





A Lei Orçamentária Anual (LOA), Lei Municipal nº 623, de 22 de novembro de 2022, é a peça onde estão previstas as receitas e fixadas às despesas fiscais, de seguridade social e investimento do governo. O orçamento é um instrumento que contribui para a transparência das contas públicas ao permitir que todo cidadão acompanhe e fiscalize a correta aplicação dos recursos públicos.

No quadro abaixo será demonstrado o comportamento da receita prevista e arrecadada no primeiro semestre dos últimos 5 anos, exercício 2019 até 1º semestre de 2023, é importante destacar que o valor aprovado nas respectivas LOA's foi dividido por dois, exemplo: o exercício de 2023 foi orçado com R\$ 85.000.000,00, tendo em vista que nesse quadro estamos analisando apenas o 1º semestre, na coluna de valor do previsto para 2023, iremos trabalhar com a metade do orçamento previsto que é de R\$ 42.500.000,00. Vejamos abaixo a linha do tempo quando a arrecadação municipal:

Exercício	Receita Prevista (R\$)	Receita Arrecadada (R\$)	% da Receita Arrecadada / Receita Prevista na LOA	% da Receita Arrecadada no exercício / arrecadação do exercício anterior
2023	42.500.000,00	29.733.752,60	69,96	-
2022	28.000.000,00	32.545.072,28	116,23	43,76
2021	27.375.000,00	22.648.070,01	82,73	6,52
2020	25.000.000,00	21.261.388,58	85,05	9,09
2019	22.740.000,00	19.489.336,99	85,71	-

**Podemos observar que:**

- Em 2019, o município arrecadou 85,71% da receita prevista para o 1º semestre da LOA. A receita arrecadada naquele exercício foi inferior a 2018 em 5,96%.

- Em 2020, o município fez previsão da receita no valor de R\$ 50.000.000,00, dividindo isso em dois semestres o mesmo deveria ter arrecadado R\$ 25.000.000,00, porem foi arrecadado o montante de R\$ 21.261.388,58, correspondendo a 85,05% daquela parte prevista. Mesmo com a Covid-19 a arrecadação aumentou em 9,09% em comparação com 2019, porem nesse mês mesmo período a despesa sofreu um aumento de 14,48% (verificar quadro da despesa).



- Em 2021, mesmo com a alta quantidade de casos de Covid-19, com o avanço da vacinação e a gradual abertura de indústria, comércios, shoppings e outros a arrecadação municipal sofreu um aumento de 6,52% em comparação com 2020. No tocante a receita prevista o município arrecadou R\$ 22.648.070,01, ou seja, 82,73% do previsto na LOA/2021.
- Em 2022 a receita arrecadada até o mês de junho foi superior ao exercício anterior 43,70%, já em relação à LOA foi arrecadado 116% do previsto para o primeiro semestre.
- Em 2023 o município vem enfrentando um cenário é desafiador, pois no primeiro semestre foi arrecadado apenas 69,96% do previsto na LOA, ficando no montante de R\$ 29.733.752,60.

### ANÁLISE ANUAL DOS ÚLTIMOS CINCO EXERCÍCIOS

Na tabela abaixo foi analisado as receitas orçamentárias arrecadadas de Janeiro a Dezembro de 2018 a 2022 em comparação com a previsão orçada na respectiva LOA:

Exercício	Receita Prevista (R\$)	Receita Arrecadada (R\$)	% da Receita Arrecadada / Receita Prevista na LOA
2022	56.000.000,00	69.472.074,04	124,06
2021	54.750.000,00	45.613.520,94	83,31
2020	50.000.000,00	46.392.851,13	92,79
2019	45.480.000,00	42.925.533,35	94,38
2018	50.000.000,00	39.609.071,09	79,22

Podemos observar que no exercício de 2022 foi arrecadado 124,06% do previsto na LOA, uma excelente arrecadação para o exercício, nos exercício de 2021, 2020 e 2019 a arrecadação ficou, respectivamente em, 83,31%, 92,79 e 94,38%. No exercício de 2018 os valores da arrecadação em comparação com o previsto na Lei Orçamentária chegou há 79,22%. não chegando a 80% da previsão.

