



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CERTIDÃO
CERTIFICO QUE O PRESENTE
DOCUMENTO FOI PUBLICADO E
AFIXADO NO ÁTRIO DO PAÇO MUNICIPAL
EM 02/05/2017

Elizabete
Elizabete Alves Silveira
ASSESSORA DE PROGRAMA DE
MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA
PORTARIA 001/17

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 Gilson Andrade de Oliveira
Praça Barão do Rio Branco, Centro
Período de Exame 01/01/2017 a 31/03/2017

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 01.01.2017 a 31.03.2017, 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 Meio Ambiente;
- 11 - Secretaria Municipal de Comunicação Social;
- 12 - Secretaria Municipal de Cultura;
- 13 - Secretaria Municipal de Juventude e Desporto;
- 14 - Secretaria Municipal de Agricultura Pecuária, Abastecimento e Pesca;
- 15 - Secretaria de Controle Interno;
- 16 - Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão;
- 17 - Secretaria Municipal de Urbanismo;
- 18 - Secretaria Municipal de Desenvolvimento, Indústria e Comércio;
- 19 - Autarquias: SMTT – Superintendência Municipal de Transporte e Trânsito;
- 20 - SAAE – Serviços Autônomo de Água e Esgoto.

Teresa R. Barreto Costa
Teresa R. Barreto Costa
Secretária Mun. de Controle Interno
Decreto 6.826/2017



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 1.859/2016 – Diretrizes para o Exercícios de 2016 – LDO;
- Lei Municipal nº 1.882/2016 – Estima a receita e fixa a despesa do Município para o Exercício Financeiro de 2017 – LOA;
- Lei Municipal nº 1.639/2013 – Dispõe sobre o Plano Plurianual de Aplicação – PPA; para os Exercícios 2014/2017;
- Decreto Municipal nº 6.831/2017 que declara situação de Emergência no Município de Estância/SE, considerando, em que pese a explícita recomendação da equipe de transição, na forma disposta na 4ª Ata de Reunião de Transição, datada de 25 de novembro de 2016, acerca da deflagração dos processos licitatórios concernentes à locação de caixas coletoras, locação de caminhões compactadores de lixo, prestação de serviço para o matadouro, prestação de serviço de limpeza urbana, serviços públicos de natureza essencial, uti universi, realizados em benefício da coletividade em geral, bem como os serviços de limpeza predial e as aquisições de material de expediente, gêneros alimentícios e combustíveis, locação de sistemas para a consecução das licitações eletrônicas, sistemas necessários para o controle e gerenciamento de notas de empenhos, patrimônio, almoxarifado, acesso à informação, diário oficial, notas fiscais eletrônicas, tributos e outros necessários à continuidade do serviço público, fornecimento de energia elétrica, fornecimento de vales-transportes, serviços públicos uti singuli, os processos de contratações, quase na sua integralidade, não foram iniciados, e os que o foram, não foram concluídos;
- Decreto Municipal nº 6.869/2017 que prorroga o Decreto de Emergência do Município de Estância por mais 90 (noventa) dias;
- Resoluções e Paraceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional.


Aracely R. Barreto Costa
Secretária Mun. de Controle Interno
Decreto 6.826/2017



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

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

- 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	14.930.411,31	14.956.091,68	13.789.717,49
Receita Extra Orçamentária	1.271.014,99	1.262.252,66	1.510.748,17
Transferência Financeira	-	-	-
Subtotal	16.201.426,30	16.218.344,34	15.300.465,66

SAÍDAS (LIQUIDADAS)			
DESPESAS	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
Despesa Orçamentária	7.640.540,79	9.411.333,64	11.527.019,05
Despesa Extra Orçamentária	2.003.232,46	1.577.936,39	1.228.756,04
Subtotal	9.643.773,25	10.989.270,03	12.755.775,09

RESUMO			
MESES	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
ENTRADAS	16.201.426,30	16.218.344,34	15.300.465,66
SAÍDAS	9.643.773,25	10.989.270,03	12.755.775,09
SALDO P/O SEGUINTE	6.557.653,05	5.229.074,31	2.544.690,57

