



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA  
Certificado do Controle Interno



## RELATÓRIO DO ANUAL 2021

### SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Em cumprimento às atribuições pertinentes à Secretaria Municipal de Controle Interno, foi realizada a análise das peças constantes da prestação de contas do PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, referente ao exercício financeiro de 2021, de acordo com o que determina os órgãos de fiscalização.

  
**Fernanda do Nascimento Santana**  
Secretária Municipal de Controle Interno



## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO .....	02
2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA .....	02
3. DOS RESTOS A PAGAR EM FINAL DE MANDATO (Art. 42 da LRF) .....	11
4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	11
5. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL.....	11
6. CONCLUSÃO .....	14
7. CERTIDÃO .....	15



## 1. INTRODUÇÃO

A presente Prestação de Contas do PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, relativa ao Exercício Financeiro de 2021, foi encaminhada a esta secretaria para análise e emissão de Relatório e Certificado de Auditoria.

A análise desta Prestação de Contas teve como parâmetros a Lei nº 4.320/64 e, no que couber, os demais instrumentos normativos aplicáveis, a saber: Lei Complementar Federal nº 101/2000, Lei Complementar Estadual nº 205/2011, Portaria STN nº 634/2013 (regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação); Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCTSP (emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade); MCASP; Resolução TCE nº 283/2013 (aplicável a fundos de saúde); Regimento Interno do TCE/SE e Resolução TCE nº 222/2002.

## 2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

### 2.1 – ORÇAMENTO INICIAL

O orçamento para o exercício financeiro de 2021 foi aprovado pela Lei nº 1061/2020 de 24 de dezembro de 2020, alocando recursos na ordem de R\$ 103.700.000,00, os quais correspondem aos dois poderes que compõem a Administração Pública Municipal:

### 2.2 – COMPOSIÇÃO TOTAL DA RECEITA ARRECADADA

Descrição	R\$	%
Receitas Correntes	109.321.780,77	98,09%
Receitas de Capital	2.124.197,78	1,91%
<b>Total Geral</b>	<b>111.445.978,55</b>	<b>100%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário analisado no sistema de contabilidade do Município de Itabaianinha

### 2.3 – DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA

No quadro a seguir encontra-se demonstrado o resumo das despesas orçada e realizada segundo as categorias econômicas:

Especificação	Despesa dotação		Despesa realizada			Economia Orçamentária		Despesas Empenhadas a pagar (f-h)
	Inicial (d)	Atualizada (e)	Empenhada (f)	Liquidada (g)	Paga (h)	(i=e-f)	% de (e)	
Despesas correntes	90.143.379,00	102.277.385,84	99.223.219,43	97.976.857,81	97.556.069,84	3.054.166,41	2,99	<b>1.667.149,59</b>
Despesas de capital	13.452.921,00	10.361.113,06	9.944.594,60	8.792.811,01	8.787.327,79	416.518,46	4,02	<b>1.157.266,81</b>
Reserva de Contingência	103.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total das despesas orçamentárias</b>	<b>103.700.000,00</b>	<b>112.638.498,90</b>	<b>109.167.814,03</b>	<b>106.769.668,82</b>	<b>106.343.397,63</b>	<b>3.470.684,87</b>	<b>3,08</b>	<b>2.824.416,40</b>

Fonte: Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstrativo da Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas



**2.3.1** - Analisando o quadro abaixo, com dados extraídos do Demonstrativo Natureza da Despesa, as Despesas Correntes somaram **R\$ 99.223.219,43**, representando **90,89%** do valor total da despesa realizada e as Despesas de Capital somaram o valor de **R\$ 9.944.594,60** que representa **9,11%** das despesas realizadas, conforme demonstrado abaixo:

NATUREZA DA DESPESA – CONSOLIDAÇÃO		
Especificação		Valor (R\$)
<b>3000.00.00</b>	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>99.223.219,43</b>
<b>3100.00.00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>65.129.048,28</b>
3190.00.00	Aplicações Diretas	65.129.048,28
3190.04.00	Contratação por Tempo Determinado	9.512.816,24
3190.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	42.628.808,74
3190.13.00	Obrigações Patronais	10.954.043,02
3190.94.00	Indenizações e Restituições Trabalhistas	236.415,17
<b>3300.00.00</b>	<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>34.094.171,15</b>
3350.00.00	Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	0,00
3350.41.00	Contribuições	0,00
<b>3390.00.00</b>	<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>34.010.514,65</b>
3390.14.00	Diárias - Civil	45.230,00
3390.30.00	Material de Consumo	11.283.375,02
3390.32.00	Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita	1.308.476,93
3390.33.00	Passagens e Despesas com Locomoção	7.641,86
3390.35.00	Serviços de Consultoria	551.539,90
3390.36.00	Outros Serviços de Terceiros – Pessoas Físicas	1.689.219,57
3390.39.00	Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Jurídica	17.629.374,12
3390.40.00	Serv. de Tecnol. da Informação e Comunicação-Pessoa Jurídica	370.937,68
3390.48.00	Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	158.946,80
3390.93.00	Indenizações e Restituições	339.010,12
<b>4000.00.00</b>	<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>9.944.594,60</b>
<b>4000.00.00</b>	<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>8.671.436,02</b>
4490.00.00	Aplicações Diretas	8.671.436,02
44905100	Obras e Instalações	4.167.142,02
4490.52.00	Equipamento e Material Permanente	2.917.910,54
44906100	Aquisição de Imóveis	888.241,17
<b>TOTAL</b>		<b>109.167.814,03</b>

Fonte: Despesa Orçamentária por Categoria Econômica (sistema de contabilidade do município)

**2.3.2** - No que se refere à aplicação dos recursos orçamentários por Elemento de Despesa, verifica-se que a maior concentração de gastos foi com 3190.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil no valor de R\$ 42.628.808,74, vindo em seguida por 3390.39.00 - Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Jurídica no valor de R\$ 17.629.374,12 e logo depois por 3390.30.00 – Material de Consumo no montante de R\$ 11.283.375,02, que representa respectivamente o percentual de: 39,05%; 16,15% e 10,34% do total das Despesas Realizadas.



