



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

ÍNDICE

- I – INFORMAÇÕES**
- II – INTRODUÇÃO E OBJETO**
- III – FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE**
- IV – RESULTADO DO CONTROLE**
- V – CONCLUSÃO**

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO

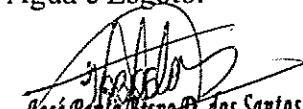
I – INFORMAÇÕES

Prefeitura Municipal de Estância
Prefeito Carlos Magno Costa Garcia
Praça Barão do Rio Branco, Centro
Período de Exame 01/01/2016 a 31/03/2016

II – INTRODUÇÃO E OBJETO

Em cumprimento o mandamento Constitucional e as disposições do Art. 68 da Lei Complementar nº 004/1990, realizamos o exame das despesas e receitas do Município de Estância, relativas ao período de 01.01.2016 a 31.03.2016, com objetivo de verificar a regularidade da Execução Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Operacional, bem como o cumprimento das disposições legais pertinentes, compreendendo as seguintes Secretarias e Autarquias:

- 1 - Gabinete do Prefeito;
- 2 - Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos;
- 3 - Secretaria Municipal de Finanças;
- 4 - Secretaria Municipal de Saúde;
- 5 - Secretaria Municipal de Assistência Social;
- 6 - Secretaria Municipal de Educação;
- 7 - Secretaria Municipal de Obras, Transportes e Habitação;
- 8 - Gabinete do Vice-Prefeito;
- 9 - Procuradoria Geral do Município;
- 10 - Secretaria Municipal de Turismo e Comunicação Social;
- 11 - Secretaria Municipal de Cultura, Juventude e Desporto;
- 12 - Secretaria Municipal de Agricultura Pecuária, Abastecimento e Pesca;
- 13 - Secretaria de Controle Interno;
- 14 - Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão
- 15 - Secretaria Municipal de Urbanismo e Meio Ambiente;
- 16 - Secretaria Municipal de Desenvolvimento, Indústria e Comércio
- 17 - Autarquias: SMTT – Superintendência Municipal de Transporte e Trânsito;
- 18 - SAAE – Serviços Autônomo de Água e Esgoto.


José Paulo Bispo D. dos Santos
Secretário Mún. de Controle Interno
Decreto 6407/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

III – FONTES E CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno foram conduzidos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, Normas e Procedimentos constantes na Resolução nº 206/2001, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados, principalmente, as seguintes fontes e critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal nº 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal nº 8.666/1993 e alterações posteriores – Institui normas para licitações e contrato na Administração Pública;
- Lei Complementar nº 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para Responsabilidade na Gestão Fiscal e dá outras providências;
- Lei Municipal nº 1.746/2015 – Diretrizes para o Exercícios de 2016 – LDO;
- Lei Municipal nº 1.779/2015 – Estima a receita e fixa a despesa do Município para o Exercício Financeiro de 2016 – LOA;
- Lei Municipal nº 1.639/2013 – Dispõe sobre o Plano Plurianual de Aplicação – PPA; para os Exercícios 2014/2017;
- Decreto Municipal nº 6.672/2016 com alterações dadas pelo Decreto Municipal nº 6.699/2016 que dispõe sobre a adoção de medidas administrativas de caráter emergencial de contenção de gastos pela Municipalidade;
- Resoluções e Paraceres 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, Financeiros e Patrimoniais no Sistema Contábil confrontando-os com a documentação suporte;
- Conferência de Cálculos;
- Exame de Processos de Despesas;
- Exame nos Documentos de Receitas;
- Exame nos Controles de Material Permanente;
- Exame nos Controles do Material de Consumo;
- Exame de procedimentos Licitatórios e respectivos Contratos e Termos de Aditivos;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de Convênios e prestações de contas;

IV – RESULTADO DO CONTROLE


José Paulo Bispo D. dos Santos
Secretário Mún. de Controle Interno
Decreto 6407/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

- Orçamento inicial e suas alterações;
O orçamento foi fixado em 185.000.000,00.

