



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Cumbe

Período: 01 de outubro de 2022 a 31 de dezembro de 2022

Em cumprimento as determinações legais, em observância ao que dispõe a Resolução TCE/SE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno 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 **389/2021** de **13 de outubro** de 2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022 foi aprovada através da Lei Municipal nº **385/2021** de **22 de junho** de 2021, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº **390/2021** de **21 de outubro** de 2021, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 18.689.000,00** (Dezoito milhões, seiscentos e oitenta e nove mil reais), assim distribuídos:

Receitas Correntes	20.921.581,91
Receitas de Capital	595.142,74
Dedução do Fundeb	-2.827.724,65
TOTAL	18.689.000,00
Despesas Correntes	16.888.372,21
Despesas de Capital	1.782.533,79
Reserva de Contingência	18.094,00
TOTAL	18.689.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

Avenida Dr. Leandro Maciel, nº08 – Centro - Cumbe/SE, CEP 49.660-000
Tel: (79) 3362-1243 – CNPJ: 13.112.289/0001-82



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

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 6.209.753,30** (seis milhões duzentos e nove mil setecentos e cinquenta e três reais e trinta centavos). Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	7.132.621,21
Receita Tributária	265.475,01
Receita de Contribuições	13.665,48
Receita Patrimonial	55.129,24
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	6.790.663,04
Outras Receitas Correntes	7.688,44
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEB	(916.831,70)
Dedução Receita p/Form. do Fundeb	(916.831,70)
TOTAL	6.209.753,30

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 31/12/2022, importava em **R\$ 2.578.063,56** (Dois milhões, quinhentos e setenta e oito mil sessenta e três reais e cinquenta e seis centavos), assim distribuídas:

Bancos c/ movimento	57.318,95
Bancos c/ vinculado	516.107,25
Bancos Aplicação	2.004.637,36
TOTAL	2.578.063,56

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$ 2.576.123,13** (Dois milhões, quinhentos e setenta e seis mil cento e vinte e três reais e treze centavos), cuja diferença entre o saldo contábil equivale às conciliações do período.



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

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 2.575.450,08** (dois milhões quinhentos e setenta e cinco mil quatrocentos e cinquenta e oito centavos). O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 6.074.401,14** (seis milhões setenta e quatro mil quatrocentos e um reais quatorze centavos). Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 5.963.371,23** (cinco milhões novecentos e sessenta e três mil trezentos e setenta e um reais e vinte e três centavos). Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 20.331.121,98	R\$ 16.730.852,00	R\$ 16.274.574,27
Neste trimestre	R\$ 2.575.450,08	R\$ 6.074.401,14	R\$ 5.963.371,23
Acumulado	R\$ 22.906.572,06	R\$ 22.805.253,14	R\$ 22.237.945,50

3.2 – Foram abertos no período créditos adicionais, conforme detalhamento abaixo:

Créditos Suplementares	R\$ 49.000,00
Créditos Especiais	R\$ 3.526.512,24
Créditos Extraordinários	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 3.575.512,24

3.3 – DOAÇÕES

No período em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que o Município aplicou recursos da ordem de **R\$ 426.465,36** (Quatrocentos e vinte e seis mil quatrocentos e sessenta e cinco reais e trinta e seis centavos) com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Auxílio Transporte	0,00
--------------------	------



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

Material de Distribuição Gratuita	250.145,36
Outros Auxílios Financeiros a PF	176.320,00
TOTAL	426.465,36

Observamos a existência da Lei nº 116/2016, de 06 de maio de 2016, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

3.4 – DIÁRIAS

No período, foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 30.800,00** (Trinta mil e oitocentos reais). As diárias foram pagas com base nos valores fixados na Lei nº 322/2017 de 15 de agosto de 2017.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios mensais do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da **Lei nº 372/2020** de 13 de novembro de 2020, e estão discriminados:

Item	Valor Recebido (Bruto)
Prefeito	20.257,80
Vice-Prefeito	13.505,20
Secretários	4.000,00

4.2 – REPASSE AO PODER LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de **R\$ 1.145.450,88** (Um milhão centos e quarenta e cinco mil quatrocentos e cinquenta reais e oitenta e oito centavos).



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

Levando-se em consideração o valor já transferido e o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A da Constituição Federal (7% da receita do exercício anterior), que equivale a **R\$ 1.144.748,58** (Um milhão, cento e quarenta e quatro mil, setecentos e quarenta e oito reais e cinquenta e oito centavos), depreende-se que de acordo com os cálculos foi repassado o valor total duodécimo cumprindo o que estabelece o normativo.

