



RELATÓRIO DO IV TRIMESTRE DE 2021

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

O objetivo deste relatório é apresentar ao Tribunal de Contas de Sergipe os procedimentos executados pela Secretaria Municipal de Controle Interno, quando na avaliação da gestão orçamentária, financeira, de pessoas e patrimonial. Bem como o monitoramento dos demais aspectos relacionados à administração pública municipal.

Fernanda do Nascimento Santana
Secretária Municipal de Controle Interno



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	02
2. APRESENTAÇÃO	02
3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	03
4. BALANÇO FINANCEIRO	05
5. PRESTAÇÃO DE CONTAS – PREFEITURA, FUNDOS E AUTARQUIAS	06
6. GESTÃO FINANCEIRA E CONTÁBIL	09
7. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA	10
8. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL	15
9. PARCERIA COM CONTROLE EXTERNO	16
10. PROCESSOS ADMINISTRATIVOS ABERTOS	21
11. CONCLUSÃO	21
12. CERTIDÃO	22



1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento às atribuições pertinentes à Secretaria Municipal de Controle Interno, efetuamos a análise das peças constantes nos balancetes da PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA e suas unidades gestoras vinculadas, relativos ao período de **outubro** a **dezembro** de 2021 de acordo com o que determina os órgãos de fiscalização.

Bem como consideramos como importante executar as ações estabelecidas no Plano Anual de Gestão desta secretaria, no qual estabelece importantes trabalhos de acompanhamento pertinentes a: Controladoria de Contabilidade, Gestão Orçamentária e Financeira; Realização de Auditorias de Regularidades; Controladoria de Patrimônio, Contratos, Convênio, Gestão Operacional e Administrativa; Elaboração de Instruções Normativas, dentre outros.

Durante o quarto trimestre buscamos executar as ações estabelecidas no plano anual de 2021 e atender as atividades não previstas, sobretudo aquelas de amplo interesse e necessidade de auxílio ao gestor municipal e aos secretários e suas equipes.

2. APRESENTAÇÃO

O objetivo deste relatório é apresentar ao Tribunal de Contas de Sergipe os procedimentos executados pela Secretaria Municipal de Controle Interno, quando na avaliação da gestão orçamentária, financeira, de pessoas e patrimonial. Bem como o monitoramento dos demais aspectos relacionados à administração pública municipal.

Atendendo ao dispositivo do Art. 2º, Parágrafo Único, Item I, da Resolução nº 206/2001, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe (TCE), no qual esclarece as atividades pertinentes ao Controle Interno inclusive a de organizar e executar a programação trimestral de auditoria contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, nas unidades administrativas sob seu controle, enviando ao TCE os respectivos relatórios 30 (trinta) dias após o encerramento de cada trimestre.

Este relatório apresenta as análises específicas dos balancetes contábeis e demais relatórios financeiros elaborados durante o trimestre; as recomendações apresentadas, bem como, os procedimentos de rotina realizados pelo Controle Interno Municipal.



3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1.1 ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício financeiro de 2021 foi aprovado pela Lei N° 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, estando assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	VALOR
RECEITAS CORRENTES	108.003.781,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(6.944.500,00)
RECEITAS DE CAPITAL	2.640.719,00
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	25.000,00
TOTAL DA RECEITA	103.700.000,00
DESPEAS CORRENTES	90.142.139,00
DESPEAS DE CAPITAL	13.452.921,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	103.700,00
CONSTITUIÇÃO DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	1.240,00
TOTAL DA DESPESA	103.700.000,00

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 6.382.614,38 e anularam R\$ 6.382.614,38. Observamos o superávit financeiro no valor de R\$ 312.559,34. Logo abaixo, no item 3.1.4 detalhamos com mais detalhamento as informações relacionadas as suplementações.

As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:

FONTE DE RECURSO	NO TRIMESTRE	ACUMULADO VALOR - R\$
Anulação de Dotação	6.382.614,38	49.352.136,36
Superávit Financeiro	312.559,34	8.938.498,90
Excesso de Arrecadação	0,00	0,00
Operação de Crédito	0,00	0,00
Total	6.695.173,72	58.290.635,26

3.1.2 DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DESPESA LIQUIDADADA

1 TÍTULO	2 RECEITA ARRECADADA NO PERÍODO	3 DESPESA LIQUIDADADA	4 RECEITA ARRECADADA ACUMULADA	5 DESPESA LIQUIDADADA	(4-5) DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	31.402.537,90	33.464.854,07	109.553.111,05	97.976.857,81	11.576.253,24
CAPITAL	354.500,00	2.123.305,39	2.124.927,78	8.792.811,01	- 6.667.883,23
INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	31.757.037,90	35.588.159,46	111.678.038,83	118.420.385,50	4.908.370,01

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi inferior a arrecadação da receita, o que representa um superávit no trimestre de R\$ 4.908.370,01 no exercício financeiro. Já no período a despesa ficou a maior que a arrecadação.



3.1.3 - ACOMPANHAMENTO DIÁRIO DA 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 quarto trimestre de 2021 foram analisados pelo Controle Interno **1.089 processos para autorização de pagamento, na fila pública, da Unidade Gestora Prefeitura Municipal, seguindo a cronologia para pagamento de credores**, obedecendo ao dispositivo previsto na Lei nº 8.666/93, em seu art. 5º.

Ainda na base da Prefeitura Municipal, no quarto quadrimestre, foram confeccionadas **525 Solicitações de Despesas (SDs) com seus respectivos documentos de composição de processos administrativos de despesas, pelas secretarias municipais vinculadas ao CNPJ nº 13.098.181/0001-82**, os processos foram apresentados para apreciação do Controle Interno e despachados conseqüentemente para as comissões de licitações e/ou departamento de financeiro, seguindo o fluxo regular estabelecido.

Durante o quarto trimestre de 2021 foram analisados pelo Controle Interno **384 processos para autorização de pagamento, na fila pública, da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde, seguindo a cronologia para pagamento de credores**, obedecendo ao dispositivo previsto na Lei nº 8.666/93, em seu art. 5º.

Durante o quarto trimestre de 2021 foram analisados pelo Controle Interno **202 processos para autorização de pagamento, na fila pública, da Unidade Gestora Fundo Municipal de Assistência Social, seguindo a cronologia para pagamento de credores**, obedecendo ao dispositivo previsto na Lei nº 8.666/93, em seu art. 5º.

Durante o quarto trimestre de 2021 foram analisados pelo Controle Interno **83 processos para autorização de pagamento, na fila pública, da Unidade Gestora Superintendência Municipal de Transporte e Trânsito de Itabaianinha, seguindo a cronologia para pagamento de credores**, obedecendo ao dispositivo previsto na Lei nº 8.666/93, em seu art. 5º.

Ainda na base da SMTT, foram confeccionadas **13 Solicitações de Despesas com seus respectivos documentos, pelas secretarias municipais vinculadas ao CNPJ nº 12.755.884/0001-73**, os processos foram apresentados para apreciação do Controle Interno e despachados conseqüentemente para as comissões de licitações e/ou departamento de financeiro, seguindo o fluxo regular estabelecido.