### 2.3.3 - Apropriação da Contribuição Previdenciária do Empregador.

Na análise detalhada da Despesa, constatamos que no período analisado houve a apropriação, contabilização e pagamento da Despesa com Obrigações Patronais relativos à Contribuição Previdenciária do Empregador, ficando sua apuração a maior de realização, contabilização e pagamentos a importância de R\$ 342.579,35, conforme demonstrado abaixo:

Demonstrativo de Apuração de Gastos Com Pessoal no exercício de 2021. Baseando-se nos dados da Prestação de Contas.

Item	Especificação - Prefeitura		Valor (R\$)
A	3190.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	31.867.485,68
	3190.04.00	Contratação por Tempo Determinado	4.944.374,04
	3390.36.00	Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Física	1.249.210,00
	3390.36.14	Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física não dedutíveis de INSS (locação de imóveis)	(587.837,09)
B	3190.11.00 3190.16.00	Outros serviços de Terceiros-Pessoa Física não dedutíveis de INSS (verbas não incorporáveis à aposentadoria, conforme decisão do STF no Recurso Extraordinário nº 593068) e já tratado pelo TCE/SE através do Ofício nº 0067/2019/DITEC) – de acordo com o Relatório de Subelemento do Sistema Contabilis do Município de Itabaianinha e Resumo da FOPAG/RH do município.	(2.011.107,07)
C	3190.13.00	Obrigações Patronais (Contabilizada)	8.130.062,12
D	Total da Despesa c/ Pessoal sem os Encargos Sociais = (A+B)		35.462.125,66
E	Base de Cálculo para as Obrigações Patronais = (21,96% de D)		7.787.482,77
F	<b>Diferença da Despesa com Obrigações Patronais (Contabilizadas) = (E - C)</b>		<b>(+342.579,35)</b>

Na análise detalhada da Despesa Consolidada, constatamos que no período analisado houve a apropriação, contabilização e pagamento da Despesa com Obrigações Patronais relativos à Contribuição Previdenciária do Empregador, ficando sua apuração a maior de realização, contabilização e pagamentos a importância de R\$ 293.579,90, conforme demonstrado abaixo:

Demonstrativo de Apuração de Gastos Com Pessoal no exercício de 2021. Baseando-se nos dados da Prestação de Contas.

Item	Especificação - CONSOLIDADO		Valor (R\$)
A	3190.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	42.628.808,74
	3190.04.00	Contratação por Tempo Determinado	9.512.816,24
	3390.36.00	Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Física	1.689.219,57
	3390.36.14	Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física não dedutíveis de INSS (locação de imóveis)	(855.335,01)
B	3190.11.00 3190.16.00	Outros serviços de Terceiros-Pessoa Física não dedutíveis de INSS (verbas não incorporáveis à aposentadoria, conforme decisão do STF no Recurso Extraordinário nº 593068) e já tratado pelo TCE/SE através do Ofício nº 0067/2019/DITEC) – de acordo com o Relatório de Subelemento do Sistema Contabilis do Município de Itabaianinha e Resumo da FOPAG/RH do município.	(4.430.595,51)
C	3190.13.00	Obrigações Patronais (Contabilizada)	10.954.043,02
D	Total da Despesa c/ Pessoal sem os Encargos Sociais = (A+B)		48.544.914,03
E	Base de Cálculo para as Obrigações Patronais = (21,96% de D)		10.660.463,12
F	<b>Diferença da Despesa com Obrigações Patronais (Contabilizadas) = (E - C)</b>		<b>(+293.579,90)</b>





Conforme a Lei nº 8.212/91, art. 22, I e II, a Obrigação Patronal corresponde ao percentual de 20% acrescido do RAT incidentes sobre o total da remuneração paga, devida ou creditada a qualquer título, no decorrer do mês. O RAT, medição do risco da atividade econômica nas variações de 1%, 2% e 3%, pode ser ajustado nos termos do produto do RAT X FAP. Em que o FAP, Fator Acidentário de Prevenção, variando de 50% a 100% pode provocar uma redução ou aumento no RAT nos percentuais respectivos. Portanto, o percentual mínimo do RAT nunca será zero, mas sim 0,5%.

Contudo, de acordo com o Anexo V do Decreto 6.957/2009 e as regras para o enquadramento no grau de risco na IN RFB 971/2009, art. 72, § 1º, o RAT da administração pública é 2%, se aplicarmos um FAP mínimo de 0,9791, teremos um RAT mínimo de 1,96%. Logo, A Prefeitura Municipal, no mínimo deveria ter contribuído com 21,96% nas Obrigações Patronais.

Considerando que as despesas com obrigações patronais foram devidamente apropriadas, contabilizadas e pagas, dessa forma, o gestor convergiu aos atendimentos dos artigos 35, 83, 85, 88, 89, 90, 91 e 93, todos da Lei nº 4.320/64; Art. 50 de Lei Complementar nº 101/2000 e Arts. 15, 20, 22, 30, 32 e 32-A, todos da Lei nº 8.212/91, o que caracteriza as normas e aos princípios da legalidade, moralidade e razoabilidade.

