



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO – RCI
PERÍODO DE 01/07/2021 A 30/09/2021

1 – IDENTIFICAÇÃO

Prefeitura Municipal de Telha

Administração: **Flávio Freire Dias**

CNPJ: 13.118.591/0001-48

Fundo Municipal de Saúde de Telha

Administração: **Fabiany Priscila Siqueira Silva**

CNPJ: 11.443.189/0001-03

Fundo Municipal de Assistencial Social de Telha

Administração: **Priscilla Dias Mota Serra**

CNPJ: 14.652.893/0001-64

2 – ARCABOUÇOS LEGAIS

- ✓ Constituição Federal arts. 31, 70, 74 e 75;
- ✓ Lei Federal n. 4.320/64, artigos 75, 76 e 77;
- ✓ Lei de Responsabilidade Fiscal n. 101, art. 59
- ✓ Lei Orgânica Municipal;



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

3 – INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto nos artigos 67 e 69 da Lei Complementar Estadual nº. 04/90, de 12 de novembro de 1990 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe), combinado com o que estabelece o art. 2º, inciso I, parágrafo único, da Resolução TC-206/01 de 01.11.2001, esta **Secretaria Municipal de Controle Interno** elaborou o presente Relatório Trimestral de Auditoria, abrangendo os aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro, relativo à gestão dos meses de janeiro a março de 2021, através do qual foi constatada a situação abaixo descrita:

4 – AUDITORIA ORÇAMENTÁRIA

4.1 – DO ORÇAMENTO

O Orçamento do Município para o **Exercício de 2021**, aprovado pela **Lei Municipal nº. 242, de 16 de dezembro de 2020**, estimou a Receita em **R\$ 16.500.000,00 (dezesesseis milhões e quinhentos mil reais)** e fixou a Despesa em **R\$ 16.500.000,00 (dezesesseis milhões e quinhentos mil reais)** conforme quadro demonstrativo abaixo:

| I – RECEITA PREVISTA | VALOR |
|-----------------------------|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 18.640.700,00 |
| - Receita Tributária | 294.000,00 |
| - Receita de Contribuição | 2.000,00 |



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

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| - Receita Patrimonial | 137.850,00 |
| - Receita de Serviços | 1.000,00 |
| - Transferências Correntes | 18.090.800,00 |
| - Outras Receitas Correntes | 115.050,00 |
| - (-) Dedução p/ Formação do Fundeb | (2.427.600,00) |
| RECEITA DE CAPITAL | 286.900,00 |
| - Operação de Crédito | 0,00 |
| - Alienação de Bens | 6.000,00 |
| - Transferências de Capital | 279.900,00 |
| - Outras Receitas de Capital | 1.000,00 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 16.500.000,00 |
| II – DESPESAS FIXADAS | VALOR |
| DESPESAS CORRENTES | 15.442.900,00 |
| - Pessoal e Encargos Sociais | 10.999.000,00 |
| - Juros e Encargos da Dívida | 1.000,00 |
| - Outras Despesas Correntes | 4.442.900,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.041.600,00 |
| - Investimentos | 699.000,00 |
| - Amortização Direta | 342.600,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 15.500,00 |
| TOTAL DAS DESPESAS | 16.500.000,00 |

4.2 – DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



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

4.2.1 – DA RECEITA PÚBLICA

O total da Receita arrecada até o período apurado foi na ordem de **R\$ 13.698.984,56 (treze milhões seiscentos e noventa e oito mil e novecentos e oitenta e quatro reais e cinquenta e seis Centavos)**, conforme quadro demonstrativo abaixo:

| | |
|-----------|------------------|
| JANEIRO | R\$ 1.358.401,59 |
| FEVEREIRO | R\$ 1.554.971,49 |
| MARÇO | R\$ 1.511.919,42 |
| ABRIL | R\$ 1.222.485,90 |
| MAIO | R\$ 1.527.907,27 |
| JUNHO | R\$ 1.341.319,43 |
| JULHO | R\$ 1.772.882,83 |
| AGOSTO | R\$ 1.971.041,78 |
| SETEMBRO | R\$ 1.438.054,85 |

| | |
|-------|-------------------|
| TOTAL | R\$ 13.698.984,56 |
|-------|-------------------|

4.2.2 – DA DESPESA PÚBLICA

O total da **Despesa Pública Empenhada**, consolidada até o período, foi na ordem de **R\$ 16.159.936,10** (dezesseis milhões cento e cinquenta e nove mil novecentos e trinta e seis reais e dez Centavos), o que equivale a **xxx%** do orçamento municipal.



