



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

1 - IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI

Prefeito Municipal: MANOEL OLIVEIRA SILVA

Período: 01/10/2020 á 31/12/2020.

2 - PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução do TCE, de nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno de este Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Órgão supramencionado, correspondente ao 4º Trimestre do exercício financeiro de 2020.

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de ITABI / SE, e sua atuação vem contribuindo para que o Município alcance os mandamentos constitucionais fixados pela moralidade, impessoalidade, legalidade, eficiência.

Nosso exame foi efetuado de acordo com os princípios e normas contábeis de auditoria geralmente aceitos, e na extensão julgada nas circunstâncias. Na aplicação dos procedimentos de verificação, foi dada ênfase aos aspectos de arrecadação, controle de gastos exigidos pela legislação vigente a despesa pública propriamente dita e os investimentos realizados no período.

Para todas as despesas, de entrega e pagamento parcelados, exigiu-se com a confecção de contrato, conforme Lei N. 8.666/93. O Controle Interno sempre se preocupou com a legalidade, legitimidade e economicidade dos contratos como terminam o artigo nº 70 da Constituição Federal.

A Lei de Diretrizes orçamentária para o exercício de 2020, foi aprovada conforme atendimento da Constituição Federal.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2020 estimou a Receita e fixou a Despesa no valor de R\$ **22.763.367,00** (Vinte e Dois milhões, setecentos e sessenta e três mil e trezentos e sessenta e sete reais), assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	TOTAL R\$
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	25.048.567,00
1100.00.00	Receita Tributaria/Contribuições	736.750,00
1300.00.00	Receita Patrimonial	100.000,00
1600.00.00	Receita de Serviços	5.000,00
1700.00.00	Transferências Correntes	24.043.717,00
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	163.100,00
9000.00.00	Dedução p/ Fundeb	-2.825.200,00
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	540.000,00
2100.00.00	Operações de Crédito	12.000,00
2400.00.00	Transferência de Capital	504.000,00
	TOTAL GERAL . . .	22.763.367,00

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
PODER LEGISLATIVO	1.046.500,00
Câmara Municipal	1.046.500,00
PODER EXECUTIVO	21.686.867,00
Gabinete do Prefeito	1.101.000,00
Secretaria da Administração Geral	669.000,00
Secretaria de Finanças	1.057.000,00
Secretaria Municipal de Obras, Transporte e Serviços Urbanos	3.445.000,00
Fundo Municipal de Saúde	4.155.300,00
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	7.391.850,00
Secretaria Municipal de Agricultura, Abastecimento, Irrigação e Meio Ambiente	941.717,00
Secretaria Municipal de Esporte, Eventos e Turismo	508.000,00
Secretaria Municipal de Assistência Social e Trabalho	2.054.000,00
Procuradoria Geral	364.000,00
TOTAL . . .	22.763.367,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3 - GESTÃO FINANCEIRA

O resultado do controle baseia-se na análise dos fatos abaixo demonstrados:

CÓDIGO	DESCRIMINAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
		OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	1.398.490,45	1.466.783,37	2.077.750,62
1100.00.00	Receita Tributária/Contribuições	33.340,52	31.686,81	43.825,34
1300.00.00	Receita Patrimonial	275,92	129,71	136,52
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	1.364.874,01	1.434.966,85	2.033.302,16
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	486,60
9000.00.00	Dedução para o Fundeb	-185.507,23	-219.018,95	-254.004,48
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	273.523,81	349.714,28	-
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Móv. E Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	273.523,81	349.714,28	-
2500.00.00	Outras Receitas de Capital	-	-	-
	TOTAL ...	1.486.507,03	1.597.478,70	1.823.746,14

4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Câmara	13.757,85	7.126,00	57.929,00
Gabinete	-37.620,56	29.170,00	-134.911,51
Administração Geral	31.755,99	914,30	-15.650,56
Finanças	-	-	-229.338,25
Obras, Transporte e Serviços Urbanos	191960,97	41.379,37	-870.475,84
Fundo Municipal de Saúde	-462.307,27	19.064,92	-575.951,35
Educação e Cultura	122.657,45	87.495,83	-193.668,67
Agricultura, Abast., Irrig. e Meio Ambiente	-19.920,00	15.556,31	82.361,40
Esporte, Evento e Turismo	57.713,41	17.377,74	-127.609,13
Assistência Social e Trabalho	42.599,65	28.869,87	-222.779,85
Procuradoria Geral	682,67	-	-2.435,32
TOTAL ...	-148.719,84	246.954,34	-2.397.252,91



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

DESPESA	EMPENHADA		
	OUTUBRO	NOVEMBR	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	-148.719,84	246.954,34	-2.027.499,51
DESPESA DE CAPITAL	-	-	-
TOTAL ...	-148.719,84	246.954,34	-2.397.252,91

DESPESA	LIQUIDADADA		
	OUTUBRO	NOVEMBR	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	1.151.220,22	1.431.834,47	2.649.928,77
DESPESA DE CAPITAL	209.896,79	146.399,76	343.145,82
TOTAL ...	1.361.116,81	1.578.234,23	2.993.074,59

