



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 outubro a 31 de dezembro 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 4º 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				
		1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO	4º PERÍODO	ACUMULADA
RECEITAS CORRENTES	77.243.000,00	17.194.782,35	16.480.480,56	16.932.891,25	21.026.739,31	71.634.893,47
Receita Tributária	4.640.100,00	1.473.689,25	1.111.924,42	1.167.199,28	2.019.719,09	5.772.532,04
Receita de Contribuições	2.000.000,00	541.892,22	573.126,12	538.233,83	543.537,51	2.196.789,68
Receita Patrimonial	1.155.000,00	428.938,57	406.530,63	364.952,11	309.111,56	1.509.532,87
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	69.420.900,00	14.711.645,37	14.388.613,19	14.860.843,06	18.119.797,17	62.080.898,79
Outras Receitas Correntes	27.000,00	38.616,94	286,20	1.662,97	34.573,98	75.140,09
RECEITAS DE CAPITAL	760.000,00	804.354,38	451.432,50	499.907,00	3.296.275,97	5.051.969,85
Alienação de Bens	10.000,00	4.354,38	0,00	0,00	5.275,80	9.630,18
Transferências de Capital	750.000,00	800.000,00	451.432,50	499.907,00	3.291.000,17	5.042.339,67
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dedução do FUNDEB	-8.003.000,00	-1.895.265,81	-1.822.711,42	-1.475.233,04	-1.868.910,49	-7.062.120,76
Restituição-Receitas Correntes	0,00	0,00	-4.904,60	-1.753,19	-64.633,80	-71.291,59
TOTAL	70.000.000,00	16.103.870,92	15.104.297,04	15.955.812,02	22.389.470,99	69.553.450,97

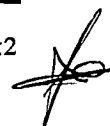
2.2 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

As disponibilidades financeiras da Administração Direta, registradas na contabilidade em 31/12/2023, importavam em R\$ 17.447.874,74 (dezesete milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, oitocentos e setenta e quatro reais, setenta e quatro centavos), assim distribuídas:

DESCRIÇÃO	PM	FMS	FMAS	SUB-TOTAL	CÂMARA	TOTAL
Saldo de Bancos	8.422.895,57	8.879.711,22	135.187,20	17.437.793,99	11.759,39	17.449.553,38
Saldo Contábil	8.431.449,12	8.881.076,42	135.349,20	17.447.874,74	11.759,39	17.459.634,13
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.

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





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

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	50.793.783,16	17.493.389,83	3.985.404,65	2.932.422,36	75.205.000,00
EMPENHADO	50.724.748,29	17.066.534,95	3.936.488,79	2.932.422,36	74.660.194,39
LIQUIDADADO	47.314.969,48	15.445.529,64	3.747.286,59	2.929.676,36	69.437.462,07
PAGO	46.688.215,91	15.333.523,00	3.646.070,92	2.921.114,72	68.588.924,55
SALDOS					
A EMPENHAR	69.034,87	426.854,88	48.915,86	0,00	544.805,61
A LIQUIDAR	3.409.778,81	1.621.005,31	189.202,20	2.746,00	5.222.732,32
A PAGAR	626.753,57	112.006,64	101.215,67	8.561,64	848.537,52
UTILIZAÇÃO					
% ORÇAMENTO	99,86%	97,56%	98,77%	100,00%	99,28%

3.2 – DOAÇÕES

Até o período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Administração pública de Campo do Brito aplicou recursos da ordem de **R\$ 719.722,84 (setecentos e dezenove mil, setecentos e vinte e dois reais, oitenta e quatro centavos)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

ACUMULADO ATÉ O PERÍODO ATUAL						
DESPESAS	NATUREZA	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	ACUMULADO
Outros Auxílios Financeiros	33.90.48.00	17.354,40	33.064,13	35.950,80	23.270,40	109.639,73
Material de Distribuição Gratuita	33.90.32.00	223.248,74	91.198,64	140.110,76	155.524,97	610.083,11
TOTAL		240.603,14	124.262,77	176.061,56	178.795,37	719.722,84