Teresa R. Barreto Costa
Secretária Mun. de Controle Interno
Decreto 6.826/2017



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

DISCRIMINAÇÃO DOS SALDOS			
MESES	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
EM CAIXA	-	-	-
EM BANCOS	21.303.297,38	26.179.880,91	27.805.952,84
TOTAL	21.303.297,38	26.179.880,91	27.805.952,84

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIA	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ACUMULADO
1 – RECEITA TOTAL	16.201.426,30	16.218.344,34	15.300.465,66	47.720.236,30
(-) – RECEITA DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-	-	-	-
(-) RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES	-	-	-	-
(-) RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES	-	-	-	-
(-) RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES	-	-	-	-
2 – RECEITA AJUSTADA	16.201.426,30	16.218.344,34	15.300.465,66	47.720.236,30

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO				
3 – DESPESAS TOTAL	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ACUMULADO
(-) – ENC DA DIVIDA ATIVA INTERNA	9.643.773,25	10.989.270,03	12.755.775,09	33.388.818,37
(-) – ENC DA DIVIDA ATIVA EXTERNA	-	-	-	-
(-) AMORT.DA DIVIDA INTERNA	-	-	-	-
(-) AMORT.DA DIVIDA EXTERNA	-	-	-	-
(-) AMORT.DA DIVIDA EXTERNA	-	-	-	-
4 – DESPESA AJUSTADA	9.643.773,25	10.989.270,03	12.755.775,09	33.388.818,37

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL				
MES	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	RESULTADO
5 – RESULTADO PRIMÁRIO (2-4)	6.557.653,05	5.229.074,31	2.544.690,57	14.331.417,93
6 – RESULTADO NOMINAL (1-3)	6.557.653,05	5.229.074,31	2.544.690,57	14.331.417,93

Walter
Walter Barreto Costa
Secretaria Mun. de Controle Interno
Decreto 6.826/2017



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

4.2 DOS GASTOS COM PESSOAL

Receita Corrente Líquida	170.891.238,16
Aplicação com Pessoal	83.568.084,41
Percentual de Comprometimento em Relação a RCL	48,90%

De acordo com os valores apresentados na tabela anterior, constatamos que a despesa com pessoal obedeceu ao limite máximo estabelecido no art. 20, bem como ao limite prudencial do art. 22 da Lei Complementar Federal nº 101/2000. Os cálculos de gastos com pessoal foram apurados com base no Relatório de Gestão Fiscal do 4º Quadrimestre de 2016 e no Relatório Resumido de Execução Orçamentária do 1º Bimestre de 2017, 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 47,69% (quarenta e sete vírgula sessenta e nove por cento) cumprindo o limite previsto no art. 20 da LRF.

É importante ressaltar que a Secretaria Municipal de Controle Interno, em relatórios, promoveu recomendações e alertas ao gestor quanto ao fiel cumprimento da legislação pátria vigente bem como a observância quando da necessidade de possíveis reajustes/revisões da remuneração de seus servidores, a observar os termos do art. 22 da LRF.

4.3 DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO E SAÚDE

Considerando o 1º bimestre de 2017 (janeiro e fevereiro), via Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, o Município contabilizou, em relação a receita de impostos, 2,04% (dois vírgula quatro por cento) em gastos com MDE e 12,51% (doze vírgula cinquenta e um por cento) de gastos com saúde, os índices estão abaixo em fase do sistema contábil do período de envio está em andamento o fechamento financeiro devido ao Decreto de Emergência e adaptação no novo sistema de prestação de contas SAGRES quando enviado a esta cortes de contas. Logo estamos encaminhando o novo Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO em fase da prorrogação de prazo. Portanto foi constatado que o município de Estância está atendendo os limites constitucionais previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000 e os princípios da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64. No que se refere ao limite de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE o novo percentual corresponde a 31,69% (trinta e um vírgula sessenta e nove por cento).