Foram analisados neste trimestre **803 processos de solicitação de despesas orçamentárias, sendo da 525 da Prefeitura Municipal, 149 da Fundo da Saúde, 116 da Fundo da Assistência Social e 13 da SMTT.**

E o quantitativo acumulado de processos analisados de janeiro a dezembro foi de **4.150 processos com SDs para procedimentos licitatórios e/ou confecção de notas de empenhos, realizando assim a despesa orçamentária, bem como, foram 5.495 processos para análise e liberação, via sistema, para liquidação e pagamento, através da cronologia disposta no art. 5º da Lei nº 8.666/93.**



3.1.4 - LIMITE SUPLEMENTAÇÃO UTILIZADO ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2021

LOA Valor fixado	Aprovado		Utilizado		Disponível	
	%	Valor	%	Valor	%	Valor
R\$ 103.700.000,00	80	R\$ 82.960.000,00	69,22%	R\$ 57.429.171,99	10,78	R\$ 25.530.828,01

Em 14/05/2021 foi publicado no diário oficial do estado a calamidade pública para o Município de Itabaianinha, Em Decorrência da Covid-19, até o mês de agosto foram Abertos créditos Extraordinários no valor de R\$ 130.000,00 e esses créditos estão informados através de ofícios ao poder legislativo municipal, conferimos a utilização desses créditos até dezembro de 2021 e foi confirmada a execução do valor exato de R\$ 130.000,00.

Em 07/06/2021 foi publicado no diário oficial do município Lei nº 1076 no qual abre credito especial no valor de até R\$ 100.000,00 para o Fundo Municipal de Assistência Social, conferimos a utilização desse crédito até dezembro de 2021 e foi observar a execução do valor de R\$ 21.200,00.

Em 23/12/2021 foi publicado no diário oficial do município Lei nº 1092 no qual abre credito especial no valor de até R\$ 1.000.000,00 para a Prefeitura Municipal de Itabaianinha, conferimos a utilização desse crédito até final de dezembro de 2021 e pudemos observar a execução do valor de R\$ 710.263,27.

4. BALANÇO FINANCEIRO

Analizamos os dados do Balanço Financeiro e abaixo apresentamos o comparativo de movimentação financeiro dos ingressos e dispêndios, realizando um comparativo entre os resultados dos anos de 2020 e 2021 considerando o período de janeiro a dezembro dos dois exercícios.

Ingressos até dezembro			Dispêndio até dezembro		
Especificação	2021	2020	Especificação	2021	2020
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	111.445.978,55	102.373.226,99	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	109.167.814,03	95.406.064,22
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRAS RECEBIDAS	15.315.609,53	13.380.321,25	TRANSFERÊNCIAS FINANCERIAS CONCEDIDAS	15.315.609,53	13.380.321,25
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	16.768.032,61	22.613.783,73	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	16.604.927,81	16.489.987,82
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	2.824.416,40	9.316.318,81	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR	2.758.643,14	4.266.598,02
Restos a pagar não processados	2.398.145,21	8.330.506,68	Restos a pagar não processados	1.785.172,79	3.059.401,61
Restos a pagar processados	426.271,19	985.812,13	Restos a pagar processados	973.470,35	1.207.196,41
VALORES RESTITUÍVEIS	13.493.836,09	11.550.089,20	VALORES RESTITUÍVEIS	13.477.553,07	11.811.204,63
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	395.850,21	457.048,76	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	368.731,60	412.185,17
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	53.929,91	1.290.326,96	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORDINÁRIOS	0,00	0,00
SALDO ANTERIOR	32.434.975,68	20.634.343,96	SALDO ATUAL	34.822.315,09	32.434.975,68
TOTAL GERAL DOS INGRESSOS	175.964.596,37	159.001.675,93	TOTAL GERAL DOS DISPÊNDIOS	175.910.666,46	157.711.348,97



4.1 RESTOS A PAGAR (ART. 1º E 42 DA LRF – CRIME DE RESPONSABILIDADE)

PREFEITURA E DEMAIS UGs VINCULADAS		
ANO	VALOR	OBSERVAÇÃO
2017	R\$ 6.039,09	Restos Processados.
2018	R\$ 8.024,24	Restos Processados.
2019	R\$ 146.708,39	Restos Processados e não Processados.
2020	R\$ 2.396.675,21	Restos Processados e não Processados.
2021	2.824.416,40	Restos Processados e Não Processados
TOTAL	R\$ 5.381.863,33	

PREFEITURA MUNICIPAL NO EXERCÍCIO DE 2021		
ANO	VALOR	OBSERVAÇÃO
2021	R\$ 1.378.530,08	Restos Processados e Não Processados

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL NO EXERCÍCIO DE 2021		
ANO	VALOR	OBSERVAÇÃO
2021	R\$ 2.187,34	Restos Processados e Não Processados

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE NO EXERCÍCIO DE 2021		
ANO	VALOR	OBSERVAÇÃO
2021	R\$ 1.343.391,07	Restos Processados e Não Processados.

SMTT NO EXERCÍCIO DE 2021		
ANO	VALOR	OBSERVAÇÃO
2021	R\$ 100.307,91	Restos Processados e Não Processados.

Estamos sentando com as equipes para análise constante dos restos a pagar, há uma comissão nomeada para realizar essas avaliações, porém, esta secretaria acompanha de perto esses trabalhos com a finalidade de garantir a regularização das despesas assim que a documentação comprobatória for sendo apresentada para a devida liquidação e pagamento.

5. PRESTAÇÃO DE CONTAS PREFEITURA, FUNDOS E AUTARQUIA

Da análise efetuada, constatamos que durante o quarto trimestre foram elaborados Demonstrativos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, as Normas Gerais de Direito Financeiro preconizadas na Lei N° 4.320 de 17 de março de 1964,



e as Instruções e Resoluções editadas pelo Tribunal de Contas do Estado, com observâncias aos aspectos orçamentários, financeiros e patrimoniais.

O Controle Interno monitorou todo processo de elaboração, correção e alimentação do SAGRES com os arquivos referentes à: folha de pagamento; execução orçamentária, financeira e patrimonial, referentes às competências do quarto trimestre.

As informações das prestações de contas eletrônica mensalmente enviadas ao Tribunal de Contas de Sergipe, via SAGRES, foram realizadas conforme prazos estabelecidos pelo TCE/SE.

Vejamos as informações sobre as entregas das prestações de contas competência 11/2021:

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ITABAIANINHA

Id	Responsável	Ano	Mês	Tipo de Prestação	Tipo de Entrega	Data de entrega	Situação	Ações
104901	11656778572	2021	12	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	27/01/2022	Inconsistente	
103903	01221831500	2021	12	Folha de Pagamento	NORMAL	20/01/2022	Processada	
102857	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	29/12/2021	Processada	
102856	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	28/12/2021	Cancelada	
102818	01221831500	2021	11	Folha de Pagamento	NORMAL	27/12/2021	Processada	
101476	11656778572	2021	10	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	24/11/2021	Processada	
101356	01221831500	2021	10	Folha de Pagamento	NORMAL	23/11/2021	Processada	
100958	11656778572	2021	9	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	28/10/2021	Processada	
100943	11656778572	2021	9	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	28/10/2021	Inconsistente	
100108	01221831500	2021	9	Folha de Pagamento	NORMAL	20/10/2021	Processada	

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ITABAIANINHA

Id	Responsável	Ano	Mês	Tipo de Prestação	Tipo de Entrega	Data de entrega	Situação	Ações
103973	11656778572	2021	14	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	21/01/2022	Processada	
103967	11656778572	2021	13	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	21/01/2022	Processada	
103927	11656778572	2021	12	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	21/01/2022	Processada	
103806	01221831500	2021	12	Folha de Pagamento	NORMAL	20/01/2022	Processada	
102820	01221831500	2021	11	Folha de Pagamento	NORMAL	27/12/2021	Processada	
102498	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	23/12/2021	Processada	
101439	11656778572	2021	10	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	24/11/2021	Processada	
101358	01221831500	2021	10	Folha de Pagamento	NORMAL	23/11/2021	Processada	
101274	11656778572	2021	10	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	22/11/2021	Cancelada	
100465	11656778572	2021	9	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	26/10/2021	Processada	