4.1 DA ANÁLISE FINANCEIRA

ENTRADAS COM DEDUÇÃO DO FUNDEB			
RECEITAS	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
Receita Orçamentária	12.960.709,34	13.143.801,55	13.106.357,29
Receita Extra Orçamentária	1.895.083,67	2.147.298,23	1.606.485,08
Transferência Financeira	-	-	-
Sub – Total	14.855.793,01	15.291.099,78	14.712.842,37

SAÍDAS (LIQUIDADAS)			
DESPESAS	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
Despesa Orçamentária	4.961.808,51	12.083.549,74	10.772.567,26
Despesa Extra Orçamentária	8.356.001,47	4.454.381,53	3.275.652,20
Sub – Total	13.317.809,98	16.537.931,27	14.048.219,46

RESUMO	MESES	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
	ENTRADAS	14.855.793,01	15.291.099,78	14.712.842,37
	SAÍDAS	13.317.809,98	16.537.931,27	14.048.219,46
	SALDO P/ O MÊS SEGUINTE	1.537.983,03	-RS 1.246.831,49	664.622,91

DISCRIMINAÇÃO DOS SALDOS			
MESES	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
EM CAIXA	-	-	-
EM BANCOS	13.949.623,37	13.500.288,16	14.492.898,14
TOTAL	13.949.623,37	13.500.288,16	14.492.898,14

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ACUMULADO
1 – RECEITA TOTAL	14.855.793,01	15.291.099,78	14.712.842,37	44.859.735,16
(-) R. DE OPERAÇ. DE CRÉDITO	-	-	-	-
(-) R. DE PRIVATIZAÇÕES	-	-	-	-
(-) R. DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-

José Paulo dos Santos
Secretário Mun. de Controle Interno
R. nº 6407/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

-) R. DE AMORTIZAÇÃO	-	-	-	-
2-RECEITA AJUSTADA	14.855.793,01	15.291.099,78	14.712.842,37	44.859.735,16
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL				
3-DESPESA TOTAL	13.317.809,98	16.537.931,27	14.048.219,46	43.903.960,71
-) ENC. DA DIVIDA INTERNA	-	-	-	-
-) ENC. DA DIVIDA EXTERNA	-	-	-	-
-) AMORTIZ. DA DIVIDA INTERNA	-	-	-	-
-) AMORTIZ. DA DIVIDA EXTERNA	-	-	-	-
-) CONCESSÃO DE EMPRESTIMOS	-	-	-	-
4-DESPESA AJUSTADA	13.317.809,98	16.537.931,27	14.048.219,46	43.903.960,71
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL				
5-RESULTADO PRIMÁRIO (2-4)	1.537.983,03	-R\$ 1.246.831,49	664.622,91	955.774,45
6-RESULTADO NOMINAL (1-3)	1.537.983,03	-R\$ 1.246.831,49	664.622,91	955.774,45

4.2 DOS GASTOS COM PESSOAL

Receita Corrente Líquida	R\$ 153.413.105,54
Aplicação em Pessoal	R\$ 86.765.913,72
Percentual de Comprometimento em Relação a RCL	56,56%

De acordo com os valores apresentados na tabela anterior, constatamos que a despesa com pessoal encontra-se acima do limite máximo estabelecido no art. 20, da Lei Complementar Federal nº 101/2000. Desta forma, encaminhamos Relatório informativo ao Prefeito Municipal, Secretário de Finanças, Secretário de Administração e Recursos Humanos e ao Procurador Geral, haja vista a adoção das medidas previstas nos art. 22 e 23 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, promovendo assim o fiel cumprimento da lei e a estrita observância aos princípios que regem a Administração Pública. Os calculos de gastos com pessoal foram apurados levando-se em consideração o ultimo mês de referencia, março, e os onze imediatamente anteriores, de acordo com o art. 18 § 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Se considerarmos a Decisão TCE nº 16.779 de 28 de fevereiro de 2008 a qual admite a retirada no montante apurado do IRRF incidente sobre a remuneração, subsídio e proventos dos servidores do cômputo da receita corrente líquida e do somatório da despesa total com pessoal dos poderes e órgãos, obteremos o equivalente a 55,44% (cinquenta e cinco vírgula quarenta e quatro por cento) ainda assim o Município de Estância descumpriu o limite previsto no art. 20 da LRF.

Embora o Município adotou medidas de contenção de gastos com redução de 20% dos subsídios do Prefeito, vice-prefeito, Secretários Municipais, Procurador Geral, Chefe de Gabinete,

José Paulo Brito D. dos Santos
Secretário Mun. de Controle Interno
Decreto 6407/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Chefe de Assuntos Institucionais, Superintendentes de Autarquias Municipais, bem como os vencimentos dos Secretários adjuntos, Agente de desenvolvimento e Assessores para Assuntos Políticos, e ainda redução de gratificações dos demais servidores, dentre outras, conforme Decreto Municipal nº 6.672/2016 com alterações dadas pelo Decreto Municipal nº 6.699/2016.