1º TRIMESTRE 2023					
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

2º TRIMESTRE 2023					
DESPESA	PMCB	FMS	FMAS	CÂMARA	TOTAL
Outros Auxílios Financeiros	0,00	2.335,20	30.728,93	0,00	33.064,13
Material de Distribuição Gratuita	0,00	0,00	91.198,64	0,00	91.198,64
TOTAL	0,00	2.335,20	121.927,57	0,00	124.262,77



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

3º TRIMESTRE 2023					
DESPESA	PMCB	FMS	FMAS	CÂMARA	TOTAL
Outros Auxílios Financeiros	0,00	2.200,80	33.750,00	0,00	35.950,80
Material de Distribuição Gratuita	36.093,00	0,00	104.017,76	0,00	140.110,76
TOTAL	36.093,00	2.200,80	137.767,76	0,00	176.061,56

4º TRIMESTRE 2023					
DESPESA	PMCB	FMS	FMAS	CÂMARA	TOTAL
Outros Auxílios Financeiros	0,00	2.570,40	20.700,00	0,00	23.270,40
Material de Distribuição Gratuita	0,00	0,00	155.524,97	0,00	155.524,97
TOTAL	0,00	2.570,40	176.224,97	0,00	178.795,37

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\$ 1.680,00 (um mil, seiscentos e oitenta reais)**, totalizando um acumulado até o período em análise de **R\$ 24.440,00 (vinte e quatro mil, quatrocentos e quarenta 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.

Não foi concedida no período analisado passagens para agentes públicos, totalizando um acumulado até o período atual de **R\$ 27.489,52 (vinte e sete mil, quatrocentos e oitenta e nove reais, cinquenta e dois centavos)** em passagens para agentes públicos.

ORGÃO	DIARIAS				
	PERIODOS				
	1º PERIODO	2º PERIODO	3º PERIODO	4º PERIODO	ACUMULADO
Prefeitura Municipal	5.920,00	1.600,00	6.160,00	-	13.680,00
Fundo Municipal de Saúde	320,00	1.920,00	4.800,00	1.680,00	8.720,00
Fundo M. de Assistência Social	640,00	400,00	1.000,00	-	2.040,00
SUB-TOTAL	6.880,00	3.920,00	11.960,00	1.680,00	24.440,00
Câmara Municipal	21.000,00	60.600,00	-	3.000,00	84.600,00
TOTAL	27.880,00	64.520,00	11.960,00	4.680,00	109.040,00

ORGÃO	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO				
	PERIODOS				
	1º PERIODO	2º PERIODO	3º PERIODO	4º PERIODO	ACUMULADO
Prefeitura Municipal	8.119,00	3.642,13	5.629,42	-	17.390,55
Fundo Municipal de Saúde	-	7.284,26	2.814,71	-	10.098,97
Fundo M. de Assistência Social	-	-	-	-	-
Câmara Municipal	-	-	-	-	-
TOTAL	8.119,00	10.926,39	8.444,13	-	27.489,52



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

3.4 – SUBVENÇÕES

No período analisado foram concedidas subvenções no valor total de **R\$ 34.500,00 (trinta e quatro mil, quinhentos reais)**, totalizando um acumulado até o período atual de **R\$ 163.500,00 (cento e sessenta e três mil, quinhentos reais)** repassados de acordo com os convênios 001/2023 e 001-1/2023, firmado entre a **Associação Britense dos Universitários** e a **Sociedade Musical “Filarmônica Nossa Senhora da Boa Hora”**, respectivamente, de acordo com Lei Municipal que o autoriza.