Fernanda



SUPERINTENDÊNCIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE E TRÂNSITO DE ITABAIANINHA

Prestações de Contas Enviadas								
Id	Responsável	Ano	Mês	Tipo de Prestação	Tipo de Entrega	Data de entrega	Situação	Ações
103443	69594249568	2021	14	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	14/01/2022	Processada	
103435	69594249568	2021	13	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	14/01/2022	Processada	
103804	01221831500	2021	12	Folha de Pagamento	NORMAL	20/01/2022	Processada	
103416	11656778572	2021	12	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	14/01/2022	Processada	
102619	01221831500	2021	11	Folha de Pagamento	NORMAL	27/12/2021	Processada	
102360	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	21/12/2021	Processada	
101367	01221831500	2021	10	Folha de Pagamento	NORMAL	23/11/2021	Processada	
101333	11656778572	2021	10	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	23/11/2021	Processada	
100564	11656778572	2021	9	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	26/10/2021	Processada	
100195	01221831500	2021	9	Folha de Pagamento	NORMAL	20/10/2021	Processada	

PREFEITURAM MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

Prestações de Contas Enviadas								
Id	Responsável	Ano	Mês	Tipo de Prestação	Tipo de Entrega	Data de entrega	Situação	Ações
103802	01221831500	2021	12	Folha de Pagamento	NORMAL	20/01/2022	Processada	
102981	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	30/12/2021	Processada	
102806	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	29/12/2021	Cancelada	
102667	11656778572	2021	11	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	27/12/2021	Inconsistente	
102617	01221831500	2021	11	Folha de Pagamento	NORMAL	27/12/2021	Processada	
101891	11656778572	2021	10	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	30/11/2021	Processada	
101834	11656778572	2021	10	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	30/11/2021	Inconsistente	
101395	01221831500	2021	10	Folha de Pagamento	NORMAL	23/11/2021	Processada	
100540	01221831500	2021	10	Folha de Pagamento	NORMAL	16/11/2021	Cancelada	
100759	11656778572	2021	9	Exec. Orçamentária, Financeira e Patrimonial	NORMAL	29/10/2021	Processada	

Para cada fechamento mensal, realizamos a conferência dos extratos com relação bancária de cada mês para contatação das conformidades dos lançamentos de receitas e despesas;

A movimentação financeira, orçamentária e patrimonial junto com relação das licitações, contratos, convênios, variações do almoxarifado e incorporação de bens (móveis e imóveis), também são conferidos mensalmente para garantir máxima transparência de correta operacionalização contábil e financeira, estando, pois, esta secretaria monitorando e dando suporte técnico-administrativo periodicamente.



6. GESTÃO FINANCEIRA E CONTÁBIL

6.1 GESTÃO FINANCEIRA

6.1.1 DA RECEITA

6.1.1.1 DEMONSTRATIVO DA RECEITA ESTIMADA E ARRECADADA

TITULO	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	%	ARRECADADA NO PERÍODO	%	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO	%
RECEITAS CORRENTES	108.003.781,00		33.657.146,55		117.813.017,38	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-6.944.500,00		-2.254.608,65		-8.259.906,33	
RECEITAS DE CAPITAL	2.640.719,00		354.500,00		2.124.927,78	
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIA	0,00		0,00		0,00	
TOTAL	103.700.000,00		31.757.037,90		111.678.038,83	

Os dados acima demonstram que a Receita Arrecadada até o período foi de R\$ 30.965.306,89, e finalizou o exercício financeiro com valor a maior que o total da sua receita estimada, na importância de R\$ 109.475.793,16. Comportando-se acima da previsibilidade já que ainda estamos passando por um período de pandemia.

6.1.2 DA DESPESA

6.1.2.1 DEMONSTRATIVO DA DESPESA REALIZADA, LIQUIDADA E PAGA

A despesa empenhada consolidada, considerando Prefeituras e demais Unidades Gestoras vinculadas, no período atingiu o montante de R\$ 6.376.338,33. O total de despesas liquidadas no período importou em R\$ 35.558.159,46. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foi pago neste trimestre a importância de R\$ 37.282.573,11, conforme detalhamento abaixo:

TITULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
NO PERÍODO	6.376.338,33	35.588.159,46	37.282.573,11	—
ACUMULADO	109.167.814,03	106.769.668,82	106.343.397,63	426.271,19

6.1.2.2 DOAÇÕES

Considerando o acumulado anual de despesas liquidadas com doações, observa-se que o município aplicou recursos da ordem de R\$1.467.423,73, em conformidade a Lei Municipal nº 996/2014 e/ou decisões judiciais.

DESCRIÇÃO	NO TRIMESTRE	ACUMULADO ATÉ DEZEMBRO/2021
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS	R\$ 49.441,60	R\$ 158.946,80
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	R\$ 658.779,95	R\$ 1.308.476,93
TOTAL =	R\$ 708.221,55	R\$ 1.467.423,73

Esta controladoria orienta, monitora e faz análise dos controles internos elaborados pelas equipes das secretarias municipais responsáveis pela confirmação e autorização das despesas de doações.

6.1.2.3 DIÁRIAS



Foram concedidos pagamento de diárias em conformidade aos valores e condições estabelecidas no Decreto Municipal nº 059/2017. A prestação de contas é apresentada à Secretaria de Finanças que solicita antes de realizar o arquivamento do processo. As notas explicativas são inseridas na liquidação quando a diária é para agente público que necessitará se deslocar para outro Estado, e não sejam emitidas passagens aéreas, seguindo desta forma a Nota Técnica nº 001/2019 do Tribunal de Contas de Sergipe - essa informação é migrada para o Portal da Transparência do Município e fica à disposição de todo cidadão.

DESCRIÇÃO	NO TRIMESTRE	ACUMULADO ATÉ DEZEMBRO/2021
Concessão de diárias	R\$ 9.110,00	R\$ 16.830,00

6.1.2.3 PATRIMÔNIO

O patrimônio do município é controlado por um sistema informatizado, as dominialidades são providenciadas junto a Procuradoria Geral do Município e os tombamentos são feitos em conformidade ao exercício financeiro. O almoxarifado central possui controle interno para emissão de ordem de fornecimento, conferência, recebimento da mercadoria, armazenamento e controle de estoque. Esta secretaria elaborou a Instruções Normativas nº 001 e 002/2017 que dispõe sobre medidas de segurança e procedimentos específicos de rotinas e os procedimentos que regule e oriente quanto à correta administração, controle e movimentação dos materiais guardados no almoxarifado central e demais vinculados à Prefeitura Municipal de Itabaianinha.

DESCRIÇÃO	NO TRIMESTRE	ACUMULADO ATÉ DEZEMBRO/2021
Material de Consumo	R\$ 3.821.669,71	R\$ 10.758.959,55
Obras e Instalações	R\$ 833.574,11	R\$ 3.217.265,93
Material Permanente	R\$ 260.635,45	R\$ 2.718.997,74
TOTAL =	R\$ 4.915.879,27	R\$ 16.695.223,22

As despesas na tabela acima são liquidações confirmadas no período deste exame e no acumulado considerado o período de janeiro a dezembro de 2021, referente a aquisição de material de consumo, despesas com obras e instalações e aquisição de material permanente.