Pelo comportamento da receita apresentado de Janeiro a Junho de 2023, o município não atingirá seu arrecadação total prevista, sendo assim orientamos que sejam tomadas medidas para que não fiquem Restos a Pagar sem suficiência de caixa, como também no planejamento para 2024 realizar os ajustes necessários para LOA/2024 vir ajustada com a realizada de arrecadação atual do município, assim como frisou o TCE-PE no Processo N° 18100691-1: Elaborar a LDO

  
André Felipe Patriota Laurentino  
Contador  
CRC-PE: 02576210-1

  
José Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



e LOA consoante orientações da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigo 12 e parágrafo 2º, inciso II, do artigo 4º, com fins de evitar superdimensionamento das peças orçamentárias.

## DESPESAS

Para análise das despesas executadas dos últimos cinco exercícios, foram utilizadas as despesas liquidadas de 2019 a 2023, todos os exercícios foram extraídos as despesas liquidadas até o mês de junho, conforme tabela abaixo:

Exercício	Despesa Orçada (R\$)	Despesa Liquidada	% da Despesa Empenhada / Despesa Orçada	% da Despesa Empenhada no exercício / Despesa empenhada no exercício anterior
2023	42.500.000,00	32.016.047,42	75,33	21,70
2022	28.000.000,00	26.289.552,62	93,89	29,00
2021	27.375.000,00	20.374.329,18	74,43	-
2020	25.000.000,00	22.514.690,45	90,06	14,48
2019	22.740.000,00	19.666.300,17	86,48	10,59

• Em 2019, no semestre foi executado do orçamento 86,48%, novamente havendo um aumento, sendo o maior do período analisado comparando com o exercício anterior houve um acréscimo de despesa em 10,59%;

• Em 2020 no primeiro semestre foi executado do orçamento 90,06%, novamente havendo um aumento de 14,48% comparando com o exercício anterior.

• Em 2021 no primeiro semestre foi executado do orçamento 74,43%, em comparação com a despesa liquidada do exercício anterior houve uma diminuição R\$ 2.140.361,27, um percentual de -9,51%, obtendo assim um bom equilíbrio financeiro.

• Em 2022 foi liquidado/executado no primeiro semestre o equivalente à 93,89% do fixado, é importante frisar a receita arrecada no mesmo período foi superior ao liquidado, gerando um superávit.

• Em 2023 tivemos o valor liquidado de R\$ 32.016.047,42 que representa 75,33% do fixado em LOA, porém é importante acompanhar a relação entre receitas e despesas, pois para o período o município obteve déficit de 2.282.294,82.

André Filipe Pereira Laurencino  
Contador  
CRC/PE. 025762/O-1

José Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



**COMPARATIVO DA PREVISÃO/AUTORIZAÇÃO X ARRECADADO/EXECUÇÃO**

A execução orçamentária do Município de Camocim de São Félix (2023), conforme Balanço Orçamentário publicado do 3º Bimestre apresenta um resultado deficitário de R\$ 2.282.294,82, cabe destacar que em 2022 o resultado para esse mesmo período foi superavitário em R\$ 6.255.519,66, o que nesse momento demonstra se faz necessário uma análise sobre as contas públicas municipais de receitas e despesas para que ao final do exercício exista um bom equilíbrio das contas públicas e cumprimento de metas de resultados fiscais.

Para que possamos ter um melhor panorama do comportamento da Receita e Despesa, foi feito o levantamento ao longo dos exercícios de 2020 até 2023, conforme tabela e gráfico abaixo:

2020 - Janeiro a Junho			
Descrição	Previsão/Autorização	Arrecadação/Execução	% Executada
Receita orçamentária (I)	50.000.000,00	21.261.388,58	42,52
Despesa Orçamentária (II) (com alterações orçamentárias)	50.000.000,00	22.514.690,45	45,03
Deficit de Execução Orçamentária (I-II)		- 1.253.301,87	

• Em 2020 até o mês de junho o arrecadou 21.261.388,58 enquanto as despesas somaram o valor de R\$ 22.514.690,45, ou seja, um resultado deficitário em R\$1.253.301,87.

2021 - Janeiro a Junho			
Descrição	Previsão/Autorização	Arrecadação/Execução	% Executada
Receita orçamentária (I)	54.750.000,00	22.648.070,01	41,3
Despesa Orçamentária (II) (com alterações orçamentárias)	54.750.000,00	20.374.329,18	37,2
Superávit de Execução Orçamentária (I-II)		2.273.740,83	

• Em 2021 até o mês de junho o arrecadou 22.648.070,01 enquanto as despesas somaram o valor de R\$ 20.374.329,18, ou seja, um resultado superavitário de R\$2.273.740,83.