## 2.4 - RECEITA X DESPESA

Demonstramos, no quadro a seguir, comparativo entre os totais de Receitas e Despesas da execução orçamentária:

Descrição	R\$
Total da Receita Obtida	111.445.978,55
Despesa Realizada	109.167.814,03
<b>Superávit</b>	<b>2.278.164,52</b>

Fonte: Despesa Orçamentária por Categoria Econômica

**2.4.1 –** Conforme análise dos Balanços Financeiro, Patrimonial, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Passivo Financeiro e do Relatório dos Restos a Pagar. O valor total do Passivo Financeiro é de **R\$ 5.465.990,49**, referentes a Restos a Pagar e Consignações. Segue abaixo tabela informativa da composição do Passivo Financeiro:

Passivo Financeiro - CONSOLIDADO			
<b>Restos a Pagar</b>	<b>R\$</b>		<b>5.381.863,33</b>
- Restos a Pagar Processados	R\$		805.777,62
- Restos a Pagar Não Processados	R\$		4.576.085,71
<b>Consignações Depósitos ou Retenções</b>	<b>R\$</b>		<b>84.127,16</b>
- Consignações	R\$		84.127,16
<b>Total</b>			<b>R\$ 5.465.990,49</b>

Fonte: Balanço Patrimonial; Balancete Financeiro; Demonstrativo da Dívida Flutuante; Relação dos Restos a Pagar.

**2.4.2 - Passivo Financeiro a Descoberto:** Analisando as Contas do Passivo Financeiro, podemos observar a existência de saldo no valor total de **R\$ 5.465.990,49** referentes a Restos a Pagar e Consignações, ou seja, recursos estes não pertencentes ao PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA.

Ano	Emp.	Tipo RP	Emissão	Ação	Elemento	Fonte	Credor	Valor RP	Situação em março de 2022
2021	2051	Não Processado	02/07/2021	2040	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA CIE E	100,00	Pago
2021	2051	Processado	02/07/2021	2040	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA CIE E	100,00	Pago
2021	2047	Processado	02/07/2021	2073	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA CIE E	50,00	Pago



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

Ano	Emp.	Tipo RP	Emissão	Ação	Elemento	Fonte	Credor	Valor RP	Situação em março de 2022
2021	2044	Processado	02/07/2021	2003	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	150,00	Pago
2021	2044	Processado	02/07/2021	2003	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	150,00	Pago
2021	2049	Processado	02/07/2021	2014	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	3.600,00	Pago
2021	2047	Processado	02/07/2021	2073	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	50,00	Pago
2021	2051	Processado	02/07/2021	2040	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	100,00	Pago
2021	2049	Processado	02/07/2021	2014	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	350,00	Pago
2021	319	Processado	04/01/2021	2068	33903900	15000000	COMPANHIA SUL SERGIPANA DE ELETRICIDADE	11.797,19	Pago
2020	1737	Processado	15/06/2020	1048	44905100	17000000	JBSMA CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA.	19.712,65	Pago
2019	1864	Processado	12/06/2019	1048	44905100	17000000	J. SIQUEIRA CONSTRUcoes E SERVICOS EIRELI	114.851,07	Pago
2021	818	Não Processado	23/02/2021	1048	44905100	15000000	SERVCONSTRU CONSTRUcoes EIRELI	33.903,62	Pago
2021	28	Processado	04/01/2021	2082	33904700	15000000	MINISTERIO DA FAZENDA/ PASEP	15.439,86	Pago
2021	318	Processado	04/01/2021	2069	33903900	15000000	COMPANHIA SUL SERGIPANA DE ELETRICIDADE	158.897,67	Pago
2021	317	Processado	04/01/2021	2068	33903900	15000000	COMPANHIA SUL SERGIPANA DE ELETRICIDADE	65,51	Pago
2021	322	Processado	04/01/2021	2003	33903900	15000000	COMPANHIA SUL SERGIPANA DE ELETRICIDADE	647,64	Pago
2021	584	Processado	15/01/2021	2026	33903000	15001001	LIVRARIA PAPELARIA E RENASCER LTDA	15,00	Pago
2021	3417	Não Processado	01/12/2021	2003	33903900	15000000	POUSADA POLO MODAS LTDA	2.500,00	Pago
2021	2787	Não Processado	24/09/2021	2003	33903900	15000000	VANESSA ROCHA CARVALHO DE MELO 03541255595	666,64	Pago
2021	3399	Não Processado	23/11/2021	1044	44906100	15000000	VALDELICE ALVES DOS SANTOS	20.400,00	Pago
2020	2036	Não Processado	23/07/2020	1047	44905100	17000000	JRJ CONSTRUcoes EIRELI	143.658,21	Pago
2021	2045	Processado	02/07/2021	2068	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRACAO DE EMPRESA ESCOLA CIE E	200,00	Pago
2021	3434	Processado	13/12/2021	2069	33903000	15000000	JOSE ALVES DOS SANTOSMAD. CONVENIENCIA	1.963,03	Pago