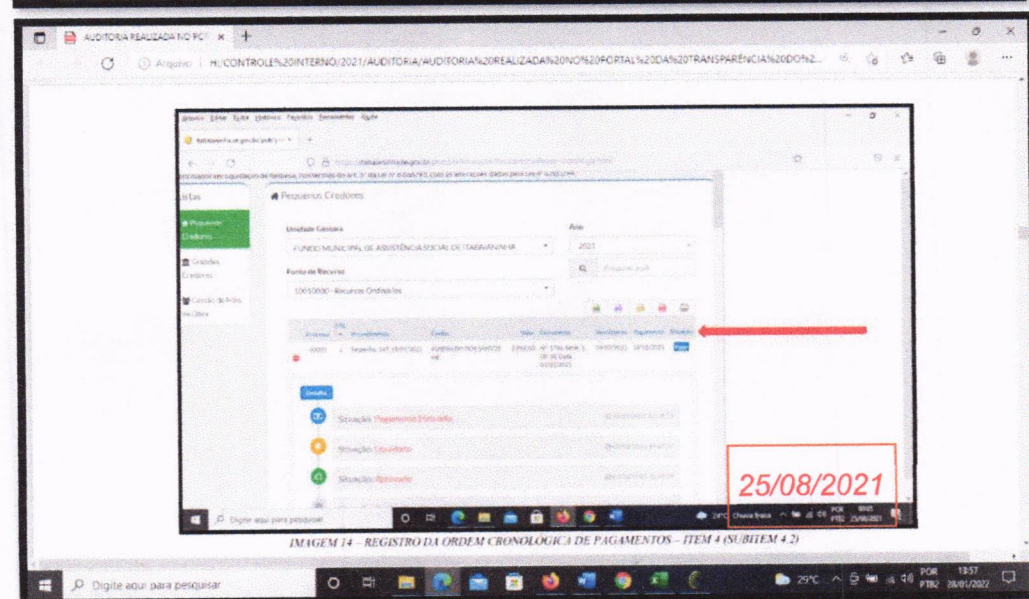
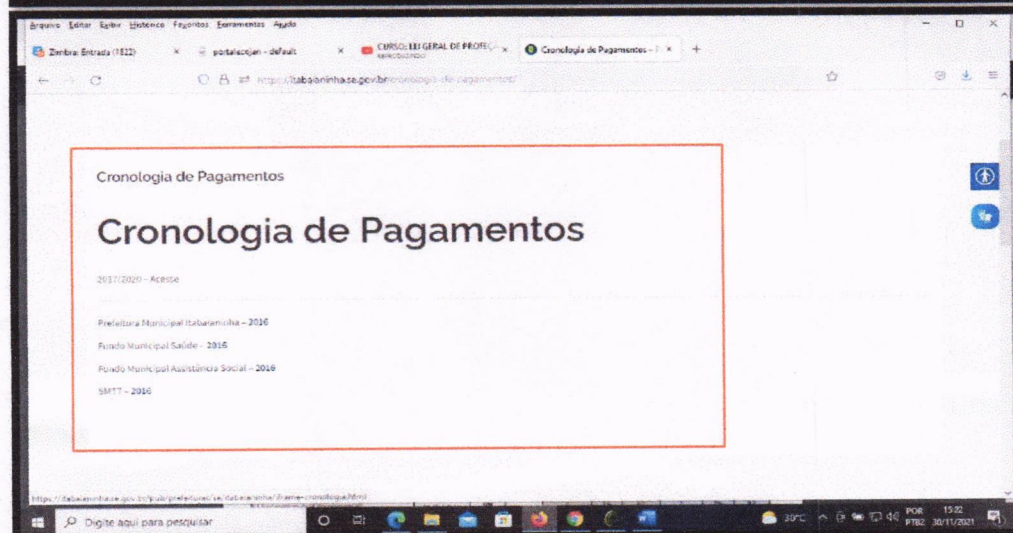
7. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

Houve uma avaliação do portal da transparência do município feita pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe (TCE), no qual pontuamos 8,4 como nota avaliativa. No entanto, considerando que realizamos uma auditoria dias antes da análise do TCE, em 25/08/2021, encaminhamos alguns questionamentos através do Ofício nº 207/2021, vejamos:

Sub-item 4.2 – Há divulgação em tempo real da Ordem Cronológica de pagamentos organizada por: Fonte de Recurso, Nº e data da NE, nome do credor, valor da liquidação e NF, vencimento e data do pagamento?

Situação da avaliação: Não foi localizada no Portal

PASSOS – 1º ACESSAR O LINK MAIS; 2º CRONOLOGIA DE PAGAMENTO



Handwritten signature



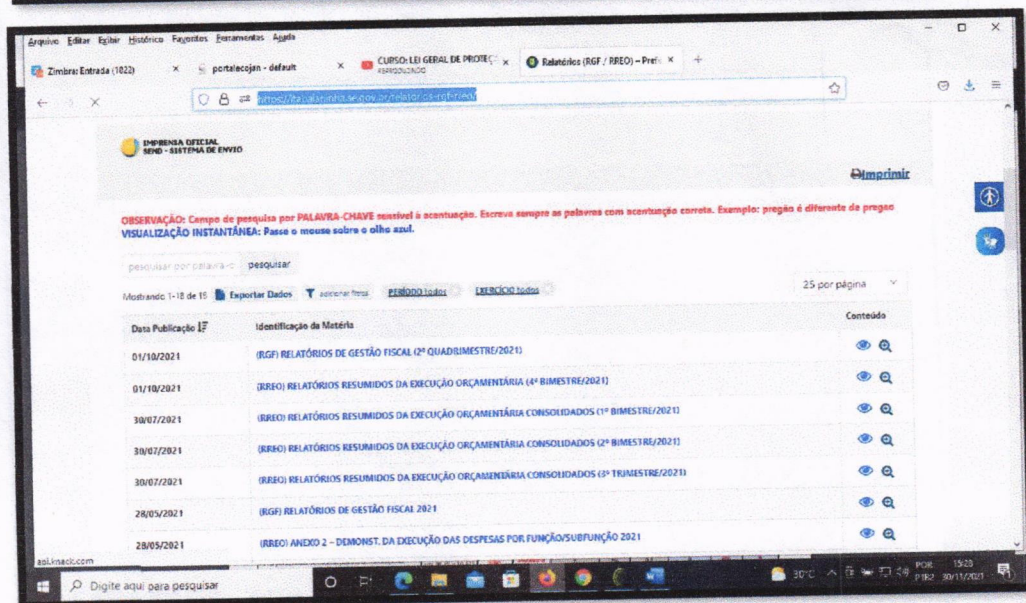
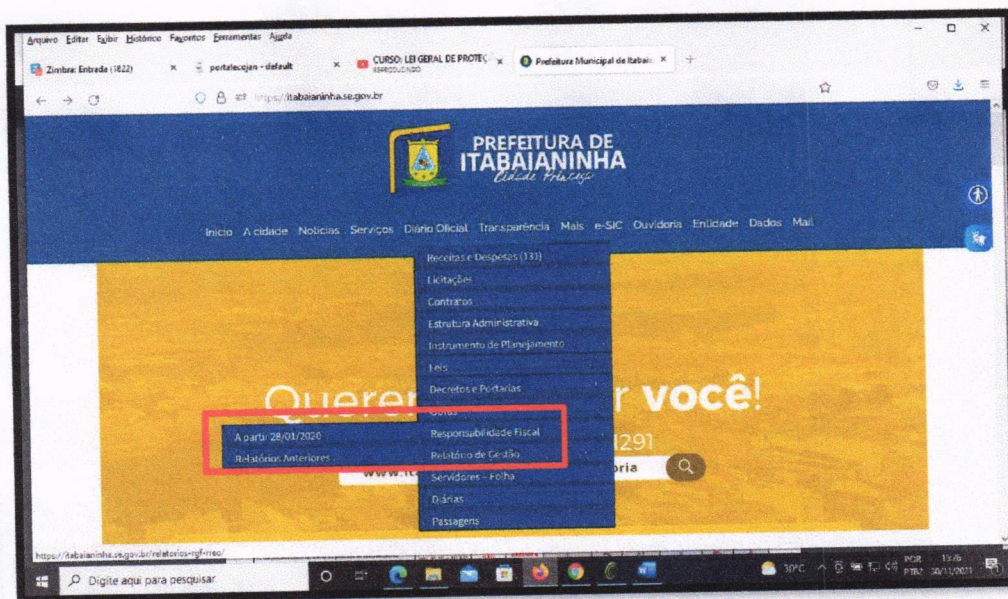
Sub-item 6.1.2 Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) dos últimos 12 meses?