  
André Filipe Batista Laurentino  
Contador  
CRC-PE: 025762/O-1

  
José Hilquias Lourenço Silveira  
Controlador



2022 - Janeiro a Junho			
Descrição	Previsão/Autorização	Arrecadação/Execução	% Executado
Receita orçamentária (I)	56.000.000,00	32.545.072,28	58,12
Despesa Orçamentária (II) (com alterações orçamentárias)	56.000.000,00	26.289.552,62	46,95
Superávit de Execução Orçamentária (I-II)		6.255.519,66	

• Em 2022 no primeiro semestre o município continuou apresentando um bom equilíbrio das contas públicas com um resultado superavitário de R\$ 6.255.519,66.

2023 - Janeiro a Junho			
Descrição	Previsão/Autorização	Arrecadação/Execução	% Executado
Receita orçamentária (I)	85.000.000,00	29.733.752,60	34,98
Despesa Orçamentária (II) (com alterações orçamentárias)	85.000.000,00	32.016.047,42	37,67
Déficit de Execução Orçamentária (I-II)		- 2.282.294,82	

• Em 2023 o município passou a ter um resultado deficitário, o que demonstra que a queda na arrecadação pode gerar um desequilíbrio das contas ao final do exercício

### RECEITA CORRENTE LÍQUIDA E DESPESA COM PESSOAL

No comparativo da Receita Corrente Líquida (RCL) com a Despesa com Pessoal (DP) dos meses de janeiro a junho de 2022 com o mesmo período de 2023, nota-se que o município teve um aumento na RCL de R\$ 1.231.879,57, enquanto a DP teve também um acréscimo de R\$ 1.066.884,96. Podemos notar que o aumento da RCL foi praticamente consumido pela Despesa com Pessoal. Porém cabe destacar que o município continua enquadrado no Limite de Despesa com pessoal apresentando um percentual de 39,59%. Abaixo RCL e Despesas com Pessoal apenas do exercício de 2023:

André Filipe Pinota Laurentino  
Contador  
CRC-PE. 025762/O-1

José Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



ENTIDADE: PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX						
Comparativo da RECEITA						
EXERCÍCIO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho
2022	4.395.402,82	5.176.279,07	4.185.593,91	4.364.273,29	5.194.582,58	4.266.033,86
2023	5.629.591,99	5.658.747,59	4.089.847,50	4.185.967,58	4.856.213,80	4.393.676,64
Diferença (2023- 2022)	1.234.189,17	482.468,52	- 95.746,41	- 178.305,71	- 338.368,78	127.642,78
Comparativo DESPESA						
EXERCÍCIO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho
2022	1.545.598,39	1.361.756,63	1.883.103,11	1.666.956,68	2.045.053,95	1.774.891,60
2023	1.691.012,94	1.782.793,37	1.922.381,26	1.864.067,41	2.057.333,45	2.026.656,89
Diferença (2023- 2022)	145.414,55	421.036,74	39.278,15	197.110,73	12.279,50	251.765,29

É importante destacar que em 2022 todos os meses, a receita arrecadada foi maior de no exercício anterior, e no exercício de 2023 podemos observar que apenas janeiro teve uma arrecadação bem superior a 2022, nos demais meses tivemos oscilação na arrecadação. Já a despesa com pessoal teve acréscimo durante o mesmo período, porém se mantendo sempre abaixo do limite do 51,30% permitidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, com os dados apresentados o município possui bons indicadores para se manter em regularidade perante a LRF.

#### OUTRAS DESPESAS

Analisando as demais despesas Outras Despesas Correntes (Diária, Material de Consumo, Outros Serviços de Terceiros Pessoa Física e Jurídica), Investimentos (Obras e Instalações e Aquisição de Equipamentos) e Amortização de Dívida, pode ser observado a tabela abaixo:

André Filipe Pinheiro Laurentino  
Contador  
CRC-PE. 025762/O-1

Jose Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



Descrição	2020	% de Crescimento em relação ao Exercício anterior	2021	% de Crescimento em relação ao Exercício anterior	2022	% de Crescimento em relação ao Exercício anterior	2023	% de Crescimento em relação ao Exercício anterior
<b>DESPESA CORRENTE - I</b>	<b>19.201.768,19</b>	4,49	<b>18.664.906,10</b>	- 2,80	<b>23.743.367,39</b>	27,21	<b>28.560.598,21</b>	20,21
Pessoal e Encargos Sociais	9.486.335,85	- 14,42	10.190.324,18	7,42	11.059.152,13	8,53	12.883.471,25	16,52
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	9.715.432,34	33,25	8.474.581,92	- 12,77	12.684.215,26	49,67	15.677.126,96	23,69
<b>DESPESAS DE CAPITAL - II</b>	<b>3.312.922,26</b>	156,81	<b>1.709.423,08</b>	- 48,40	<b>2.546.185,23</b>	48,95	<b>3.455.449,21</b>	35,71
Investimentos	2.094.404,49	195,22	1.601.323,10	- 23,54	2.357.661,13	47,23	3.069.453,06	30,11
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	1.218.517,77	109,87	108.099,98	- 91,13	188.524,10	74,40	385.996,15	104,71
<b>RESERVA DE CONTIGÊNCIA - III</b>	<b>-</b>	-	<b>-</b>	-	<b>-</b>	-	<b>-</b>	-
<b>TOTAL DAS DESPESAS (I+II+III)</b>	<b>22.514.690,45</b>	14,48	<b>20.374.329,18</b>	- 9,51	<b>26.289.552,62</b>	29,03	<b>32.016.047,42</b>	21,70

**Outras Despesas Correntes:** pela linha do tempo traçada acima podemos ver que em 2020 foi executado o valor de R\$ 9.715.432,34, houve uma decréscimo em 2021 de -12,77%, tendo um aumento em 2022 de 49,67% chegando ao montante de R\$ 12.684.215,26 e com um novo aumento de 2023 para 15.677.126,96. É importante destacar que no exercício de 2020, 2021 e 2022 não houveram festividades em todo ou parte daqueles exercícios por conta da pandemia voltando a serem realizadas durante 2022 e 2023.

**Investimento:** no exercício de 2020 foi executado o valor de R\$ 2.094.404,49, tendo uma redução em 2021 de -23,54% chegando a 1.601.323,10, no exercício de 2022 passando para o valor de R\$ 2.357.661,13 e em 2023 sofrendo um aumento para R\$ 3.069.453,06.

  
André Felipe Patriota Laurentino  
Contador  
CRC-PE. 025762/O-4

  
José Hilquias Lourenço Silveira  
Controlador





**Amortização da Dívida:** Em 2020 no primeiro semestre foi amortizado de dívida R\$ 1.218.517,77, já em 2021 as parcelas pagas de amortização foi de R\$ 108.099,98, no exercício de 2022 devido a um novo parcelamento houve um aumento para R\$ 188.524,10, em 2023 no primeiro semestre foi pago o montante de R\$ 385.996,15.

**APLICAÇÃO DE RECURSOS EM EDUCAÇÃO E DO FUNDEB COM O PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DE MAGISTÉRIO DA EDUCAÇÃO BÁSICA:**

**APLICAÇÃO DE RECURSOS PRÓPRIOS EM EDUCAÇÃO**

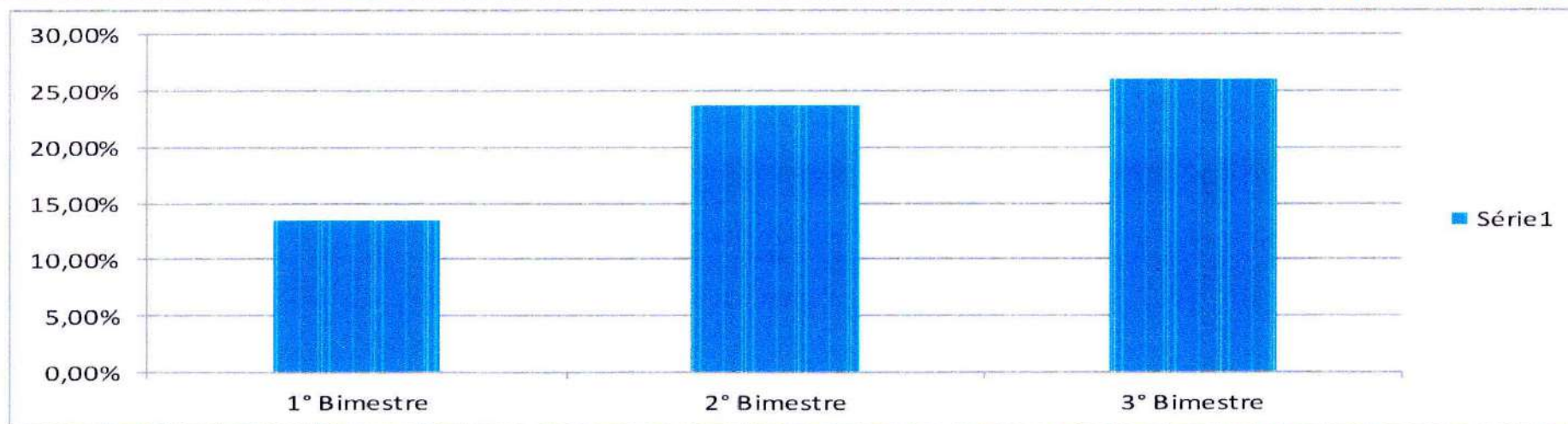
De acordo com o art. 212 da Constituição Federal o Município é obrigado a aplicar nunca menos de 25% da Receita Resultante de Impostos (RRI) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE). No gráfico abaixo constatamos os seguintes valores aplicados nos bimestres de 2023:

  
André Filipe Painota Lourenço  
Contador  
CRC-PE. 025762/0-1

  
José Hilquias Lourenço Silveira  
Controlador



Descrição	1° Bimestre	2° Bimestre	3° Bimestre
1. Receita Resultante de Imposto - RRI (Art. 212 da CF)	8.165.742,78	14.273.826,64	21.115.505,57
2. Valor Mínimo a ser aplicado no MDE (25% da RRI)	2.041.435,70	2.639.483,89	4.523.822,64
3. Despesas Típicas do MDE para fins do Limite	1.097.483,90	3.385.612,92	5.497.612,63
4. % Aplicado da RRI no MDE	13,44%	23,72%	26,04%
5. Diferença Frente ao Limite Mínimo de 25%	943.951,80	(746.129,03)	(973.789,99)



**O município aplicou da Receita Resultante de Impostos 26,04% até o mês de junho/2023, aplicando a maior valor de R\$ 973789,99 que o mínimo exigido pela legislação.**

### **GASTOS COM FUNDEB**

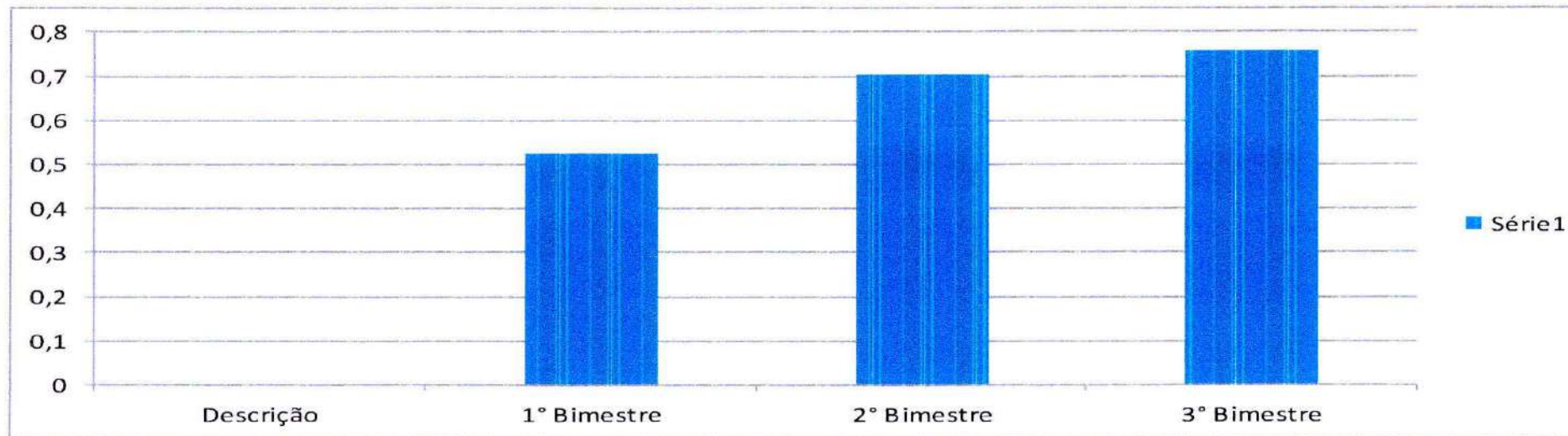
**Dispõe o art. 26 da Lei Federal nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020, que pelo menos 70% dos recursos do FUNDEB serão destinados às despesas de pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica. As aplicações efetivamente realizadas no exercício de 2023, está evidenciado na tabela abaixo.**

