



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

### 1 – IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
Prefeito Municipal: MANOEL OLIVEIRA SILVA  
Período: 01/07/2019 á 30/09/2019.

### 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 3º Trimestre do exercício financeiro de 2019.

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 ecomocidade dos contratos como terminam o artigo nº 70 da Constituição Federal.

A Lei de Diretrizes orçamentária para o exercício de 2019, foi aprovada conforme atendimento da Constituição Federal.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2019 estimou a Receita e fixou a Despesa no valor de R\$ **20.724.970,00** ( Vinte milhões, setecentos e vinte e quatro mil e novecentos e setenta reais ), assim distribuídos:



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

CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	TOTAL R\$
1000.00.00	<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>19.993.333,00</b>
1300.00.00	Receita Patrimonial	173.096,00
1100.00.00	Receita Tributaria	581.950,00
1200.00.00	Receita de contribuições	-
1600.00.00	Receita de Serviços	36.934,00
1700.00.00	Transferências Correntes	19.114.711,00
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	87.642,00
7000.00.00	<b>Dedução p/ Fundeb</b>	<b>-2.370.300,00</b>
2000.00.00	<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.100.937,00</b>
2100.00.00	Operações de Crédito	10.000,00
2200.00.00	Alienação de Bens Imoveis	110.000,00
2400.00.00	Transferência de Capital	2.980.937,00
	<b>TOTAL GERAL ...</b>	<b>20.724.970,00</b>

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	<b>926.500,00</b>
Câmara Municipal	926.500,00
<b>PODER EXECUTIVO</b>	<b>19.798.470,00</b>
Gabinete do Prefeito	911.726,00
Secretaria da Administração Geral	642.627,00
Secretaria de Finanças	1.098.576,00
Secretaria Municipal de Obras, Transporte e Serviços Urbanos	3.444.500,00
Fundo Municipal de Saúde	4.339.803,00
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	6.034.760,00
Secretaria Municipal de Agricultura, Abastecimento, Irrigação e Meio Ambiente	433.501,00
Secretaria Municipal de Esporte, Eventos e Turismo	476.698,00
Secretaria Municipal de Assistência Social e Trabalho	2.104.346,00
Procuradoria Geral	311.933,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>20.724.970,00</b>



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		
		JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
<b>1000.00.00</b>	<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.826.618,18</b>	<b>1.390.118,36</b>	<b>1.191.463,15</b>
1100.00.00	Receita Tributária	41.886,48	40.848,60	8.338,86
1300.00.00	Receita Patrimonial	4.653,67	4.407,04	3.027,71
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	1.780.078,03	1.344.862,72	1.180.096,58
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
<b>9000.00.00</b>	<b>Dedução para o Fundeb</b>	<b>-161.327,79</b>	<b>-185.018,98</b>	<b>-164.162,50</b>
<b>2000.00.00</b>	<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2.562,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Móv. E Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	2.562,37	-	-
	<b>TOTAL ...</b>	<b>1.667.852,76</b>	<b>1.205.099,38</b>	<b>1.027.300,65</b>

### 4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
Câmara	2.011,16	12.303,76	14.707,79
Gabinete	1.720,00	200.845,76	12.247,00
Administração Geral	2.400,00	1.475,31	5.806,04
Finanças	5.990,00	-	255.656,80
Obras, Transporte e Serviços Urbanos	29.158,55	24.973,65	56.405,70
Fundo Municipal de Saúde	94.709,29	129.565,50	306.886,01
Educação e Cultura	5.611,99	149.450,01	9.755,59
Agricultura, Abast., Irrig.e Meio Ambiente	3.514,44	2.064,55	80,00
Esporte, Evento e Turismo	-	288.719,86	1.471,60
Assistência Social e Trabalho	4.334,34	865,80	11.110,31
Procuradoria Geral	-	-	-
<b>TOTAL ...</b>	<b>149.449,77</b>	<b>810.264,20</b>	<b>674.126,84</b>



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

DESPESA	EMPENHADA		
	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
DESPESA CORRENTE	68.669,77	718.904,20	673.606,84
DESPESA DE CAPITAL	80.780,00	91.360,00	520,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>149.449,77</b>	<b>810.264,20</b>	<b>674.126,84</b>

DESPESA	LIQUIDADADA		
	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
DESPESA CORRENTE	1.445.570,55	1.425.758,10	1.431.493,68
DESPESA DE CAPITAL	80.780,00	760,00	520,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>1.526.350,55</b>	<b>1.426.518,10</b>	<b>1.432.013,68</b>

DESPESA	PAGAMENTOS		
	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
DESPESA CORRENTE	1.385.011,61	1.473.290,74	1.440.740,09
DESPESA DE CAPITAL	80.780,00	760,00	520,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>1.465.791,61</b>	<b>1.474.050,74</b>	<b>1.441.260,09</b>

DESPESA	A PAGAR		
	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
DESPESA CORRENTE	8.503.649,81	7.749.263,27	6.982.130,02
DESPESA DE CAPITAL	271.500,00	362.100,00	362.100,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>8.775.149,81</b>	<b>8.111.363,27</b>	<b>7.344.230,02</b>

## 5 DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
<b>CAIXA</b>	-	-	-
<b>BANCOS</b> CONTA MOVIMENTO	1.703.696,59	1.443.222,09	1.027.365,48
<b>TOTAL ...</b>	<b>1.703.696,59</b>	<b>1.443.222,09</b>	<b>1.027.365,48</b>



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

## 6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
JULHO	167.163,11
AGOSTO	181.001,53
SETEMBRO	151.763,89

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
JULHO	151.419,24
AGOSTO	155.350,67
SETEMBRO	162.293,79

## 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;
- Exame no controle de material permanente;
- Exame no controle de material de consumo;
- 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 constatado 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 conferida 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 **64,97%** neste trimestre.

## **13 - GASTOS COM SAÚDE**

Os gastos com a Saúde deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **21,98%** 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\$ **623.579,47** (Seiscentos e vinte e três mil, quinhentos e setenta e nove reais e quarenta e sete centavos) neste trimestre.

## **16 - GASTOS COM DIARIAS**

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **24.760,00** (Vinte e quatro mil, setecentos e sessenta 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 - GESTÃO 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](http://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), 29 de Outubro de 2019

  
**Gleijson Couto de Sá**  
Controle Interno