ORGÃO	PERÍODOS				ACUMULADO
	1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO	4º PERÍODO	
Prefeitura Municipal	30.000,00	49.500,00	49.500,00	34.500,00	163.500,00
Fundo Municipal de Saúde	-	-	-	-	-
Fundo Municipal de Assistência Social	-	-	-	-	-
Câmara Municipal	-	-	-	-	-
TOTAL	30.000,00	49.500,00	49.500,00	34.500,00	163.500,00

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	LIQUIDADO/PERÍODO				ACUMULADO PERÍODOS
	1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO	4º PERÍODO	
Material de Consumo	1.181.153,29	1.410.790,49	1.254.208,23	1.642.222,19	5.488.374,20
Obras e Instalações	142.402,29	262.668,08	782.142,56	862.321,92	2.049.534,85
Equipamentos e Material Permanente	48.338,12	197.667,88	219.490,11	332.655,00	798.151,11
TOTAL	1.371.893,70	1.871.126,45	2.255.840,90	2.837.199,11	8.336.060,16

1º PERÍODO 2023					
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	FMAS	CÂMARA
Material de Consumo	33.90.30.00	690.589,42	428.140,18	42.051,71	20.371,98
Obras e Instalações	44.90.51.00	136.793,01	5.609,28	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	44.90.52.00	16.139,45	0,00	32.198,67	0,00
TOTAL		843.521,88	433.749,46	74.250,38	20.371,98

2º PERÍODO 2023					
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	FMAS	CÂMARA
Material de Consumo	33.90.30.00	842.888,70	472.258,94	78.209,27	17.433,58
Obras e Instalações	44.90.51.00	226.394,95	36.273,13	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	44.90.52.00	174.262,88	23.170,00	235,00	0,00
TOTAL		1.243.546,53	531.702,07	78.444,27	17.433,58



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

3º PERÍODO 2023					
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	FMAS	CÂMARA
Material de Consumo	33.90.30.00	758.886,67	413.455,33	59.328,88	22.537,35
Obras e Instalações	44.90.51.00	740.720,88	0,00	0,00	41.421,68
Equipamentos e Material Permanente	44.90.52.00	97.153,17	94.667,75	27.669,19	0,00
TOTAL		1.596.760,72	508.123,08	86.998,07	63.959,03

4º PERÍODO 2023					
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	FMAS	CÂMARA
Material de Consumo	33.90.30.00	998.100,38	458.867,84	161.157,96	24.096,01
Obras e Instalações	44.90.51.00	862.321,92	0,00	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	44.90.52.00	25.810,00	265.670,00	22.153,00	19.022,00
TOTAL		1.886.232,30	724.537,84	183.310,96	43.118,01

3.6 – CONIVALES

Até o período atual foram repassados e liquidados o montante de **R\$ 618.754,04** (seiscentos e dezoito mil, setecentos e cinquenta e quatro reais, quatro centavos), à CONIVALES, para aquisição de Medicamentos, Materiais Hospitalares e Serviços Médicos em geral, conforme convênio e lei que a autoriza. Abaixo tabela com gastos por período:

ITEM	LIQUIDADO/PERÍODO				ACUMULADO PERÍODOS
	1º PERÍODO	2º PERÍODO	3º PERÍODO	4º PERÍODO	
Material de Consumo	261.418,28	103.604,75	99.403,46	81.008,80	545.435,29
Serviço de Terceiros - Pessoa Jurídica	7.868,59	11.356,81	0,00	54.093,35	73.318,75
TOTAL	269.286,87	114.961,56	99.403,46	135.102,15	618.754,04

1º PERÍODO 2023				
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	TOTAL
Material de Consumo	33.94.30.00	68.538,43	192.879,85	261.418,28
Serviço de Terceiros - Pessoa Jurídica	33.94.39.00	0,00	7.868,59	7.868,59
TOTAL		68.538,43	200.748,44	269.286,87

2º PERÍODO 2023				
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	TOTAL
Material de Consumo	33.94.30.00	0,00	103.604,75	103.604,75
Serviço de Terceiros - Pessoa Jurídica	33.94.39.00	0,00	11.356,81	11.356,81
TOTAL		0,00	114.961,56	114.961,56

3º PERÍODO 2023				
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	TOTAL
Material de Consumo	33.94.30.00	0,00	99.403,46	99.403,46
Serviço de Terceiros - Pessoa Jurídica	33.94.39.00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	99.403,46	99.403,46