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

Ano	Emp.	Tipo RP	Emissão	Ação	Elemento	Fonte	Credor	Valor RP	Situação em março de 2022
2021	2049	Não Processado	02/07/2021	2014	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIE E	3.750,00	Pago
2021	2052	Processado	02/07/2021	2012	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIE E	100,00	Pago
2021	2052	Processado	02/07/2021	2012	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIE E	100,00	Pago
2021	2045	Processado	02/07/2021	2068	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIE E	200,00	Pago
2021	491	Não Processado	04/01/2021	2040	33903900	15000000	CAMILA RAMOS FREITAS 05398149547	1.300,00	Pago
2021	792	Não Processado	15/02/2021	2002	33903900	15000000	REVENDEDORA E LOCADORA DE VEICULOS TOBIENSE LTDA EPP	6.800,00	Pago
2021	792	Não Processado	15/02/2021	2002	33903900	15000000	REVENDEDORA E LOCADORA DE VEICULOS TOBIENSE LTDA EPP	2.946,66	Pago
2020	1565	Não Processado	19/05/2020	1048	44905100	17000000	SQV CONSTRUTORA LTDA	37.965,90	Pago
2021	1737	Processado	31/05/2021	1015	44905100	15400001	F & J CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA EPP	2.993,22	Pago
2021	818	Não Processado	23/02/2021	1048	44905100	15000000	SERVCONSTRU CONSTRUCOES EIRELI	67.749,27	Pago
2020	754	Processado	22/01/2020	1111	44905100	17000000	SQV CONSTRUTORA LTDA	163.280,27	Pago
2020	529	Processado	02/01/2020	2012	33903500	15000000	CAT CONSULTORIA, ASSESSORIA E CONTABILIDADE PUBLICA LTDA - EPP	23.460,00	Pago
2021	2298	Processado	06/08/2021	2022	33903900	15530000	MARCIO DE MELO SILVA ME	6.900,00	Pago
2020	915	Processado	03/02/2020	2003	33904000	15000000	INSTITUTO GESTOR DE AMINISTRAÇÃO PUBLICA - ME	1.500,00	Pago
2021	370	Processado	04/01/2021	2011	31909100	15000000	TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE SERGIPE	12.883,45	Pago
2021	3026	Processado	01/10/2021	2003	33903600	15000000	KAWAN VICTOR DANTAS GOES	850,00	Pago
2021	2067	Processado	05/07/2021	2003	33903600	15000000	ANNA BEATRIZ CARDOSO HORA SANTOS	850,00	Pago
2021	2052	Não Processado	02/07/2021	2012	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	100,00	Pago
2021	2049	Processado	02/07/2021	2014	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	100,00	Pago
2021	385	Processado	04/01/2021	2003	33904000	15000000	CLARO S/A	86,96	Pago
2021	2049	Processado	02/07/2021	2014	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	3.800,00	Pago
2021	3305	Processado	05/11/2021	2040	44905200	15000000	LP DO BRASIL EXPORTAÇÃO E IMPORTAÇÃO LTDA	2.490,00	Pago
2021	2044	Não Processado	02/07/2021	2003	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	150,00	Pago
2021	2047	Não Processado	02/07/2021	2073	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	50,00	Pago
2021	2045	Não Processado	02/07/2021	2068	33903900	15000000	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE	200,00	Pago
<b>TOTAL</b>								<b>R\$ 909.767,71</b>	

Fonte: Relatório de Pagamentos Extra do Sistema de Contabilidade do Município





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

DEMONSTRATIVO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO DE 2022 SEM PAGAMENTOS									
Ano	Emp.	Tipo RP	Emissão	Ação	Elemento	Fonte	Credor	Valor RP	Situação em março de 2022
2017	1510	Processado	25/08/2017	2003	31909400	15000000	ANDRE MARTINS DOS SANTOS	343,57	Aguardando assinar o Termo de Rescisão
2018	2108	Processado	16/08/2018	2299	31909400	15401070	MARCOS SOUSA SANTOS	5.707,80	Aguardando decisão judicial
2021	1273	Não Processado	19/03/2021	1047	44905100	15000000	JBSMA CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	8.043,00	--
2020	1737	Não Processado	15/06/2020	1048	44905100	17000000	JBSMA CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	157.692,51	Processado e pago R\$ 39.793,89
2020	2187	Não Processado	06/08/2020	1047	44905100	17000000	JBSMA CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA	275.165,30	--
2020	1891	Processado	01/07/2020	2014	31909400	15001001	MARIO CESAR DE MELO BISPO	626,50	Aguardando assinar o Termo de Rescisão
2021	2535	Não Processado	06/09/2021	6341	33903900	15000000	SERVICO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL SENAI	37.200,00	--
2021	541	Processado	07/01/2021	2003	31909400	15000000	KELIANE DA CRUZ SILVA	280,59	Aguardando assinar o Termo de Rescisão
2021	3273	Não Processado	03/11/2021	2012	33903500	15000000	G C F CONSULTORIA FINANCEIRA LTDA	100.000,00	--
2021	493	Não Processado	04/01/2021	2012	33903500	15000000	CAT CONSULTORIA, ASSESSORIA E CONTABILIDADE PUBLICA LTDA - EPP	9.000,00	--
2020	779	Não Processado	27/01/2020	1048	44905100	17000000	ESSENCIAL TRANSPORTE & CONSTRUCOES LTDA	342.101,45	--
2021	3377	Não Processado	12/11/2021	1047	44905100	15000000	JRJ CONSTRUCOES EIRELI	43.621,72	--
2021	1699	Processado	24/05/2021	2012	31909400	15000000	JOSÉ CARLOS DOS SANTOS	6.720,83	Aguardando decisão judicial
2021	3267	Não Processado	03/11/2021	2040	33903900	15000000	PRINT SIGNS COMUNICACAO VISUAL EIRELI	237,29	--
2020	535	Processado	02/01/2020	2014	33903000	15001001	OSMAR ANTUNES DA SILVA 10083553568	794,00	Pendencia no documento comprobatório
2020	1564	Processado	19/05/2020	1043	44905100	17000000	JBN ENGENHARIA LTDA - EPP	34.278,55	Anulação desse processo devido a liquidação em duplicidade
2020	1564	Não Processado	19/05/2020	1043	44905100	17000000	JBN ENGENHARIA LTDA - EPP	85.265,41	--
2019	2341	Processado	01/08/2019	2003	33903000	15000000	ESTAÇÃO COMERCIAL EIRELI ME	1.079,70	Pendência no documento comprobatório
2021	645	Processado	01/02/2021	2299	31909400	15401070	MARIA VILMA DE OLIVEIRA SOUSA	4.755,53	Aguardando assinar o Termo de Rescisão
2021	464	Não Processado	04/01/2021	1048	44905100	15000000	CSX CONSTRUCAO & NEGOCIOS IMOBILIARIOS LTDA	23.299,34	--
2021	1494	Não Processado	20/04/2021	1048	44905100	15000000	CSX CONSTRUCAO & NEGOCIOS IMOBILIARIOS LTDA	25.943,14	--
2021	1695	Não Processado	21/05/2021	1048	44905100	15000000	CSX CONSTRUCAO & NEGOCIOS IMOBILIARIOS LTDA	23.507,63	--
2020	754	Não Processado	22/01/2020	1111	44905100	17000000	SQV CONSTRUTORA LTDA	498.370,59	--
2017	1626	Processado	14/09/2017	2003	31909400	15000000	EDVALDO SANTANA DOS SANTOS	2.785,01	Aguardando decisão judicial
2019	1864	Não Processado	12/06/2019	1048	44905100	17000000	J. SIQUEIRA CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI	30.777,62	--