É importante ressaltar que caso o Município tenha necessidade de reajustar/revisar a remuneração de seus servidores, deverá observar os termos do art. 22 da LRF.

4.3 DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO E SAÚDE

Considerando o 1º bimestre de 2016 (janeiro e fevereiro), via Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, o Município contabilizou, em relação a receita de impostos, 20,61% (vinte virgula sessenta e um por cento) em gastos com MDE e 12,83% (doze virgula oitenta e três por cento) em gastos com saúde descumprindo o mandamento Constitucional.

4.4 DOS GASTOS COM SERVIÇOS TERCEIRIZADOS

No trimestre em análise os serviços terceirizados de mão de obra utilizados pela Prefeitura Municipal de Estância mediante seis contratações, cujo contratos foram realizados e celebrados junto às empresas Projetar Construções e Serviços LTDA EPP, Victória Empreendimentos LTDA, Ramac Empreendimentos LTDA – ME, Staff Assessoria Empresarial, Emp. e Serviços LTDA e NC Vigilância LTDA EPP. O total devido neste trimestre correspondeu ao montante de **R\$ 3.110.195,77** (três milhões, cento e dez mil, cento e noventa e cinco reais e setenta e sete centavos)

* **Ramac Empreendimentos LTDA ME – Contrato nº 125/2015** – Prestação de Serviço de limpeza, capinação e conservação de vias públicas, coleta de resíduos sólidos domiciliares e comerciais, limpeza e manutenção de praças e jardins.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL RS
Salários e Adicionais	R\$ 499.135,38	R\$ 499.135,38	R\$ 499.135,38	R\$ 1.497.406,14

* **Projetar Construções e Serviços LTDA EPP – Contrato nº 90/2014** – Prestação de Serviços Gerais de limpeza e conservação predial.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL RS
Salários e Adicionais	R\$ 70.429,34	R\$ 71.466,24	R\$ 72.503,15	R\$ 214.398,73

* **Victória Empreendimentos LTDA – Contrato nº 65/2013** – Prestação de Serviços de Mão de obra operacional do Matadouro Municipal João Gravatá.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL RS
Salários e Adicionais	R\$ 65.611,57	R\$ 65.611,57	R\$ 65.611,57	R\$ 196.834,71

José Paulo Bispo de Santos
Secretário Mun. de Controle Interno
Decreto 6407/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

* **Ramac Empreendimentos LTDA ME – Contrato nº 63/2013** – Prestação de Serviços de Agente de Limpeza, carregador, jardineiro, carpinteiro, serralheiro e cabo de turma para atender as escolas da rede municipal, creches e pré-escolas da zona urbana e rural.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 323.986,87	R\$ 325.133,49	R\$ 325.133,49	R\$ 974.253,85

* **Staff Assessoria Empresarial, Emp. e Serviços LTDA – Contrato nº 07/2014** – Prestação de Serviços de limpeza e conservação predial.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 60.880,92	R\$ 60.880,92	R\$ 60.880,92	R\$ 182,642,76

* **NC Vigilância LTDA EPP – Contrato nº 09/2013** – Prestação de Serviços de vigilância armada para atuar nas dependências das estações de tratamento de água dos bairros cidade nova e bairro alagoas.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 14.672,38	R\$ 14.993,60	R\$ 14.993,60	R\$ 44.659,58

4.5 DA ANÁLISE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

- Foram Analizados no período os seguintes processos:
 - Exame de Processos de Despesas
- Foram analisados 2.558 processos
 - Exames nos Documentos de Receitas
- Análise efetuada através dos Documentos e Registros Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material Permanente
- Análise efetuada através dos Relatórios Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material de Consumo
- Análise efetuada através dos Relatórios Contábeis;
 - Exames de Procedimentos Licitatórios, Contratos e Termos de Aditivos informados ao SISAP, sendo 173 pareceres emitidos.

4.6 PATRIMÔNIO

- Bens Móveis

Os bens móveis adquiridos neste trimestre totalizaram **R\$ 5.085,56 (cinco mil, oitenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos)**. Verificamos por amostragem os bens adquiridos e constatamos que foram devidamente tombados, conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 160/92.