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 Vitalino Consultoria e Assessoria Empresarial Eireli-EPP, Gold Empreendimentos Ltda - EPP, 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\$ 2.430.247,96 (dois milhões, quatrocentos e trinta mil, duzentos e quarenta e**

Teresa R. Barreto Costa
Secretária Mun. de Controle Interno
2017



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

sete reais e noventa e seis centavos)

* **NC VIGILÂNCIA LTDA EPP – Contrato nº 07/2017** – Prestação de Serviços de vigilância armada para atuar nas dependências das estações de tratamento de água dos bairros Cidade Nova e Alagoas.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 0,00	R\$ 8.636,84	R\$ 19.931,40	28.568,34

* **RAMAC EMPREENDIMENTOS LTDA ME – Contrato nº 12/2017** – 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\$ 17.279,36	R\$ 122.111,94	R\$ 418.437,78	557.829,08

* **RAMAC EMPREENDIMENTOS LTDA ME – Contrato nº 12/2017** – 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 R\$
Salários e Adicionais	R\$ 424.095,71	R\$ 438.062,74	R\$ 474.659,97	1.336.818,42

* **STAFF ASSESORIA EMPRESARIAL EMP. E SERVIÇOS LTDA – Contrato nº 07/2014** – Prestação de Serviço de limpeza e conservação predial

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 68.233,38	R\$ 68.233,38	R\$ 68.233,38	204.700,14

* **GOLD EMPREENDIMENTOS LTDA - EPP – Contrato nº 18/2017** – Prestação de Serviços de Mão de obra operacional do Matadouro Municipal João Gravatá.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 71.444,54	R\$ 71.444,54	R\$ 71.444,54	214.333,62

* **VITALINO CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL EIRELI-EPP – Contrato nº 55/2017** – Prestação de Serviços Gerais de limpeza e conservação predial.

ESPECIFICAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL GERAL R\$
Salários e Adicionais	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 87.998,36	87.998,36

Wesley
Wesley R. Barreto Costa
Secretaria Mun. de Controle Interno
Decreto 6.826/2017



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

4.5 DA ANÁLISE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

- Foram Analizados no período os seguintes processos:
 - Exame de Processos de Despesas
- Foram analisados 1.654 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 SAGRES, sendo 125 pareceres emitidos.

4.6 PATRIMÔNIO

- Bens Móveis

Os bens móveis adquiridos neste trimestre totalizaram **R\$ 24.260,28 (Vinte e quatro mil, duzentos e sessenta reais e vinte e oito centavos)**. Verificamos por amostragem os bens adquiridos e constatamos que foram devidamente tombados, conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 160/92.

MÊS	VALOR - R\$
JANEIRO	0,00
FEVEREIRO	0,00
MARÇO	24.260,28
TOTAL	24.260,28

- Almoxarifado

No final do trimestre em análise, o Almoxarifado totalizou a soma de **R\$ 784.660,47 (Setecentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e sessenta reais e quarenta e sete centavos)**, conforme na tabela abaixo:

MÊS	VALOR - R\$
JANEIRO	67.723,80
FEVEREIRO	193.359,64
MARÇO	523.577,03
TOTAL	784.660,47

[Assinatura]
R. Barreto Costa
Mun. de Controle Interno
ato 6.926/2017



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ESTÂNCIA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

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, dentro do prazo previsto nesta Resolução, conforme demonstrativos abaixo:

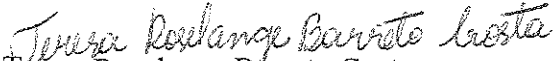
INFORMES DO TCE-SE				
ÓRGÃO	COMPETÊNCIA	ESPECIFICAÇÃO	PROTOCOLO	DATA ENTREGA
PREFEITURA	3º QUA/2016	RGF	2017 / 01033-7	30/01/2017
PREFEITURA	4º TRI/2016	RCCI	2017 / 00500-7	23/01/2017
PREFEITURA	6º BI/2016	RREO	2017 / 00498-1	23/01/2017
PREFEITURA	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 01015-9	29/01/2017
ASSISTÊNCIA	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 01014-0	29/01/2017
ASSISTÊNCIA	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 02759-0	18/02/2017
EDUCAÇÃO	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 01016-7	29/01/2017
SAUDE	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 01013-2	29/01/2017
SAAE	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 01068-0	30/01/2017
SMTT	DEZEMBRO/2016	SISAP	2017 / 00788-3	27/01/2017

Obs.: Convém informar que as prestações de contas eletrônicas mensais referente ao mês de Janeiro/2017 foram enviados ao sistema SAGRES e que as demais serão encaminhadas ao referido portal respeitando os prazos fixados.

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 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 o novo Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO.

Estância, 27 de abril de 2017.


Teresa Roselange Barreto Costa
Secretária Municipal de Controle Interno
Decreto nº 6.826/2017