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

Ano	Emp.	Tipo RP	Emissão	Ação	Elemento	Fonte	Credor	Valor RP	Situação em março de 2022
2021	3378	Não Processado	12/11/2021	1048	44905100	15000000	J. SIQUEIRA CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	94.557,15	--
2021	2825	Processado	29/09/2021	2003	31909400	15000000	JOSE RODRIGUES DE MACEDO	5.054,16	Aguardando assinatura o Termo de Rescisão
2021	1888	Não Processado	17/06/2021	1048	44905100	15000000	SERVCONSTRU CONSTRUÇÕES EIRELI	191.246,43	--
2021	2272	Processado	06/08/2021	4299	31909400	15401070	DULCILENE ISABEL LEITE TEIXEIRA	5.202,59	Aguardando decisão judicial
2021	540	Processado	07/01/2021	2299	31909400	15401070	ANA MARIA DE JESUS VIEIRA	4.792,99	Aguardando assinatura o Termo de Rescisão
2017	2111	Processado	06/12/2017	2299	31909400	15401070	JOSEFA MOREIRA DOS SANTOS	2.910,51	Aguardando decisão judicial
2021	2823	Processado	29/09/2021	2030	31909400	15400001	SALETE CONCEIÇÃO DOS SANTOS	2.669,10	Aguardando decisão judicial
2018	1206	Processado	09/04/2018	2299	31909400	15401070	GLEIDE GICELIA SIMOES CARVALHO	2.316,44	Aguardando assinatura o Termo de Rescisão
2021	3341	Processado	11/11/2021	2030	31909400	15400001	MARIA FERREIRA DOS SANTOS FILHA	3.989,43	Aguardando assinatura o Termo de Rescisão
2020	2803	Processado	01/12/2020	2068	31909400	15000000	PAULO SILVA DA COSTA	140,00	Aguardando assinatura o Termo de Rescisão
<b>TOTAL</b>						<b>R\$ 2.062.335,88</b>			

Fonte: Relação de Pagamentos Extra do Sistema de Contabilidade do Município

Analisando a situação dos restos a pagar processados vimos que as despesas não foram pagas devido a documentação não ter sido apresentada em tempo hábil para pagamento quando no fechamento da competência de dezembro, período de feriados prolongados, bem como por existirem processos que estão aguardando decisões judiciais por se tratar de rescisões causadas por falecimento do servidor público. No entanto, constamos que em 2022 foi efetuado o pagamento na importância de R\$ 909.767,71, dos restos a pagar inscritos.

Sobre os restos não processados a Secretaria Municipal de Finanças aguardar a execução e comprovação dos contratos vigentes, bem como, receber a devida documentação para os procedimentos de liquidação e pagamento.

Ainda em análise, verificamos a existência de uma diferença por erro de contabilização que foi corrigido em conformidade, a saber:

<b>ANÁLISE DE RELATÓRIOS E PROCEDIMENTOS SOBRE AS CONSIGNAÇÕES - CONSOLIDADO</b>	
Consignações Depósitos ou Retenções	R\$ 84.127,16
Relação de Pagamentos Extra em 2022	R\$ 54.805,02
<b>DIFERENÇA =</b>	<b>R\$ 29.322,14</b>

Fonte: Relação de Pagamentos Extra do Sistema de Contabilidade do Município

<b>DEMONSTRATIVO DO MOVIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIO DA PREFEITURA</b>	
Consignações Depósitos ou Retenções	R\$ 4.537,82
Relação de Pagamentos Extra em 2022	R\$ 285,65
Consignação a pagar =	R\$ 4.252,17
<b>ANÁLISE DE RELATÓRIOS E PROCEDIMENTOS SOBRE AS CONSIGNAÇÕES DA PREFEITURA</b>	
Relação de Pagamentos Extra - INSS	R\$ 3.601.231,71
Relação de Receita Extra - INSS	R\$ 3.601.231,71
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Demonstrativo do Movimento Extra Orçamentário da Prefeitura retirado do Sistema de Contabilidade do Município



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA**

Na oportunidade, verificamos que o **valor total correspondente as Consignações** da Prefeitura Municipal foi devidamente pago, ficando apenas um saldo do FINAPREV que a Secretaria Municipal de Finanças está fazendo análise e tratando junto ao órgão sobre a dívida para assim que existir um entendimento de comprovação da mesma se proceder na realização do pagamento.