4º PERÍODO 2023				
ITENS/ORGÃO	NATUREZA	PM	FMS	TOTAL
Material de Consumo	33.94.30.00	0,00	81.008,80	81.008,80
Serviço de Terceiros - Pessoa Jurídica	33.94.39.00	0,00	54.093,35	54.093,35
TOTAL		0,00	135.102,15	135.102,15



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

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
Vereadores	7.596,67	7.596,67

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 total de **R\$ 2.932.422,35 (dois milhões, novecentos e trinta e dois mil, quatrocentos e vinte e dois reais, trinta e cinco 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		2.932.422,35
Saldo a repassar nos meses seguintes		0,00

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\$ 41.807.090,74 (quarenta e um milhões, oitocentos e sete mil, noventa reais, setenta e quatro centavos)**, restando **R\$ 14.192.909,26 (quatorze milhões, cento e noventa e dois mil, novecentos e nove reais, vinte e seis centavos)**.



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

LIMITE DE SUPLEMENTAÇÃO		
Valor do Orçamento para 2022		70.000.000,00
(+) Superavit Financeiro		5.205.000,00
(+) Excesso de Arrecadação		0,00
Valor do Orçamento Atualizado		75.205.000,00
LOA nº502 de 06/12/2022, suplementação autorizada	80,00%	56.000.000,00
Valor Total autorizado para suplementação		56.000.000,00
Suplementação utilizado até o período (Anulação próprio órgão)		41.807.090,74
Valor de suplementação a ser utilizada		14.192.909,26
PERCENTUAL UTILIZADO		74,66%

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		43.160.315,37
Mínimo a ser repassado	25,00%	10.790.078,84
Total Aplicado na Educação - MDE (Liquidado)		4.646.662,11
Dedução do Fundeb		7.062.120,76
Superávit Aplicado até o 1º Quadrimestre (Integrado para limite)		789.687,68
Valor Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		12.498.470,55
Percentual aplicado		28,96%
Superávit	-	1.708.391,72
Saldo disponível das contas do MDE		111,82

4.4.2 – FUNDEB

GASTOS COM FUNDEB – 70%	
Receita do Fundeb	14.183.994,21
Rendimentos do FUNDEB	253.644,05
Receita do VAAT	- 4.904,60
Receita do VAAR	135.932,83
Total dos Recursos do Fundeb	14.568.666,49
Total das Despesas do Fundeb com Profissionais da Educação Básica (70%)	16.247.257,03
Total das demais despesas com Fundeb (30%)	1.816.361,62
Total das Despesas com Recursos do Fundeb (Despesas Liquidadas)	18.063.618,65
Percentual aplicado (LRF)	111,52%
Saldo disponível das contas do FUNDEB	1.440.390,68



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 permitido do total da receita não aplicada - 10%	1.456.866,65
Valor não aplicado	131.028,23
Percentual não aplicado	0,90%

4.4.3 – VAAT e VAAR

UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DO VAAT / VAAR	
Receitas do FUNDEB - VAAR	135.932,83
Receitas do FUNDEB - VAAT	-4.904,60
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		40.417.664,18
Mínimo a ser repassado	15,00%	6.062.649,63
Valor Aplicado em Ações e Serviços de Saúde		7.351.171,05
Superávit		1.288.521,42
Valor total aplicado na Saúde (Despesas Liquidadas)		7.811.697,79
Percentual aplicado		19,33%
Valor total aplicado na Saúde (Despesas Pagas)		7.793.108,85
Percentual aplicado		19,28%
Saldo disponível das contas da Saúde recursos próprio		11.614,40
Valor de restos a pagar pagos com contas da Saúde RP		67.458,03

4.6 – DESPESAS TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal de janeiro a dezembro 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 e também acima do índice da resolução 320 e decisão TCE/SE 16.779. A administração, secretariado, procuradoria e 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 (doze) meses encontra-se também acima do permitido de acordo com a legislação. A administração juntamente com o controle interno e procuradoria estão 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 e o sistema informatizado de gestão.

Vale destacar que neste ano de 2023 o município acabou com todas as classes multi-seriadas e que criou turmas de período integral e devido a esses motivos houve a necessidade de contratação de professores de educação infantil e assistentes educacionais e com isso aumento expressivo no gasto com a folha de pagamento, bem como redução das receitas arrecadadas.