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

| | |
|-----------|-------------------|
| JANEIRO | R\$ 12.436.650,34 |
| FEVEREIRO | R\$ 448.778,15 |
| MARÇO | R\$ 569.479,57 |
| ABRIL | R\$ 1.527.539,51 |
| MAIO | R\$ 685.271,75 |
| JUNHO | R\$ 247.223,19 |
| JULHO | R\$ 183.881,00 |
| AGOSTO | R\$ -21.571,93 |
| SETEMBRO | R\$ 82.684,52 |

| | |
|-------|-------------------|
| TOTAL | R\$ 16.159.936,10 |
|-------|-------------------|

A **Despesa Liquidada**, consolidada até o período, foi de R\$ 13.514.889,51 (treze milhões quinhentos e quatorze mil oitocentos e Oitenta e nove reais e cinquenta e um Centavos).

| | |
|-----------|------------------|
| JANEIRO | R\$ 1.398.587,70 |
| FEVEREIRO | R\$ 1.300.257,13 |
| MARÇO | R\$ 1.469.012,16 |
| ABRIL | R\$ 1.607.146,79 |
| MAIO | R\$ 1.769.673,72 |
| JUNHO | R\$ 1.430.510,82 |
| JULHO | R\$ 1.531.975,73 |
| AGOSTO | R\$ 1.634.275,15 |
| SETEMBRO | R\$ 1.373.450,31 |



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

| | |
|-------|-------------------|
| TOTAL | R\$ 13.514.889,51 |
|-------|-------------------|

A **Despesa Paga**, consolidada até o período, foi da ordem de **R\$ 12.306.490,27** (*doze milhões trezentos e seis mil e quatrocentos e noventa reais e vinte e sete Centavos*). Havendo, portanto, uma despesa devidamente processada a pagar no valor de **R\$ 1.208.399,24** (*um milhão duzentos e oito mil trezentos e noventa e nove Reais e vinte e quatro Centavos*).

| | |
|-----------|------------------|
| JANEIRO | R\$ 1.320.911,62 |
| FEVEREIRO | R\$ 1.298.076,41 |
| MARÇO | R\$ 1.391.966,50 |
| ABRIL | R\$ 1.250.520,10 |
| MAIO | R\$ 1.947.798,19 |
| JUNHO | R\$ 1.258.777,09 |
| JULHO | R\$ 1.616.995,12 |
| AGOSTO | R\$ 1.420.403,92 |
| SETEMBRO | R\$ 801.041,32 |

| | |
|-------|-------------------|
| TOTAL | R\$ 12.306.490,27 |
|-------|-------------------|

4.2.3 – INFORMAÇÕES MENSAIS

Os dados financeiros extraídos do Sistema Contábil foram transmitidos ao Tribunal de Contas do Estado, através do sistema SAGRES.



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

Esta **Secretaria Municipal de Controle Interno** analisou os aludidos dados achando-os regulares.

**4.2.4 – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA-
RREO**

O relatório referente ao Terceiro Bimestre e do corrente exercício já foi elaborado e remetido ao Tribunal de Contas, em obediência à Lei de Responsabilidade Fiscal.

5 – DA AUDITORIA PATRIMONIAL

5.0.1 – BENS PATRIMONIAIS

Todos os bens Patrimoniais do Município estão sendo devidamente escriturados na contabilidade, fazendo parte do Sistema Informatizado.

Quanto à sua movimentação e destino, estamos atualizando os devidos Termos de Responsabilidade, que serão afixados em local visível em cada órgão tendo este a ciência do responsável do setor.



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

5.0.2 – BENS MÓVEIS

Até o período foi empenhado na rubrica própria “Equipamentos e Material Permanente”, o valor de **R\$ 168.669,28** (*cento e sessenta e oito mil seiscentos e sessenta e nove reais e vinte e oito centavos*), destinados à aquisição de Bens Móveis, tendo sido liquidados **R\$ 127.812,14** (*cento e vinte e sete mil oitocentos e doze reais e quatorze centavos*), e pagos o montante de **R\$ 127.562,14** (*cento e vinte e sete mil e quinhentos e sessenta e dois reais e quatorze centavos*).

5.1. – ALMOXARIFADO

O Almojarifado Central encontra-se em adequação física, buscando melhorar as condições de armazenamento e distribuição, todos os dados estão informatizados, buscando funcionar de forma eficiente e efetiva, conforme os moldes preconizados pela Resolução TC nº. 160/92, com a emissão do “Demonstrativo das Variações Patrimoniais” mensal para ser lançado no sistema contábil.

Mantém o Almojarifado o registro dos bens adquiridos de forma individualizada, com sua competente descrição e preço de aquisição, objetivando um perfeito controle dos recebimentos, armazenamento e distribuição, de entrada e saída e de segurança de seus estoques, através do sistema, que acusam o estoque atualizado de cada componente.

6 – DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Durante o período não foi realizada nenhuma operação de crédito.



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

7 – OUTRAS INFORMAÇÕES

7.1 – Atendimento das metas estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias.

A Prefeitura vem cumprindo rigorosamente com as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

7.2 – Limites e condições para a realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar.

Não foi realizada nenhuma operação de crédito no período auditado.

7.3 – Dívidas Consolidada e Mobiliária (art. 31 da LRF)

A Prefeitura não possui dívidas consolidada e mobiliária.

7.4 – Destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos:

A Prefeitura ainda não realizou leilão até o período.

8 – DESPESAS COM O PODER LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante conforme estabelecido pelo art. 29-A da Constituição Federal (7% da receita do exercício anterior).