4.3 – GASTO COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de **R\$ 5.129.885,93** (cinco milhões cento e vinte e nove mil oitocentos e oitenta cinco reais e noventa e três centavos), equivalentes a **25,92%** (Vinte e cinco vírgula noventa e dois por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	19.792.441,14
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	4.948.110,29
Gastos com o MDE	1.564.610,07
Valor da dedução para a formação do Fundeb	3.565.275,86
<u>Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino</u>	5.129.885,93
<u>Percentual aplicado</u>	25,92%
<u>Superávit</u>	181.775,65

4.3.2 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados **R\$ 3.033.301,25** (três milhões trinta e três mil trezentos e um reais e vinte e cinco centavos) na remuneração de profissionais da educação básica. Este valor equivale a **90,65%**



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

(noventa vírgula sessenta e cinco por cento) do total arrecadado, estando, portanto, em adequação dos gastos para atingir o que estabelece na Lei Federal nº 14.113 de 25 de janeiro de 2020, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM O FUNDEB - 70%	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb)	3.346.151,68
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	2.342.306,18
Valor aplicado na remuneração dos profissionais da educação básica	3.033.301,25
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	90,65%
<u>Déficit</u>	690.995,07

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de **R\$ 2.796.370,45** (dois milhões setecentos e noventa e seis mil trezentos e setenta reais quarenta e cinco centavos), equivalentes a **15,08%** (quinze vírgula oito por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
<u>Receita de impostos e transferências</u>	18.547.242,46
<u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>	2.782.086,37
Valor aplicado em ações e serviços de saúde descontando Auxílio Financ a PF.	2.796.370,45
<u>Percentual aplicado</u>	15,08%
<u>Déficit</u>	14.284,08

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL



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

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde a **53,16%** (Cinquenta e três vírgula dêsseis por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL – ÚLTIMOS 12 MESES	
Receita Corrente Líquida	22.403.069,60
Aplicado em pessoal (valor liquidado com devidas deduções e com base na Resolução TCE/SE nº 321/2019)	11.910.087,37
Percentual de comprometimento em relação a RCL	53,16%
Os cálculos de gastos com pessoal foram apurados levando-se em consideração o último mês em referência e os onze imediatamente anteriores (art. 18, § 2º, LRF)	

5. PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

OUTUBRO/2022
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE CUMBE

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
2º TERMO ADITIVO AO CONTRATO	Nº 015/2022	KRM MULTISERVICE LTDA	ACRÉSCIMO DE 29,9399%	R\$ 48.712,68
4º TERMO ADITIVO AO CONTRATO	Nº 011/2020	SOEDIS EMPREENDIMEN TO LTDA	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRETAÇÃO DE SERVIÇO DE LIMPEZA DE VIAS PUBLICAS PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO MUNICIPIO DE CUMBE/SE	-
MINUTA EDITAL	PREGÃO PRESENCIAL Nº 002/2022	-	REGISTRO DE PREÇO PARA CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM MANUTENÇÃO CORRETIVA E PREVENTIVA DE ILUMINAÇÃO PUBLICA PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO MUNICIPIO DE CUMBE-	-



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

			SERGIPE	
--	--	--	---------	--

OUTUBRO/2022
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE CUMBE

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
PREGÃO ELETRONICO	Nº 03/2022	AJS COMERCIAL	REGISTRO DE PREÇO VISANDO A FUTURA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTO PARAMANUNTAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUMBE-SE	R\$ 152.533,60
PREGÃO ELETRONICO	Nº 03/2022	DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS BACKES EIRELI	REGISTRO DE PREÇO VISANDO A FUTURA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTO PARAMANUNTAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUMBE-SE	R\$ 17.311,00
PREGÃO ELETRONICO	Nº 03/2021	APOTEK DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES LTDA	REGISTRO DE PREÇO VISANDO A FUTURA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTO PARAMANUNTAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUMBE-SE	R\$ 43.804,00
PREGÃO ELETRONICO	Nº 03/2022	SANFARMA COMERCIO DE MEDICAMENTOS LTDA	REGISTRO DE PREÇO VISANDO A FUTURA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTO PARAMANUNTAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUMBE-SE	R\$ 187.502,50
PREGÃO ELETRONICO	Nº 03/2022	L FERREIRA DA COSTA DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS	REGISTRO DE PREÇO VISANDO A FUTURA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTO PARAMANUNTAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUMBE-SE	R\$ 32.446,00
PREGÃO ELETRONICO	Nº 03/2022	MS HOSPITALAR EIRELI	REGISTRO DE PREÇO VISANDO A FUTURA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTO PARAMANUNTAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE CUMBE-SE	R\$ 1.593,00