Demais consignados já foram tratados individualmente nos relatórios dos Fundos Municipais e Autarquia vinculados a Prefeitura.

Sobre os lançamentos a maior de valores constatamos que os créditos consignados com entidades e bancos estavam em situação regular, conforme pode ser visto no quadro logo abaixo:

Conta Contábil	Saldo Identificado	Credor	Situação
218810110 - PENSÃO ALIMENTICIA	R\$ 1.125,25	Pensão Alimentícia	Pago em sua totalidade no exercício financeiro de 2022, após análises e conferências.
218810115 - RETENCOES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	38.121,78	Empréstimo Caixa	Pago o valor na totalidade no exercício financeiro de 2022.
	7.874,81	Empréstimo Banese	Foi pago no exercício financeiro de 2022 o valor R\$ 5.556,89 e solicitado ao BANESE uma declaração anual de regularidade de débitos. Assim que for recebida a declaração a Secretaria Municipal de Finanças fará a atualização contábil em conformidade.
	311,97	Empréstimo Banco do Brasil	Foi pago no exercício financeiro de 2022 o valor R\$ 308,97 e solicitado ao Banco do Brasil uma declaração anual de regularidade de débitos. Assim que for recebida a declaração a Secretaria Municipal de Finanças fará a atualização contábil em conformidade.
	285,65	Empréstimo Bradesco	Foi realizado o pagamento em 15 de fevereiro de 2022.
218810111 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	16.987,60	IPES Saúde	Foi pago no exercício financeiro de 2022 o valor R\$ 7.292,25 e solicitado ao IPES-SAÚDE uma declaração anual de regularidade de débitos. Assim que for recebida a declaração a secretaria municipal de finanças fará a atualização contábil em conformidade.
	1.084,57	Plano de Saúde	Trata-se do IPES-Saúde, no entanto, com uma nomenclatura diferente.
	710,61	Sinspumi	Foi realizado o pagamento em 2022 na importância de R\$ 300,75, referente a competência de dezembro de 2021 e solicitado ao Sinspumi uma declaração anual de regularidade de débitos. Assim que for recebida a declaração a Secretaria Municipal de Finanças fará a atualização contábil em conformidade.
	72,38	Sintra guardas	Foi realizado o pagamento em 2022 na importância de R\$ 36,19, referente a competência de dezembro de 2021. Recebemos do SINTRA GUARDAS a certidão negativa de débitos da Contribuição Sindical em 05/04/2022 confirmando que o município não possui dívidas de créditos consignados com o sindicato.
	2.643,66	Sindicato ACS	Foi realizado o pagamento em 2022 na importância de R\$ 1.719,09. Secretaria Municipal de Finanças recebeu do Sindicato ACS, no dia 05/04/2022, uma declaração confirmando que o município não possui dívidas de créditos consignados com este sindicato.
	723,58	Sindicatos	Até 06/03/2017 a contabilização dessas retenções era lançada nesse credor, no entanto, a partir de 07/03/2017 a contabilização foi realizada de forma individual, conforme sindicado de cada categoria. Assim que a Secretaria Municipal de Finanças receber as declarações anual de regularidade de débitos de todos os sindicatos esta despesa será contabilizada em conformidade.
	58,20	SINATRAN	Pago em sua totalidade no exercício financeiro de 2022, após análises e conferências.
218810103 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	4.252,17	FINAPREV	A Secretaria Municipal de Finanças está fazendo análise e tratando junto ao órgão sobre a dívida para assim que existir um entendimento de comprovação da dívida realizar o pagamento.

Em verdade, conforme Demonstrativo do Balanço Financeiro, o PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, possuía como saldo em espécie para o exercício seguinte, o valor de R\$ 34.822.215,09

Dessa forma, os atos praticados pela gestora estão em acordo com os arts. 40 e 195, I, da CF/88; art. 35, 48, 58, 59, 62, 63, 83 a 106, todos da Lei 4.320/1964; arts. 30 e 32 da Lei



8.212/1991; art. 1º, §1º; Parágrafo único do art. 8º; arts. 15; 16; 42 e 50, todos da Lei Complementar Federal nº 101/2000.

### 3 – DOS RESTOS A PAGAR EM FINAL DE MANDATO (ART. 42 DA LRF)

Não se aplica.

### 4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Diariamente o Controle Interno monitora a execução orçamentária realizada por cada unidade gestora do município, através de um fluxograma de trabalho que foi elaborado na intenção de obter sobre os atos da administração pública a economicidade, a eficiência, a legalidade, a moralidade e a publicidade na aplicação do dinheiro público.

