonstrações contábeis devem ser elaboradas no pressuposto de que a entidade terá continuidade, permanecerá em operação e atenderá às suas obrigações legais no futuro previsível	RESOLVIDO	SEMPRE FORAM ASSIM	
b.1. O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas em função da dimensão, natureza e função dos valores envolvidos nos ativos e passivos. O setor de contabilidade deverá ter maiores cuidados para que não ocorram tantas divergências nos valores informados.	RESOLVIDO	RESOLVIDO NO EXERCÍCIO DE 2024.	
b.2. A abertura dos créditos adicionais ocorra em percentual não superior a 20% (vinte por cento) do orçamento, haja vista se constituir uma prática não-recomendável, por comprometer a rigidez orçamentária;	EM ANDAMENTO	AJUSTANDO A PRÁTICA E ADEQUANDO OS PERCENTUAIS	
b.3. A insuficiência de arrecadação de tributos próprios, deve vir acompanhada de justificativa e da respectiva comprovação de inscrição dos devedores na dívida ativa municipal;	EM ANDAMENTO		
b.4. Sejam adotadas medidas estratégicas para promover a ampliação da arrecadação de impostos, seja por meio de uma revisão das políticas tributárias, ações de	EM ANDAMENTO	Em 2024 a secretaria de finanças destacou algumas das	



ESTADO DE ALAGOAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

<p>incentivo à regularização fiscal, políticas fiscais mais eficientes, incentivos ao empreendedorismo local ou ações de conscientização sobre a importância da contribuição fiscal;</p>		<p>diversas providências que foram adotadas no âmbito da fiscalização de receitas e combate a sonegação, desde ações de recuperação de créditos nas instancias administrativas e judiciais, até as demais medidas para incremento das receitas e de contribuições, podendo destacar:</p> <p>Revisão da legislação tributária, 2) Campanhas de conscientização e educação fiscal, 3) Fortalecimento da fiscalização e cobrança, 4) Incentivos fiscais, 5)</p>	
--	--	--	--



ESTADO DE ALAGOAS
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

		Integração e Parceria e 6) Aprimoramento dos sistemas de informática.	
b.5. O relatório de Controle Interno deve conter a avaliação quanto aos resultados, eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional dos órgãos; quanto à execução dos programas de governo, nos termos da IN n. 003/2011;	RESOLVIDO	O parecer conclusivo do controle interno referente a prestação de contas de 2024 segue o padrão mínimo de estruturação dos CI's da IN 003/2011 e buscou avaliar os resultados de gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional dos órgãos, dentro da capacidade de sua estruturação.	
b.6. Maior celeridade nos envios das informações ao SIOPS.	EM ANDAMENTO	CAPACITANDO SERVIDORES PARA ENCERRAMENTO MENSAL TEMPESTIVO	DEVISO O ATRASO DO ENCERRAMENTO ACABA ATRASANDO A HOMOLOGAÇÃO DO SIOPS
Determinação/Recomendação	Situação	Ações	Justificativa
Processo TC nº 008019/2023	EM ACOMPANHAMENTO / MAJORITARIAMENTE CUMPRIDAS	O Município deu continuidade às medidas administrativas, contábeis, fiscais e de controle interno necessárias ao atendimento das deliberações expedidas, com	As providências adotadas vêm sendo implementadas de forma progressiva, observadas as capacidades administrativa, técnica e financeira do ente municipal.



ESTADO DE ALAGOAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO ALEGRE

			aperfeiçoamento contínuo dos procedimentos internos.	
Processo TC nº 005949/2024	EM ACOMPANHAMENTO		Mantidas ações de melhoria da arrecadação própria, aperfeiçoamento da transparência pública, controle de despesas e qualificação das rotinas contábeis e fiscais.	O acompanhamento permanece contínuo no exercício de 2025, com revisão periódica dos procedimentos internos.
Processo TC nº 006276/2025		Até a presente data, não há Parecer Prévio publicado pelo TCE/AL referente às contas de governo do exercício de 2024.	Inexistindo deliberação definitiva publicada até a data de elaboração deste demonstrativo, não há determinações ou recomendações específicas a serem acompanhadas.	

CONTADOR (A)

PREFEITO (A)

CONTROLADOR (A)