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

OUTUBRO/2022
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUMBE

NÃO HOUE MOVIMENTO

NOVEMBRO/2022
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE CUMBE

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
1º TERMO DE APOSTILAMENTO DO CONTRATO	Nº 13/2022	COMERCIAL JACARANDA EIRELI	AUMENTO DE VALOR EM ALGUNS ITENS	-
4º TERMO ADITIVO AO CONTRATO	Nº 06/2022	SOEDIS EMPREENDIMENTO LTDA	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE VIAS PUBLICAS PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO MUNICIPIO DE CUMBE-SE	-
PREGÃO PRESENCIAL	Nº 02/2022	JOSE CARLOS MENEZES SILVA – ME	REGISTRO DE PREÇOS PARA CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM MANUTENÇÃO CORRETIVA E PREVENTIVA DE ILUMINAÇÃO PUBLICA PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO MUNICIPIO DE CUMBE-SE	R\$580.000,00
PREGÃO ELETRONICO	Nº 04/2022	MINUTA EDITAL	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO FORNECIMENTO DE COMBUSTIVEL DERIVADOS DE PETROLEO -GASOLINA COMUM, ÓLEO DIESEL TIPO S10 E S500 – COM ENTREGA CONTINUA E FRACIONADA, CONFORME DEMANDA, PARA SUPRIR AS NECESSIDADES DE VEICULOS E MAQUINAS DA PREFEITURA MUNICIPAL, FUNDOS MUNICIPAIS DE SAÚDE E ASSISTENCIA SOCIAL PARA EXERCICIO DE 2023.	-
PREGÃO ELETRONICO	Nº 05/2022	MINUTA EDITAL	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA VISANDO A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PARA LICENÇA DE USO DE SOFTWARE DE GESTÃO PÚBLICA COM IMPLANTAÇÃO, CAPACITAÇÃO, TREINAMENTO, SUPORTE E OPERACIONALIZAÇÃO QUE	-



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

			FUNCIÓN DE FORMA INTEGRADA E ATENDAM A LEGISLAÇÃO DE IMPLANTAÇÃO DO SIAFIC E E-SOCIAL E REINF, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA PREFEITURA E DEMAIS ÓRGÃOS PARTICIPES.	
--	--	--	---	--

NOVEMBRO/2022
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE CUMBE

NÃO HOUE MOVIMENTO

NOVEMBRO/2022
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUMBE

NÃO HOUE MOVIMENTO

DEZEMBRO/2022
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE CUMBE

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
PREGÃO PRESENCIAL	Nº 03/2022	MINUTA EDITAL	REGISTRO DE PREÇOS VISANDO A LOCAÇÃO DE VEICULOS TIPO PICK-UP E PASSEIO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA PREFEITURA, SECRETARIAS MUNICIPAIS, COMO TAMBÉM OS FUNDOS DE SAÚDE E ASSISTENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE CUMBE-SE	R\$ 1.101.399,96

DEZEMBRO/2022
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE CUMBE

NÃO HOUE MOVIMENTO

DEZEMBRO/2022
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CUMBE



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

MODALIDADE	Nº DO CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO	V. CONTRATUAL
PREGÃO PRESENCIAL	ATA DE RP Nº 02/2022	M4 ATACADISTA DE CARNES E FRANGOS EIRELI	REGISTRO DE PREÇOS VISANDO A AQUISIÇÃO DE CESTAS NATALINAS PARA ATENDER A DEMANDA DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE CUMBE	R\$ 167.115,00

6 - CONTROLE PATRIMONIAL DOS BENS MÓVEIS

Todos os bens móveis adquiridos no período encontram-se devidamente registrados no nosso sistema informatizado de controle patrimonial e demonstrados em relatórios específicos, estando os mesmos submetidos aos controles adequados e identificados através de plaquetas.

7 - ALMOXARIFADO

O Almojarifado Central está reformado com estrutura física, adequada para o armazenamento e distribuição de materiais e produtos adquiridos pela Administração Pública Municipal.

Hoje o setor encontra-se regulado e informatizando no sistema integrado aos demais setores da Administração Municipal, com dados precisos e relatórios diversos. Este setor funciona, conforme os moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92, com a emissão do "Demonstrativo das Variações Patrimoniais" mensal para ser lançado no sistema contábil.

Mantém o Almojarifado o registro dos bens adquiridos de forma individualizada, com sua competente descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída e de segurança de seus estoques.

8 - CONCLUSÃO

Pelo que observamos nos sistemas orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro analisados no presente relatório, referente à gestão dos meses de outubro a dezembro de 2022,



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

as informações representam fielmente a real posição da **PREFEITURA MUNICIPAL DE CUMBE** em todos os seus aspectos relevantes, sendo recomendado ao gestor e ao município que continue aplicando o ditame constitucional em educação e saúde para que as mesmas alcancem o percentual estabelecido.

No que diz respeito ao percentual dos gastos com educação e saúde, recomenda-se que os mesmos se adequem aos limites constitucionais estabelecidos, uma vez que o município encontra-se descumprindo o mínimo exigido.

Ainda sobre a Secretária de Saúde, de forma geral, as demandas da população estão sendo atendidas. No que tange o enfrentamento á Pandemia **Coronavírus – COVID-19**, as ações da Secretaria de Saúde permanecem criteriosas em atender o que rege as normas de segurança.

A Secretária de Assistência Social trabalha de maneira efetiva, realiza com a população carente a entregas de cestas básicas e doações. De forma criteriosa e organizada atende aos mais necessitados do Município.

ESTE É O RELATÓRIO.

Cumbe/SE, 31 de dezembro de 2022.


LUANA OLIVEIRA SANTOS
Responsável pelo Controle Interno



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

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao 4º Trimestre do exercício de 2022, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64 de 17/03/64, bem como das normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Instrução nº 206/2001 de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais, obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, está em conformidade com a legislação vigente 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.

Cumbe/SE, 31 de dezembro de 2022

LUANA OLIVEIRA SANTOS
Responsável pelo Controle Interno