Para solucionar este desequilíbrio já foram feitas até consultas ao sistema da Previdência Social acerca dos Servidores que estão aposentados e ainda continuam a trabalhar, bem como haverá concurso público para diversas áreas, afim de substituir os servidores que possivelmente serão exonerados por já estarem aposentados e com isso reduzir para o piso inicial dos servidores que os substituirão. Além disso o controle interno terminou um levantamento de todas as gratificações e vantagens que os Servidores percebem, buscando assim uma solução que não afete drasticamente a dignidade pessoal dos Servidores que serão atingidos. No decorrer de 2024 será discutida com toda a equipe a maneira mais branda de aplicar essas mudanças.

CÁLCULO COM PESSOAL (LRF E RESOLUÇÃO 320 E DECISÃO TCE/SE 16.779 EM 2023)	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	64.090.831,39
(-) Imposto de Renda	0,00
RCL sem Imposto de Renda	64.090.831,39
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	45.048.024,36
(-) Sentenças Judiciais	-1.237.793,43
(-) Despesa Exercício Anterior	-53.516,45
(-) Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00
DESPESA COM PESSOAL LIQUIDA (LRF)	43.756.714,48
PERCENTUAL APLICADO (%) (LRF)	68,27%
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	-1.665.323,16
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	-411.115,57
(-) Imposto de Renda	0,00
DESPESA COM PESSOAL LIQUIDA (RESOLUÇÃO TCE/SE)	41.680.275,75
PERCENTUAL APLICADO (%) (RESOLUÇÃO TCE/SE)	65,03%

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

(RESOLUÇÃO TCE/SE)		
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	11,03%



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

(LRF)		
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	14,27%

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

ÚLTIMOS 12 MESES (RESOLUÇÃO 320 TCE/SE)		
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		64.090.831,39
DESPESA COM PESSOAL		41.680.275,75
Percentual Aplicado		65,03%
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	11,03%

ÚLTIMOS 12 MESES (LRF)		
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		64.090.831,39
DESPESA COM PESSOAL		43.756.714,48
Percentual Aplicado		68,27%
Percentual Máximo Permitido		54,00%
Percentual	Acima	14,27%

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Até o período auditado foram celebrados **180 (cento e oitenta)** Processos Licitatórios, sendo: **07 (sete)** Tomada de Preços, **53 (cinquenta e três)** Inexigibilidades, **41 (quarenta e um)** Pregões Eletrônicos, **1 (uma)** Chamada Publica e **78 (setenta e oito)** Dispensas. Todos os processos licitatórios colocados à disposição desta secretaria foram analisados.

6 – CONTRATOS, CONVÊNIOS E ADITIVOS

Até o período auditado foram celebrados **465 (quatrocentos e sessenta e cinco)** Contratos, Aditivos e Convênios, sendo **223 (duzentos e vinte e três)** contratos, **9 (nove)** aditivos de contrato, e **3 (três)** convênios e **1 (um)** aditivo de convênio pela Prefeitura Municipal, **77 (setenta e sete)** contratos e **1 (um)** aditivo de contrato pelo Fundo Municipal de Assistência Social e **148 (cento e quarenta e oito)** contratos e **3 (três)** aditivos de contrato 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.



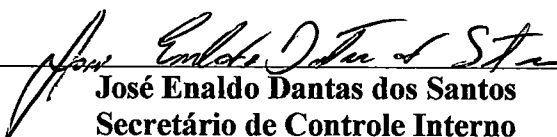
ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPO DO BRITO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

7 – CONCLUSÃO

A análise dos documentos postos à nossa disposição, referentes ao período de **outubro a dezembro 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 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, aqui vale ressaltar que o índice de gasto com pessoal encontra-se acima do permitido tanto no ano quanto nos últimos 12 meses, mas conforme as explicações no item 4.6, onde informamos os procedimentos que estamos fazendo para começar a solucionar esse desequilíbrio e 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 dezembro de 2023.


José Enaldo Dantas dos Santos
Secretário de Controle Interno