Sub-item 6.1.3 Relatório de Gestão Fiscal (RGF) dos últimos 12 meses?

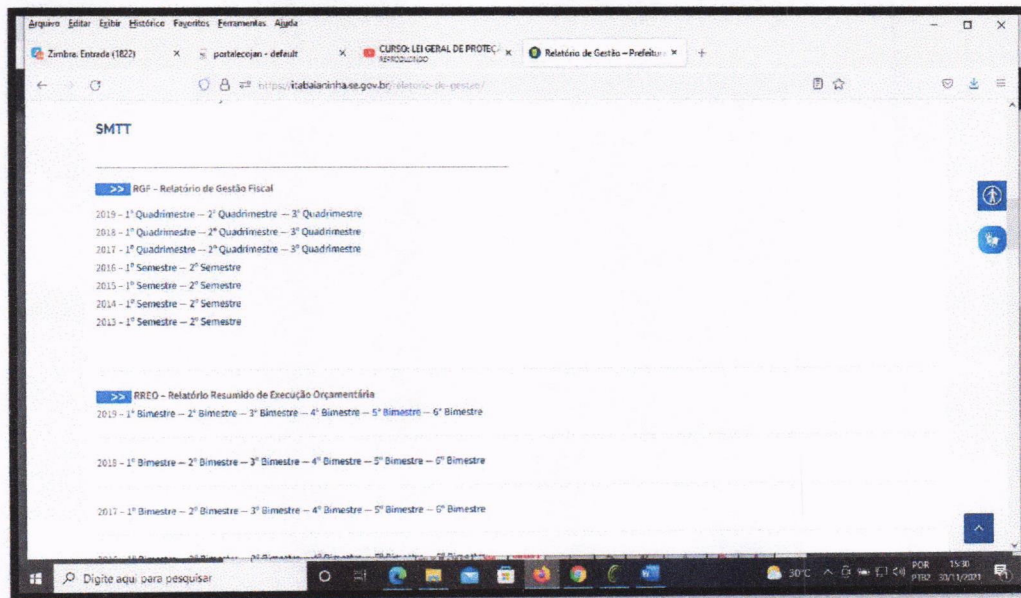
Situação da Avaliação: Não foram localizados no Portal os relatórios de 2020 e de janeiro a agosto de 2021.

AO ACESSAR O LINK TRANSPARÊNCIA: <https://itabaianinha.se.gov.br/relatorios-rgf-rreo/> imediatamente todas as informações estarão disponíveis, ou seguir os seguintes passos:

PASSOS - 1º ACESSAR O LINK TRANSPARÊNCIA; 2º RELATÓRIO FISCAIS; 3º A PARTIR DE 28.01.2020 OU RELATÓRIOS ANTERIORES.



Handwritten signature



Sub-item 9.1 Há possibilidade de envio de pedidos de informação de forma eletrônica (e-SIC)?

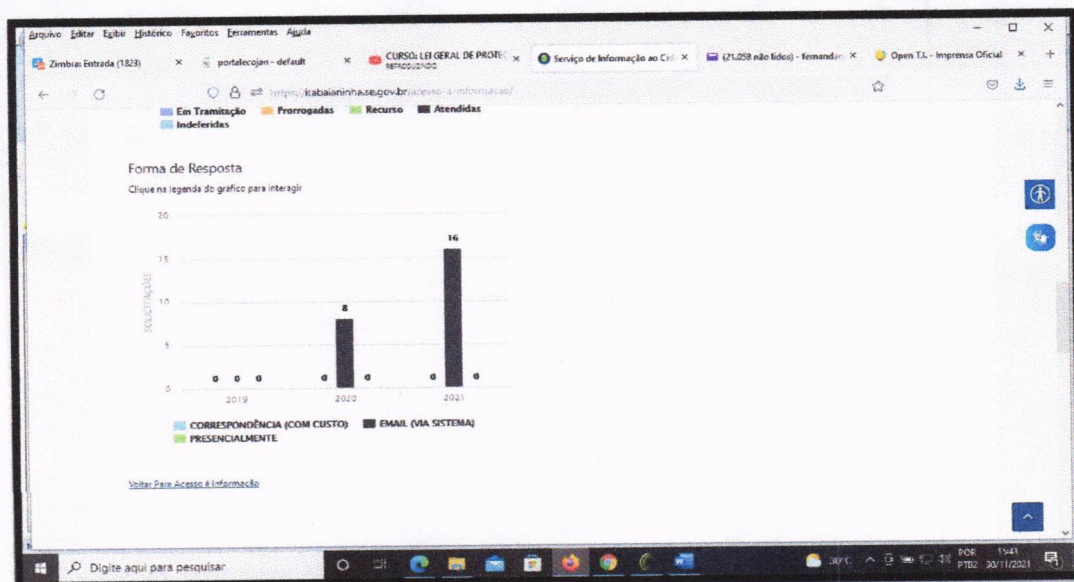
Sub-item 9.2 Apresenta possibilidade de acompanhamento posterior da solicitação?

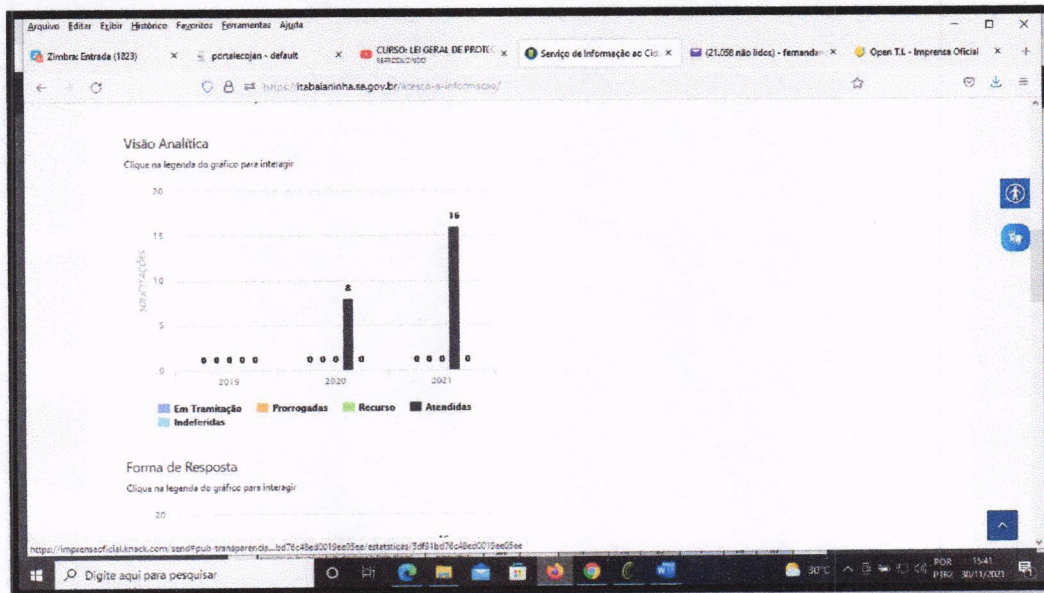
Sub-item 9.3 A solicitação por meio do e-SIC é simples, ou seja, sem a exigência de itens de identificação do requerente que dificultem ou impossibilitem o acesso à informação, tais como: envio de documentos, assinatura reconhecida, declaração de responsabilidade, maioridade?