*Andre Felipe Patriota Laurentino*  
Contador  
CRC-PE. 025762/O-1

*Jose Hilquias Lourenço Silva*  
Controlador



Descrição	1° Bimestre	2° Bimestre	3° Bimestre
1. Receita Recebidas do Fundeb	3.587.692,30	5.625.740,14	8.192.818,44
2. Valor Mínimo a aplicar no pagamento dos Profissionais de Magistério	2.152.615,38	3.375.444,08	4.915.691,06
3. Desp. com pagamento dos Profissionais de Magistério (FUNDEB 70%)	1.885.557,81	3.955.941,34	6.203.863,90
4. Percentual aplicado no Fundo 70%	52,56%	70,32%	75,72%
5. Diferença frente ao limite Mínimo dos 70%	267.057,57	(580.497,26)	(1.288.172,93)



É observado que o município de Camocim de São Felix vem cumprindo o exigido pela Lei Federal N° 14.113/2016 aplicando até o mês de Junho o percentual de 75,72%, a maior que o mínimo exigidos pela legislação em R\$ 1.288.172,93.

Considerando também a obrigação de Aplicar a Complementação da União VAAT, sendo 50% dos recursos em Educação infantil e no mínimo 15% em despesas de Capital, o município aplicou até o momento, respectivamente, 143,46% e 0,48%. Sendo assim o município vem aplicando o exigido em Educação Infantil, porem se faz necessário ação para correção do percentual aplicado em Despesa de Capital.

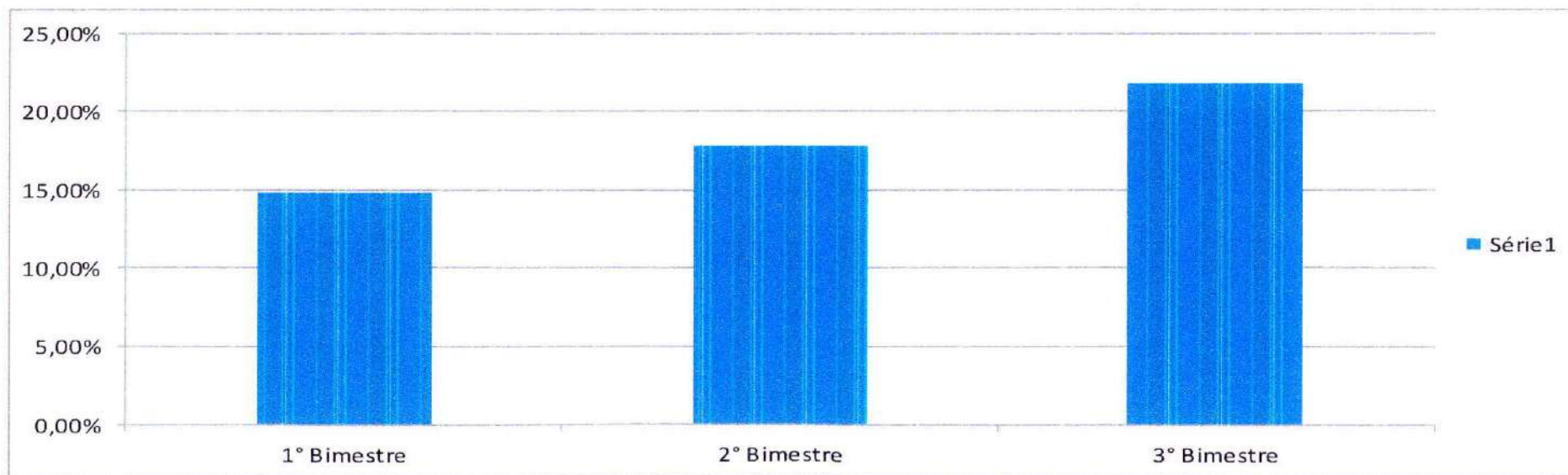


**APURAÇÃO DA APLICAÇÃO DAS RECEITAS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:**

**Nas tabelas seguintes contam as aplicações de recursos próprios em ações e serviços públicos de saúde em 2023**

Tabela 05 - Aplicação Constitucional em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Descrição	1° Bimestre	2° Bimestre	3° Bimestre
1. Receita para apuração da da Aplicação em Ações e serviços Público de Saúde (RRI)	8.165.742,78	14.273.826,64	21.115.505,57
2. Despesas Líquidas com Saúde (DLS)	1.212.090,00	2.546.878,85	4.595.667,47
3. Percentual Aplicado (DLS/RRI)	14,84%	17,84%	21,76%