José Edmar dos Santos
Secretário Mun. de Controle Interno
Decreto 6407/2013



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

MÊS	VALOR - R\$
JANEIRO	0,00
FEVEREIRO	497,15
MARÇO	4.558,41
TOTAL	5.085,56

- Almoxarifado

No final do trimestre em análise, o Almoxarifado totalizou a soma de **R\$ 799.501,83 (setecentos e noventa e nove mil, quinhentos e um reais e oitenta e três centavos)**, conforme na tabela abaixo:

MÊS	VALOR - R\$
JANEIRO	40.761,19
FEVEREIRO	312.295,80
MARÇO	446.444,84
TOTAL	799.501,83

4.7 ENTREGA DE INFORME MENSAL AO SISAP E RELATÓRIOS DA LRF E CONTROLE INTERNO

Atendendo a Resolução TCE/SE nº 278/2013, foram entregues os informes mensais deste trimestre, bem como os Relatórios da LRF e Controle Interno, conforme demonstrativos abaixo:

INFORMES DO TCE-SE				
ÓRGÃO	COMPETÊNCIA	ESPECIFICAÇÃO	PROTOCOLO	DATA ENTREGA
PREFEITURA	1º BIMESTRE	RREO	2016/04209-9	28/03/2016
PREFEITURA	2016	ORÇAMENTO	2016/04128-0	29/03/2016
PREFEITURA	JAN/2016	SISAP	2016/04445-9	30/03/2016
PREFEITURA	FEV/2016	SISAP	2016/05319-9	14/04/2016
EDUCAÇÃO	2016	ORÇAMENTO	2016/01752-4	05/02/2016
EDUCAÇÃO	JAN/2016	SISAP	2016/02854-2	29/02/2016
EDUCAÇÃO	FEV/2016	SISAP	2016/04843-8	06/04/2016
EDUCAÇÃO	MAR/2016	SISAP	2016/05861-1	25/04/2016
SAÚDE	2016	ORÇAMENTO	2016/01748-6	05/02/2016
SAÚDE	JAN/2016	SISAP	2016/03375-9	09/03/2016
SAÚDE	FEV/2016	SISAP	2016/05062-9	09/04/2016

José Paulo dos Santos
Secretário Mun. de Controle Interno
Decreto 6407/2013



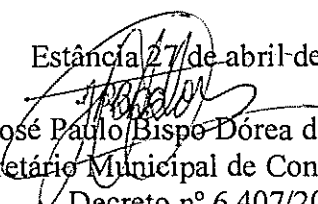
ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

ASSISTÊNCIA	2016	ORÇAMENTO	2016/01776-1	05/02/2016
ASSISTÊNCIA	JAN/2016	SISAP	2016/04443-2	30/03/2016
ASSISTÊNCIA	FEV/2016	SISAP	2016/05063-7	09/04/2016
ASSISTÊNCIA	MAR/2016	SISAP	2016/05727-5	22/04/2016
SAAE	2016	ORÇAMENTO	2016/01747-8	05/02/2016
SAAE	JAN/2016	SISAP	2016/03682-0	16/03/2016
SAAE	FEV/2016	SISAP	2016/05288-5	13/04/2016
SMTT	2016	ORÇAMENTO	2016/1757-5	05/02/2016
SMTT	JAN/2016	SISAP	2016/02846-1	27/02/2016
SMTT	JAN/2016	SISAP	2016/03347-3	09/03/2016
SMTT	FEV/2016	SISAP	2016/04824-1	05/04/2016
SMTT	MAR/2016	SISAP	2016/05722-4	22/04/2016

V- CONCLUSÃO

Os Registros Contábeis dos atos e fatos Administrativos, as Operações Financeiras, a Execução e acompanhamento Orçamentários, a Administração Patrimonial e Operacional do Poder Executivo Municipal, ora analisados, se apresentam parcialmente de acordo com os princípios da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64, bem como com as Normas Técnicas e Procedimentos Contábeis da Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, considerando que no bimestre descumpriu os limites de gastos com pessoal e de aplicação em saúde e educação nas formas deste relatório.

Estância 27 de abril de 2016


José Paulo Bispo Dórea dos Santos
Secretário Municipal de Controle Interno
Decreto nº 6.407/2013