Sub-item 9.4 Proporciona a notificação via e-mail e/ou outro canal acerca da tramitação e da resposta à solicitação?

Situação da Avaliação: Durante a tentativa de cadastramento não foi possível preencher os campos obrigatórios porque a página não seguia seu curso, sempre retornava ao início.

Fizemos os passos de acesso e o sistema funcionou sem nenhuma dificuldade, se ocorreu algum problema, provavelmente foi algo pontual que não perdurou, uma vez que a população vem utilizando o e-sic regularmente conforme pode ser percebido nos gráficos estatísticos abaixo:





e-SIC (Serviço de Informação ao Cidadão)

Registrar Solicitação | Acompanhar Solicitação

Registro de Solicitação

Forma de recebimento da resposta:*

EMAIL (VIA SISTEMA)

CORRESPONDÊNCIA (COM CUSTO)

PRESENCIALMENTE

Solicitação*

Escreva de forma resumida e objetiva

Anexar arquivo (opcional):

Procurar: Nenhum arquivo selecionado.

Cada seja necessário, anexe um arquivo.

Na oportunidade, encaminhamos, em anexo ao ofício, o relatório de auditoria realizado pelo Controle Interno, elaborado no período de 23 a 25 de agosto de 2021, com período auditado de agosto de 2020 a agosto de 2021, no qual ratifica o que apresentamos no Ofício PMI/GP nº 207/2021.

E finalmente, solicitamos a equipe do TCE para rever as inconsistências apresentadas e conseqüentemente retifique a nota dada ao nosso site oficial, valorando os esforços de nossas equipes em garantir a população total transparência da administração pública e, sobretudo, primando pela justiça social.

A partir de uma parceria com a Controladoria Geral da União, através do Programa Time Brasil, até dezembro pudemos fazer algumas melhorias no portal da transparência, conforme veremos logo a seguir quando tratarmos sobre o comentado programa.



8. 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 Novembro/2021.
Conforme Resoluções/TCE-SE nº 283 E 243.

GASTOS COM:	EXIGIDO (%)	CUMPRIDO (%)
SAÚDE	15,00%	18,31%
MDE	25,00%	27,00%
FUNDEB	*70,00%	62,39%

8.1 Limite com pessoal em relação à receita corrente líquida

O município encerrou o exercício financeiro de 2021 com o percentual de 59,73% com pagamento de pessoal em relação à receita corrente líquida, conforme a Resolução/TCE-SE nº 243, considerando o período de dezembro/2020 a novembro de 2021.

Analisando os cálculos em conformidade as Resoluções/TCE nºs 320 e 321, temos os seguintes resultados sobre o gasto total com pessoal conforme as despesas contabilizadas:

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\$ 104.847.000,63	R\$ 56.617.380,34	R\$ 62.622.928,64	59,73	6.005.548,30

Ainda sobre folha de pagamento, recomendamos que as secretarias municipais realizem consulta no SAGRES sobre a situação de acúmulo de vínculos quando na formalização contratações temporárias. Desta forma, na constatação do acúmulo, não haverá possibilidade de contratação por se caracterizar uma ação legalmente impeditiva. Essa consulta já se tornou rotina de nossas equipes e estamos confirmando a devida consulta anexada aos processos de contratação temporária, quando ocorre.

8.2 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.

8.3 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			

8.4 Subsídios

Os subsídios estão sendo repassados em conformidade, 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
TOTAL	R\$ 58.241,13	R\$ 698.893,56	R\$ 364.640,16	R\$ 0,00

8.5 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

9. PARCERIA COM CONTROLE EXTERNO - ADESÃO AO PROGRAMA TIME BRASIL

Em 25/05/2021 o município fez adesão ao Programa Time Brasil, uma parceria com a Controladoria Geral da União. A iniciativa possui três eixos: Transparência, Integridade e Participação Social, e está alinhada com a Agenda 2030 (Objetivos de Desenvolvimento Sustentável), aprovada pela Resolução A/RES/70/1 da Assembleia Geral da ONU, de 25 de



setembro de 2015, em especial com três metas do Objetivo 16 (Paz, Justiça e Instituições Eficazes), sendo:

- Reduzir substancialmente a corrupção e o suborno em todas as suas formas: Eixo Integridade;
- Desenvolver instituições eficazes, responsáveis e transparentes em todos os níveis: Eixo Transparência;
- Garantir a tomada de decisão responsiva, inclusiva, participativa e representativa em todos os níveis: Eixo Participação;

O programa atua de forma cooperativa e voluntária entre entes, CGU e órgãos parceiros, finalizamos o plano de adesão, depois de análise de todos os questionamentos realizados e discutindo com a equipe técnica da controladoria.

Desta forma, o plano de ação foi elaborado inicialmente para o desenvolvimento das seguintes atividades por eixo:

EIXO TRANSPARÊNCIA

- a) O ente regulamentou a classificação de sigilo por autoridade ou Comissão de Reavaliação de Informações Sigilosas e a responsabilização pelo descumprimento dos regramentos estabelecidos.
- b) O ente disponibiliza em seu site os serviços oferecidos ao cidadão, relacionados às áreas de saúde, educação, assistência social e segurança, pelo menos.
- c) O ente divulga relatórios em formato de dados abertos sobre acompanhamento de programas, obras, gestão fiscal, receitas e despesas em formato aberto.

EIXO INTEGRIDADE

- a) Existe um setor, equipe ou pessoa designada para realizar atividades de auditoria interna?
- b) A comissão de ética é formalmente constituída? Ela possui estrutura adequada para atuação?
- c) As situações que caracterizem conflitos de interesses estão previstas nos códigos de ética e de conduta dos servidores públicos ou em outra legislação?
- d) Existe alguma vedação formal para recebimento de presentes oferecidos a servidores públicas por pessoa, empresa ou entidade que tenha interesse em suas decisões?

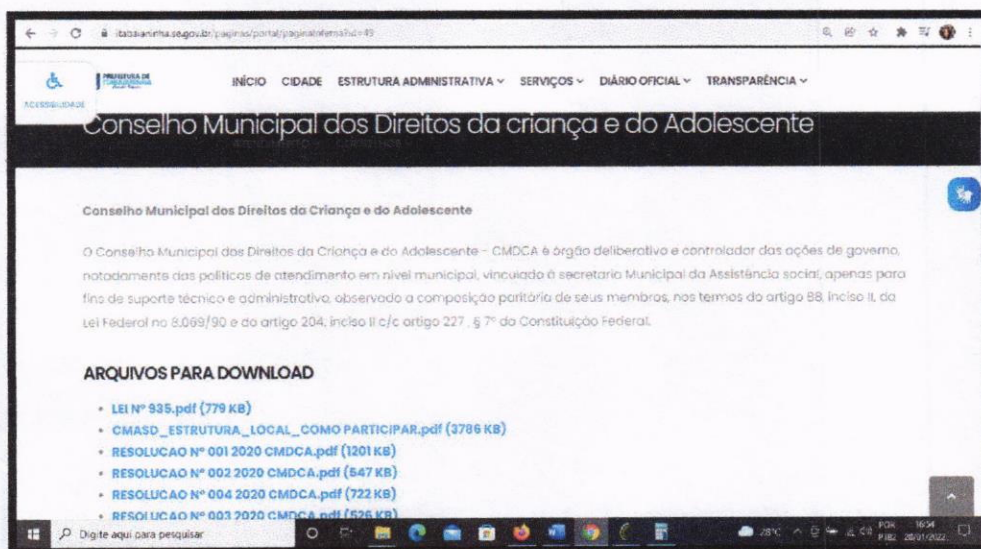
EIXO PARTICIPAÇÃO

- a) O ente divulga na Internet a estrutura, o funcionamento, as reuniões, documentos e atos dos conselhos e como o cidadão pode ser conselheiro.
- b) O ente disponibiliza ao cidadão sistema eletrônico de ouvidoria, a exemplo do e-OUV, e divulga as instruções sobre a utilização dos sistemas e softwares disponibilizados ao cidadão (tais como e-SIC, e-OUV e outros).

