



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: 02/01/2020 á 31/03/2020.

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 1º 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		
		JAN	FEV	MAR
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	1.504.237,00	1.858.537,37	1.384.159,81
1100.00.00	Receita Tributária/Contribuições	61.781,70	15.344,59	34.326,43
1300.00.00	Receita Patrimonial	2.108,63	1.613,67	556,41
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	1.440.346,67	1.841.579,11	1.349.276,97
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
9000.00.00	Dedução para o Fundeb	-203.299,78	-267.939,37	-185.245,13
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	-	-	-
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Mouv. E Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	-	-	-
2500.00.00	Outras Receitas de Capital	-	-	-
	TOTAL ...	1.300.937,22	1.590.598,00	1.198.914,68

4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	JAN	FEV	MAR
Câmara	777.773,71	225,00	15.801,30
Gabinete	956.483,62	126.492,54	2.332,80
Administração Geral	633.371,34	24.335,80	43.360,05
Finanças	716.787,84	615.897,83	179.577,66
Obras, Transporte e Serviços Urbanos	1.626.815,65	757.389,16	26.932,66
Fundo Municipal de Saúde	3.311.701,52	248.775,30	314.436,53
Educação e Cultura	4.469.614,87	622.973,10	273.576,12
Agricultura, Abast., Irrig. e Meio Ambiente	564.743,34	33.832,61	-5.257,07
Esporte, Evento e Turismo	272.614,84	30.951,35	350,00
Assistência Social e Trabalho	850.681,31	190.074,84	118.976,14
Procuradoria Geral	141.000,00	-	-
TOTAL ...	14.321.588,04	2.650.947,53	970.086,19





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

DESPESA	EMPENHADA		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	13.543.814,33	2.242.204,61	945.784,89
DESPESA DE CAPITAL	-	408.517,92	8.500,00
TOTAL ...	13.543.814,33	2.650.722,53	954.284,89

DESPESA	LIQUIDADADA		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	1.331.369,22	1.805.931,02	1.396.094,12
DESPESA DE CAPITAL	-	-	-
TOTAL ...	1.331.369,22	1.805.931,02	1.396.094,12

DESPESA	PAGAMENTOS		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	1.319.904,22	1.670.987,52	1.248.902,61
DESPESA DE CAPITAL	-	-	-
TOTAL ...	1.319.904,22	1.670.987,52	1.248.902,61

DESPESA	A PAGAR		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	12.223.910,11	12.795.127,20	12.492.009,48
DESPESA DE CAPITAL	-	408.517,92	417.017,92
TOTAL ...	12.223.971,11	13.203.645,12	12.909.027,40

5 DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	JAN	FEV	MAR
CAIXA	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	991.484,21	629.636,76	527.285,49
TOTAL ...	991.484,21	629.636,76	527.285,49



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

6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
JANEIRO	206.384,81
FEVEREIRO	150.930,89
MARÇO	188.730,28

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
JANEIRO	181.408,42
FEVEREIRO	88.799,67
MARÇO	149.178,86

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 TESOURARIA 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 **65,40%** neste trimestre.

13 - GASTOS COM SAÚDE

Os gastos com a Saúde deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **27,55%** neste trimestre.

14 - GASTOS COM EDUCAÇÃO (MDE e FUNDEB)

Os gastos com MDE/FUNDEB deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **20,26%** neste trimestre.

15 - GASTOS COM O LEGISLATIVO

Os gastos com o Legislativo deste Município de ITABI / SE, encontram-se com o montante de R\$ **227.399,91** (Duzentos e vinte e sete mil, trezentos e noventa e nove reais e noventa e um centavos) neste trimestre.

16 - GASTOS COM DIARIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **4.050,00** (Quatro mil e cinquenta 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. 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), 30 de abril de 2020


Glejerson Couto de Sá
Controle Interno