DESPESA	PAGAMENTOS		
	OUTUBRO	NOVEMBR	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	1.352.551,68	1.465.810,73	2.571.253,92
DESPESA DE CAPITAL	265.278,84	159.399,76	155.242,92
TOTAL ...	1.617.830,52	1.625.210,49	2.726.496,84

DESPESA	A PAGAR		
	OUTUBRO	NOVEMBR	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	6.026.208,97	4.807.352,58	208.599,15
DESPESA DE CAPITAL	1.074.738,42	915.338,66	390.342,34
TOTAL ...	7.100.947,39	5.722.691,24	598.941,49

5 DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	OUTUBRO	NOVEMBR	DEZEMBRO
CAIXA	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.535.769,31	1.730.094,40	1.075.035,03
TOTAL ...	1.535.769,31	1.730.094,40	1.075.035,03



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
OUTUBRO	188.896,36
NOVEMBRO	171.293,99
DEZEMBRO	231.362,92

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
OUTUBRO	183.607,72
NOVEMBRO	150.360,95
DEZEMBRO	185.231,20

7 - FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno conduzido de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública e com as normas e procedimentos constantes a Resolução Nº. 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, utilizamos, principalmente, as seguintes fontes de critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal N. 4.320/1964;
- Lei Federal N. 8.666/1993 e alterações posteriores;
- Lei Complementar N. 101/2000;
- Resolução e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional.

Os principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados orçamentários e financeiros no Sistema Contábil;
- Conferência de cálculos
- Exame de processos de despesas
- Exame nos documentos de receitas;
- Análise no cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de convênios e prestações de contas.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Os trabalhos de controle interno abrangem o período trimestral e alcançaram as áreas a seguir relacionadas:

Execução Orçamentária e Financeira;
Licitações;
Contratos;
Convênios, etc.

8- BALANCETES MENSAIS

Os balancetes mensais do período foram analisados e não foi constatada nenhuma irregularidade.

9 - LICITAÇÕES

Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

10 - CONTRATOS

Todos os contratos realizados não constatarem nenhuma irregularidade, a indicação da Unidade Orçamentária, Elemento de Despesa, Saldo Orçamentário à época da celebração, a Fonte de Recursos e o Programa / Ação, todos os itens estão indicados.

11- GESTÕES DA TESOUREARIA E CONTABILIDADE

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria, em ordem bancária/raramente com cheques;
- b) Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica;
- c) Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- d) Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- e) Existe controle dos cheques emitidos e cancelados, são em formulário contínuo e arquivadas as cópias em ordem numérica;
- f) Antes de se pagar o empenho é conferido a sua liquidação e autorização para pagamento;
- g) É confeccionada a conciliação bancária semanalmente e encaminhado ao controle interno mensalmente;



*ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO*

- h) Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- i) A emissão do Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva, documentação comprobatória está correta;
- j) A seção controla os créditos adicionais suplementares com antecipação a despesa que será realizada (licitações, dispensa e inexigibilidade);
- k) Os documentos da despesa são arquivados /separados conforme determina a Lei.
- l) Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;
- m) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

12 - GASTOS COM PESSOAL

Os gastos com pessoal nesta Prefeitura Municipal de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **68,48%** neste trimestre.

13 - GASTOS COM SAÚDE

Os gastos com a Saúde deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **31,65%** neste trimestre.

14 - GASTOS COM EDUCAÇÃO (MDE e FUNDEB)

Os gastos com MDE/FUNDEB deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **35,76%** neste trimestre.

15 - GASTOS COM O LEGISLATIVO

Os gastos com o Legislativo deste Município de ITABI / SE, encontram-se com o montante de R\$ **909.599,64** (Novecentos e nove mil, quinhentos e noventa e nove reais e sessenta e quatro centavos) neste trimestre.

16 - GASTOS COM DIARIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **9.870,00** (Nove mil e oitocentos e setenta reais) pagas.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

17 - OBSERVAÇÕES IMPORTANTES E/OU RECOMENDAÇÕES:

Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;

a) Foi constatado que não há existência de cheques assinados em branco na tesouraria;

Constatamos que de acordo com o fechamento mensal, encontram-se nas pastas os extratos
b) das devidas contas cadastradas pela contabilidade;

d) Verificamos que as conciliações bancárias estão sendo elaboradas de forma correta;

e) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

18 - GESTÕES DE PATRIMÔNIO

Resumo das Atividades Realizadas:

a) O patrimônio possui registro dos bens (natureza, classe e identificador) que permite sua rápida localização, e está atualizado pelo Setor responsável;

b) O inventário físico é feito ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas;


19 – CONCLUSÃO

Os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório estão arquivados por Órgão Central de Controle Interno, a disposição dos Órgãos do Controle Externo.

O Município disponibilizou o acesso para comunidade de todas suas receitas, despesas e demais execução administrativa, também como acesso a folha de pagamento de todos servidores municipais, cargos em comissão, agentes políticos e contratados no site: www.itabi.se.gov.br. Conforme exigências da Lei complementar nº 131/2009.

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento desta Prefeitura Municipal de Itabi / Se, 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; A fim 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.

Prefeitura Municipal de ITABI (SE), 26 de Fevereiro de 2021.


GLEIJONSON COUTO DE SÁ
CPF 610.240.155-72