Após a conclusão desses trabalhos avançaremos para o desenvolvimento de outras ações, considerando os níveis II e III do Programa Time Brasil.



Na oportunidade, além das medidas no item 7 devidamente expostas nesse relatório, elaboramos uma minuta do **Projeto de Lei do Código de Ética** para apreciação da

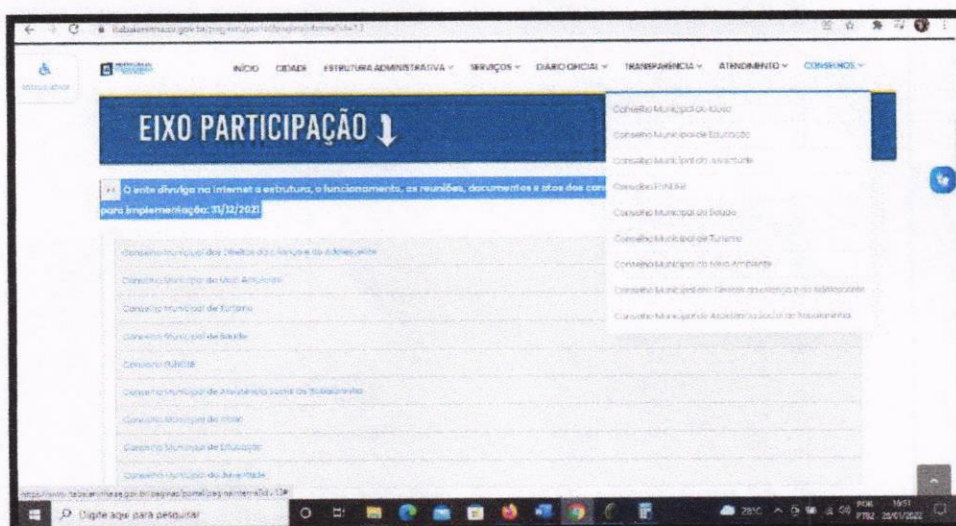


Procuradoria Geral do Município para logo discutirmos junto as equipes das secretarias municipais.

Durante esse trimestre, conseguimos implementar as seguintes ações, em conformidade ao prazo estabelecido do plano de ação:

Eixo Integridade:

1. O ente divulga na Internet a estrutura, o funcionamento, as reuniões, documentos e atos dos conselhos e como o cidadão pode ser conselheiro. Prazo para implementação: 31/12/2021

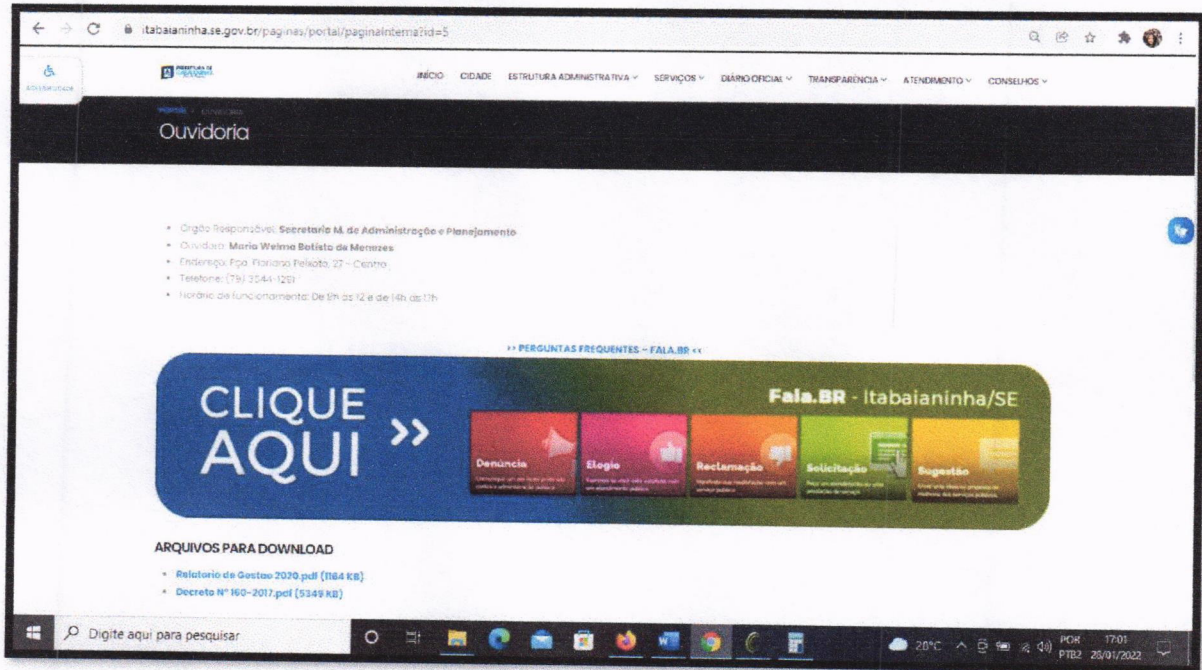


2. O ente disponibiliza ao cidadão sistema eletrônico de ouvidoria, a exemplo do e-OUV, e divulga as instruções sobre a utilização dos sistemas e

Handwritten signature



softwares disponibilizados ao cidadão (tais como e-SIC, e-OUV e outros).
Prazo para implementação: 31/12/2021

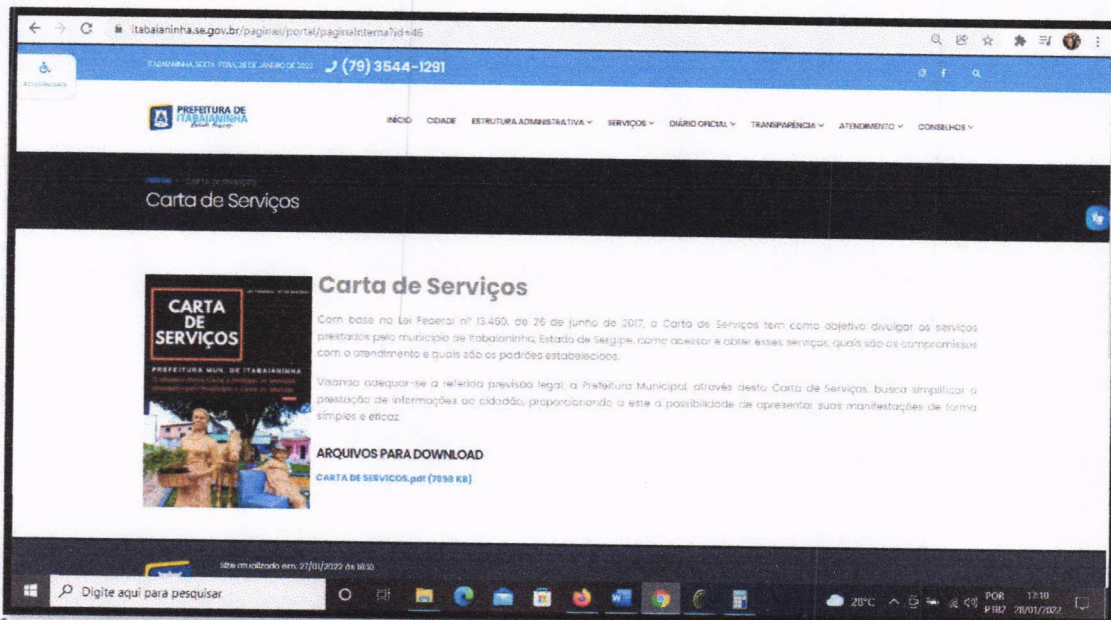


Links de vídeos orientando sobre a utilização do portal da transparência do município, as ferramentas E-sic e Ouvidoria:

<https://www.youtube.com/watch?v=deb6kuboSVw>

<https://www.youtube.com/watch?v=PVtaJFEZlqs>

3. O ente regulamenta, utiliza e acompanha a Carta de Serviços ao Usuário, por meio de avaliação da efetividade e dos níveis de satisfação dos serviços prestados. Prazo para implementação: 31/12/2021



Subs



A Secretaria Municipal de Controle Interno elaborou a Carta de Serviços através de consulta as secretarias municipais e através da legislação vigente que trata sobre a estrutura e as competências de cada secretaria. No entanto, as informações contidas na carta sobre os serviços públicos que são ofertados e como o cidadão pode acessá-los, foram detalhados por cada secretário municipal e equipe. Logo, elaboramos um vídeo orientando a população sobre a existência da carta de serviços e de como pode ser localizada no portal da transparência do município.