Durante o exercício financeiro de 2021 foram analisados pelo Controle Interno 3.351 processos para procedimentos de liquidação, na fila pública, da Prefeitura Municipal de Itabaianinha, seguindo a cronologia para pagamento de credores, obedecendo ao dispositivo previsto na Lei nº 8.666/93, em seu art. 5º.

Foram analisados e aprovados no respectivo exercício 2.465 processos de solicitação de despesas orçamentárias da Prefeitura Municipal de Itabaianinha.

### 5 – LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade fiscal, visando manter o equilíbrio entre as receitas arrecadas e as despesas realizadas. A seguir apresentamos comentários sobre os pontos específicos:

**Período: Janeiro a Dezembro/2021.**  
**Conforme Resoluções/TCE-SE nº 283 E 243.**

GASTOS COM:	EXIGIDO (%)	CUMPRIDO (%)
SAÚDE	15,00%	18,53%
MDE	25,00%	26,50%
FUNDEB	*70,00%	71,86%

#### 5.1 Limite com pessoal em relação à receita corrente líquida

O município encerrou o exercício financeiro de 2021 com o percentual de 52,48% com pagamento de pessoal em relação à receita corrente líquida, conforme a Resoluções/ TCE-SE nº 320 e 321, considerando o período de janeiro de 2021 a dezembro de 2021.

#### CONFORME RESOLUÇÕES 320 E 321 TCE/SE

GASTO COM PESSOAL (de acordo com a despesa contabilizada)				
LIMITE LEGAL PERMITIDO LRF: 54% (Últimos 12 meses)				
RCL	Limite Legal 54% – R\$	Despesa		Excesso p/ legal R\$
		R\$	%	
R\$ 107.211.780,77	R\$ 57.894.361,62	R\$ 56.270.162,11	52,48	--

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal (RGF) – 3º Quadrimestre (ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a"))



Tratando sobre a gestão de despesas com Folha de Pagamos, nos dispomos a apresentar alguns trabalhos realizados no município com a finalidade de se buscar ajustar o financeiro para garantir o cumprimento dos limites de despesas estabelecidos pela legislação que rege a administração pública.

A gestão municipal realiza estudos financeiros e discute medidas com cada secretaria municipal para equilibrar as despesas com Folha de Pagamento (FOPAG). A Secretaria Municipal de Controle Interno realizou um levantamento referente ao comportamento das despesas com FOPAG no período de 2013 a 2018, com a finalidade de examinarmos a evolução das despesas munidos de detalhes suficientes para identificarmos as possibilidades de redução das mesmas.

Percebe-se uma prioridade da gestão em estabelecer um diálogo frequente com toda equipe de gestão do município, considerando os dispositivos legais do art. 169, §§ 3º e 4º, da CF e art. 22, Parágrafo Único, Incisos I, II, III, IV e V, da LRF, e com finalidade de jamais desviarmos o foco dessa prioridade de políticas de enxugamento de despesas. Cotidianamente sugestões e medidas são apresentadas e executadas pelos gestores de cada unidade administrativa, e os resultados positivos vêm sendo contabilizados, os quais buscaremos apresentar alguns logo abaixo:

#### **I – Políticas para promover melhorias no desenvolvimento econômico e financeiro do município:**

a) Fomentação de Receitas Municipais: Avaliando o período 2017 a 2021, percebemos um aumento das receitas municipais de que passou de R\$ 2.110.332,78 para R\$ 3.412.885,17.

Com a implantação do Fundo Municipal de Desenvolvimento de Itabaianinha alcançamos um crescimento de 93,54% da arrecadação com taxas, de R\$ 454.708,11 em 2017, passamos para R\$ 880.264,57 em 2021.

A Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública (CIP) entre 2017 e 2021 aumentou em 68,50%, passando de R\$ 687.623,49 em 2017 para R\$ 1.158.626,62 em 2021 permitindo ao município o pagamento com mais facilidade das despesas com iluminação pública municipal. Isso só foi possível mediante aprovação da Lei nº 975/2016, em 27 de dezembro de 2016, durante a transição de governo.

b) Fomentação das Receitas oriundas de outras esferas de governo e da econômica local: O empenho do gestor municipal e de sua equipe em firmar parceria e estimular a economia local fez a média/mês da RCL sair de R\$ 6.365.703,74 em 2016, para R\$ 9.110.148,40 em 2021.

#### **III) Nucleação Escolar e Redirecionamento das Matrículas:**

No período de 2017 e 2018 foram desativadas 21 (vinte e uma) escolas municipais, objetivando garantir melhor qualidade educacional e o cumprimento dos dispositivos da Lei Municipal nº 940/2015.

Naquele período a nucleação das escolas foi possível remanejar 43 (quarenta e três) professores e 27 (vinte e sete) auxiliares de serviços gerais, o que otimizou o atendimento de parte da vacância surgida mediante exonerações de servidores do quadro permanente. Essas medidas são práticas constantes no município, a partir do surgimento de





turmas multisseriadas novas nucleações são feitas com finalidade de continuar erradicando esse indicador de desaceleração da qualidade do ensino.

### III – Rescisões Trabalhista

O número de rescisões trabalhistas percebidas nos últimos anos, resultaram num maior enxugamento das despesas com FOPAG. Percebemos que o reordenamento da rede municipal de ensino e o incentivo a aqueles servidores do quadro permanente com tempo e idade para requererem aposentadoria possibilitaram o aumento do número de exonerações.

Analisamos que de 2017 a 2021 o município efetuou pagamentos com indenizações e restituições trabalhistas na importância de R\$ 1.540.329,33. E isso seguramente auxilia na redução do percentual de comprometimento das receitas com despesa de pessoal.