**O art. 7º da Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012 estabelece o percentual mínimo de 15% das receitas resultantes da apuração da aplicação das receitas em ações e serviços públicos de saúde. O Município aplicou até o mês de Junho o percentual de 21,76% em 2023, aplicando a maior R\$ -1.428.341,63.**

André Filipe Patriota Layonino  
Contador  
CRC-PE. 025762/C-1

José Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



## DUODÉCIMO

O artigo 29-A da Constituição Federal, com redação dada pelas Emendas Constitucionais nº 25/00 e 58/09, determina que a despesa total do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar percentuais específicos incidentes sobre o somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior.

### O município de Camocim de São Felix

Tabela – Valor Permitido de duodécimos X total de duodécimos repassados á Camara de Vereadores	
<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
<b>Percentual Estabelecido na Contituição</b>	<b>7,00%</b>
<b>Limite Constitucional (em R\$)</b>	<b>2.895.691,80</b>
<b>Valor mensal a ser repassado</b>	<b>241.307,66</b>

### Valores repassados mensalmente de Janeiro a Julho

DATA	VALOR
20/01/2023	198.997,51
10/02/2023	41.449,38
17/02/2023	860,77
17/02/2023	241.307,66
20/03/2023	241.307,66
20/04/2023	241.307,66
19/05/2023	241.307,66
20/06/2023	241.307,66
<b>TOTAL</b>	<b>1.447.845,96</b>

Constatamos que o valor do Duodécimo vem sendo repassado dentro do prazo legal, como também o valor da cota mensal, estando assim o município cumprindo as determinações legais.

André Filipe Patriota Lauretino  
Contador  
CRC-PE: 025762/0-1

José Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



## CONCLUSÃO

O percentual no 1º Quadrimestre/2023 de Despesa com Pessoal foi de 39,59% atendendo ao que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal.

A arrecadação municipal encontra-se com tendência de alta para 2023, porém se faz necessário um acompanhamento mensal das despesas para que o município consiga fechar com as contas públicas equilibradas em 2023.

No tocante aos gastos com Educação e Saúde e repasse do Duodécimo o município vem cumprindo os limites legais estabelecidos pela legislação.

Por fim tendo por base os últimos relatórios emitidos pelo TCE-PE e os relatórios emitidos pelo Controle Interno o planejamento municipal elaborou a LDO, LOA e PPA consoante orientações da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigo 1º e parágrafo 2º, inciso II, do artigo 4º, com fins de evitar superdimensionamento das peças orçamentárias;

Continuar atendo ao regular recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RGPS, evitando o endividamento e futuros parcelamentos com incidências de encargos ao município;

Aprimorar o controle contábil por fontes/destinação de recursos, a fim de que seja considerada a suficiência de saldos em cada conta para realização de despesas, evitando, assim, contrair obrigações sem lastro financeiro, de modo a preservar o equilíbrio financeiro e fiscal do município;

  
André Filipe Patriota Laurentino  
Contador  
CRC-PE. 025762/O-1

  
José Hilquias Lourenço Silva  
Controlador



**RESUMO DOS INDICADORES:**

- a) Despesas com Pessoal: 39,59%;
- b) Aplicação no Ensino: 26,04%;
- c) Aplicação no Magistério 75,72%;
- d) Complementação VAAT Educação Infantil: 143,46%;
- e) Complementação VAAT Despesa de Capital: 0,48%;
- f) Aplicação em Saúde: 21,76%;

**Diante das informações apresentadas acima, Vossa Excelência poderá se posicionar e decidir de forma objetiva a solucionar os problemas apontados nesse relatório para que ao final do exercício de 2023 os pontos estejam sanados.**

**Camocim de São Félix, 11 de setembro de 2023.**

  
JOSE HILQUIAS LOURENÇO DA SILVA  
Coordenador de Controle Interno

  
André Filipe Patriota Laurentino  
Assessor do Controle Interno

André Filipe Patriota Laurentino  
Contador  
CRC-PE. 025762/O-1

  
Jose Hilquias Lourenço da Silva  
Controlador