Abaixo, trechos da Carta de Serviços.

PÁGINA 10

SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO E MEIO AMBIENTE

Contato e Dados Gerais sobre a Secretaria

Natureza:
ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Endereço Completo:
Rua Benício Freire, nº 169, Centro, CEP 49.290-000 - Itabaianinha/SE

Telefone:
(79) 99684-5815 e 99801-7516

E-mail:
desenvolvimento@itabaianinha.se.gov.br

Horário de Atendimento:
08h às 12h (Expediente Externo)
13h às 17h (Expediente Interno)

1. Serviços de Coleta Seletiva

Descrição dos serviços:
Orientações, programação e educação ambiental, referente a coleta seletiva municipal.

Atendimento para o agendamento dos Serviços:
Local: Sede da Secretaria M. Desenvolvimento Agropecuário e Meio Ambiente - Rua Benício Freire, nº 169, Centro, Itabaianinha/SE.
Horário: 8h às 12h
Telefone para contato: (79) 9.8101-5626
E-mail: desenvolvimento@itabaianinha.se.gov.br

Documentação Necessária:
Preenchimento de requerimento

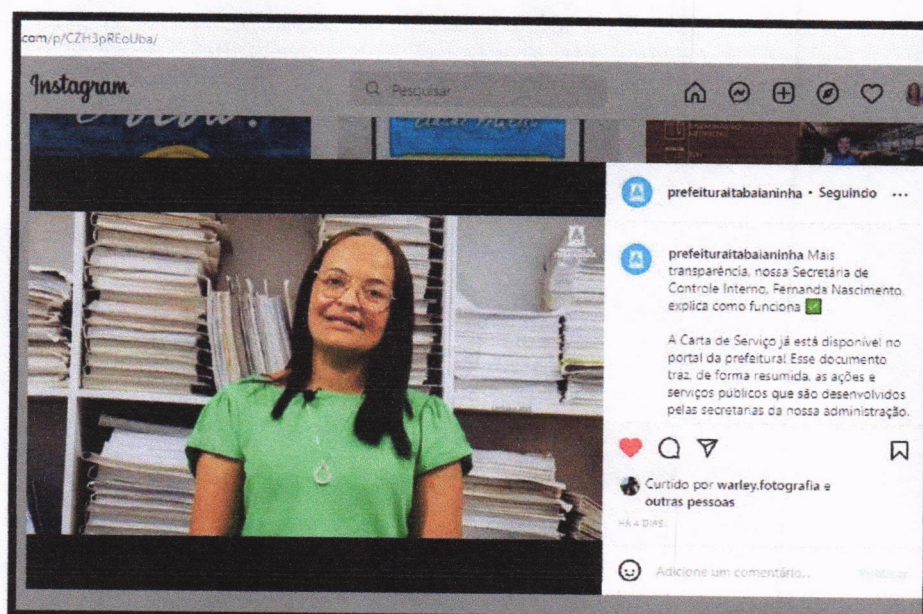
2. Projeto Novo Tempo no Campo

Descrição dos serviços:
Distribuição gratuita de mudas frutíferas;
Serviço gratuito com horas de máquina e trator;
Assistência técnica.

Atendimento para o agendamento dos Serviços:
Local: Sede da Secretaria M. Desenvolvimento Agropecuário e Meio Ambiente - Rua Benício Freire, nº 169, Centro, Itabaianinha/SE.
Horário: 8h às 12h
Telefone para contato: (79) 9.8101-5626
E-mail: desenvolvimento@itabaianinha.se.gov.br

Documentação Necessária
RG;
CPF;
Comprovante de residência;
Declaração de Aptidão ao Pronaf (DAP) ou CAF;
Documento de posse do imóvel rural (Recibo ou Escritura);
CCIR do imóvel;
ITR do imóvel;
Cadastro Ambiental Rural (CAR).

O link de acesso ao vídeo que orienta sobre como chegar à carta através do portal da transparência do município é <https://www.youtube.com/watch?v=5J8wYx2zL28>, este vídeo foi divulgado no site oficial do município além de ficar disponível nas redes sociais da Prefeitura Municipal de Itabaianinha.



Handwritten signature



10. PROCESSOS ADMINISTRATIVOS ABERTOS

A Comissão Permanente de Processo Administrativo, presidida por esta secretaria, durante esse trimestre concluiu os Processos nº 001/2021; 003/2021; 004/2021 e 005/2021 que estão transitados e julgados.

Foram abertos ou continuam em andamento os Processos Administrativos nº 007/2020; 002/2021; 006/2021 e 007/2021.

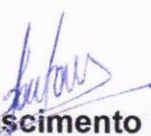
Esta Comissão foi constituída para apuração de responsabilidade, relacionadas aos contratos de serviços, aquisição de materiais e equipamentos e de obras e serviços de engenharia, nos moldes da Lei Federal nº 8.666/1993 e Lei Federal nº 10.520/2002.

11. CONCLUSÃO

Cotidianamente além de observar todos prazos e demais questões acima citadas é comum estarmos atendendo e assessorando as demandas de cada secretaria e unidades gestoras que nos procuram para realizar consultas e dirimir dúvidas e/ou situações problemas com a finalidade de realizar as ações públicas municipais planejadas em prol da coletividade e atendendo aos princípios básicos da administração pública: a economicidade, a eficiência, a legalidade, a moralidade e a publicidade na aplicação do dinheiro público.

Analisamos, monitoramos as despesas propostas e apresentamos alguns checklists de documentos e controles necessários à correta transação contábil e a legalidade de sua execução. Analisamos e opinamos sobre as solicitações das reservas orçamentárias a partir das Solicitações de Despesas apresentadas, seguindo o fluxograma que foi elaborado no primeiro semestre de 2017.

Pelos relatos certifico estarmos diante de uma gestão que, apesar das dificuldades, vem garantindo uma administração pública equilibrada, honrando com seus compromissos junto aos funcionários e credores, além de buscar, *pari passu*, a realidade do país corrigir com máxima eficiência e coragem as situações que inviabilizam o crescimento do município. Por isso, atualmente vem acumulando bons resultados de serviço públicos, a exemplo do nosso sistema educacional que atualmente tem os melhores indicadores de qualidade do Estado de Sergipe.



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 ao quarto trimestre 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, 28 de janeiro de 2022


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

Prefeitura Mun. de Itabaianinha
Recebido em 28/01/2022
Glauco G. da Silva
Funcionário

Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 9149
Data da Entrega: 29/01/2022
Unidade Gestora: 006306 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
Período: QUARTO TRIMESTRE Ano de Referência: 2021
Tipo: RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO
Responsável: 00284369543

Emitido em: 29/01/2022