Ano	Valor R\$
2021	194.325,29
2020	303.505,35
2019	304.596,64
2018	340.078,18
2017	397.823,87
<b>Total Geral =</b>	<b>1.540.329,33</b>

Fonte: Despesa Orçamentária - Demonstrativo - Consolidado

Com todas essas medidas atingimos uma redução das despesas com FOPAG entre os anos de 2016 e 2021, posto que o percentual oscilou de 66,56% para 52,48%

Finalmente, o município vem adotando todas as medidas possíveis, para de forma responsável, sem traumas, nem açodamento, promover o equilíbrio orçamentário financeiro e fiscal.

### 5.2 Relatórios bimestrais

Identificamos os relatórios resumidos da Execução Orçamentária (bimestral), que foram elaboradas pela Equipe Técnica de Contabilidade do Município e encaminhados ao Tribunal de Contas, em obediência à LRF. Em conformidade e cumprimento aos prazos estabelecidos bem como estão sendo publicados no portal da transparência do município imediatamente a sua elaboração.

### 5.3 Repasse para o Poder Legislativo.

Verificamos que o repasse para o Poder legislativo está sendo repassado até o dia 20 de cada mês, conforme prever o art. 29-A, §2, II, da Constituição Federal.

*DEVIDO MÊS	DEVIDO ACUMULADO	REPASSADO ACUMULADO	DIFERENÇA + ou -
R\$ 225.111,41	R\$ 2.701.336,92	R\$ 2.701.336,92	0,00
*Cálculo pelo Balanço			



#### 5.4 Subsídios

Os subsídios estão sendo repassados em conformidade ao valor mensal, apenas a gestora do Fundo Municipal de Saúde recebe um valor diferente por ter optado pelo salário de carreira, conforme informação extraída no sistema contábil e financeiro do município.

ENTE PÚBLICO	DEVIDO MÊS	DEVIDO ACUMULADO	RECEBIDO ACUMULADO	DIFERENÇA + OU -
PREFEITO	R\$ 30.386,68	R\$ 364.640,16	R\$ 364.640,16	R\$ 0,00
VICE-PREFEITO	R\$ 20.257,78	R\$ 243.093,36	R\$ 243.093,36	R\$ 0,00
SECRETÁRIOS	R\$ 7.596,67	R\$ 91.160,04	R\$ 91.160,04	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 58.241,13</b>	<b>R\$ 698.893,56</b>	<b>R\$ 364.640,16</b>	<b>R\$ 0,00</b>

#### 5.5 Certidão Negativa Previdenciária para Balanço (Resolução TCE/SE nº 222/2002)

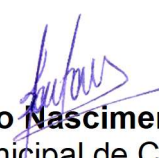
Consciente de que a ausência da Certidão Negativa Previdenciária para o Balanço Patrimonial pode resultar em Parecer Prévio pela rejeição das contas anuais do gestor, regularmente, precisamente mensalmente é comum que nossas equipes façam conferência da situação de regularidade fiscal do município, utilizando para tanto o sistema e-CAC da Receita Federal.

ÓRGÃO	SITUAÇÃO
Prefeitura	Certidão Válida até 07/06/2022
Saúde	Certidão Válida até 07/06/2022
Assistência	Certidão Válida até 14/06/2022
SMTT	Certidão Válida até 25/05/2022

## 6 – CONCLUSÃO

Diante do exposto, concluímos que as Contas Anuais do PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA, Exercício Financeiro de 2021, estão de acordo com as normas legais e regulamentares.

Este é o Relatório, em 07/04/2022


  
**Fernanda do Nascimento Santana**  
Secretária Municipal de Controle Interno  
Decreto nº 006/2017



## **CERTIDÃO**

Certifico para os devidos fins de direito que, o relatório de Controle Interno, concernente as contas anuais de 2021, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente que rege a matéria, especialmente a Lei Federal nº 101/2000.

Itabaianinha/SE, 07 de abril de 2022

  
**Fernanda do Nascimento Santana**  
**Secretária Municipal de Controle Interno**  
**Decreto nº 006/2017**



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

## **PARECER DO CONTROLE INTERNO**

**REFERÊNCIA: CONTAS ANUAIS DO ANO DE 2021 DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA.**

**Ao Exm<sup>o</sup>. Senhor.**  
**DANILO ALVES DE CARVALHO**  
**PREFEITO MUNICIPAL**

1. Examinamos o relatório do Controle Interno da **PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA**, levantado em **31 de Dezembro de 2021** e a respectiva Demonstração contábil, as variações do Patrimônio Líquido, as aplicações de Recursos referentes ao Exercício findo naquela data, elaboradas sob responsabilidade de sua Administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Contábeis.
2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de Auditoria vigente e compreenderam:
  - a) O orçamento com suas alterações, considerando a relevância dos saldos, a receita arrecadada, a despesa realizada e todo sistema contábil e de controles internos da prefeitura;
  - b) a constatação correta dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas.
3. Em nossa opinião os sistemas Orçamentário, Financeiro e Patrimonial movimentado no decorrer do **exercício de 2021**, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição real da **PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA**, o resultado de suas operações, as variações e mutações patrimoniais e as origens e aplicações de seus recursos, referentes ao exercício findo naquela data, estão de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, e as normas instruídas através da Lei nº. 4.320/64.

Itabaianinha, (SE), 07 de abril de 2022

  
**FERNANDA DO NASCIMENTO SANTANA**  
**Secretária Municipal de Controle Interno**