8.1 – Cumprimento do limite de gasto total do Legislativo Municipal:



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

Demonstrativo da receita corrente líquida em consonância com a Emenda Constitucional nº. 25, de 14 de fevereiro de 2000, à Constituição Federal e Resoluções nº. 202 e 211, de 24 de maio de 2001 e 27 de dezembro de 2001, respectivamente, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

| | |
|------------------|-----------------------|
| Janeiro | R\$ 70.960,50 |
| Fevereiro | R\$ 72.199,74 |
| Março | R\$ 71.580,12 |
| Abril | R\$ 71.580,12 |
| Maio | R\$ 71.580,12 |
| Junho | R\$ 71.580,12 |
| Julho | R\$ 71.580,12 |
| Agosto | R\$ 71.580,12 |
| Setembro | R\$ 71.580,12 |
| Acumulado | R\$ 644.221,08 |

9 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

9.1 - APLICAÇÕES NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O município aplicou recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no exercício, a importância de **R\$ 2.616.176,45** (dois milhões e seiscentos e dezesseis mil e cento e setenta e seis reais e quarenta e cinco centavos), equivalente a **25,82%** de acordo com o Relatório Resumido de Execução Orçamentária referente ao Quarto Bimestre de 2021.



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

9.2 - APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO FUNDEB

O município aplicou recursos do Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB, no exercício, a importância de **R\$ 2.175.041,85** (dois milhões e cento e setenta e cinco mil quarenta e um reais e oitenta e cinco centavos), equivalente a **108,98%** de acordo com o Relatório Resumido de Execução Orçamentária referente ao Quarto Bimestre de 2021.

9.3 - APLICAÇÕES EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

O município aplicou recursos próprios em ações e serviços de saúde, no exercício, a importância de **R\$ 1.221.925,96** (Um milhão duzentos e vinte e um mil novecentos e vinte e cinco reais e noventa e seis centavos), equivalente a **12,59%** de acordo com o Relatório Resumido de Execução Orçamentária referente ao Quarto Bimestre de 2021.

10 – RECOMENDAÇÕES

10.1 - Arrecadação:

Recomendo que a administração deve persistir na melhoria da arrecadação, mediante cobrança sistemática da dívida ativa e campanhas de incentivo para o recebimento do IPTU.

10.2 - Despesa com pessoal:



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

De igual modo, paralelamente, caso a arrecadação não corresponda às expectativas, os gastos com pessoal devem enquadrar-se sempre aos percentuais impostos pela legislação em vigor e com outras medidas:

- I. *Redução dos números de contratados e otimização dos serviços realizados por funcionários efetivos;*
- II. *Viabilizar alternativas de incremento de receita pública;*
- III. *Redução ou suspensão das gratificações até o devido atendimento do preceito legal;*
- IV. *Redução em pelo menos vinte por cento das despesas com cargos em comissão e funções de confiança, podendo ser alcançado pela extinção de cargos e funções;*
- V. *Exoneração dos servidores não estáveis; possibilidade de o servidor estável perder o cargo, desde que ato normativo motivado de cada um dos Poderes especifique a atividade funcional, o órgão ou unidade administrativa objeto da redução de pessoal, se as medidas adotadas anteriormente não forem suficientes para assegurar o cumprimento da determinação de eliminação do excedente.*

10.3 - Gastos com a saúde:

A Administração também deverá persistir no objetivo de que o percentual de recursos próprios junto à Saúde venha sempre a enquadrar-se com o disposto na legislação, ou seja, 15% (quinze por cento) do total arrecadado ressaltam que até o período o município ainda se encontra



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

irregular, devendo o Município proceder com a regularização do mesmo até o fim do atual exercício.

10.4 - Imóveis:

Além da regularização documental de alguns imóveis da Prefeitura, como anteriormente recomendado, orientamos também que se proceda a um levantamento topográfico de todos os imóveis objetivando o seu perfeito cadastramento (localização, dimensionamento, afetação).

10.5 – Gastos com MDE

Ficou evidenciado, que até o período em análise, o município, cumpre com a determinação Constituição, uma vez que foi investido **0,82%** a mais o que deveria, ou seja, cumpre os **25% Constitucional**.

10.6 – Gastos com FUNDEB

No tocante ao gasto com **recursos do Fundeb**, considerando que o município cumpre o mínimo legal de 60%, estando hoje com **102,89%** do total dos recursos auferidos do FUNDEB.

11 – CONCLUSÃO

Com o referido relatório, observamos que os sistemas **orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro** analisados no presente relatório, relativo à gestão dos meses de julho a setembro de 2021, demonstram fielmente a real posição da **PREFEITURA MUNICIPAL DE TELHA** em todos



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

os seus aspectos relevantes, tendo como seu maior escopo, princípios básicos da Contabilidade Pública e a Legislação em vigor.

ESTE É O RELATÓRIO.

Telha (SE), 25 de outubro de 2021.

Cleverton Santos Freire
Secretário de Controle Interno



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

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao período de julho a setembro de 2021, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Instrução nº. 206/2001 de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a Legislação vigente a fim de servir de suporte e apoio ao controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Telha (SE), 25 de outubro de 2021.

Secretário de Controle Interno