



**SÃO
CRISTÓVÃO**
PREFEITURA



RELATÓRIO 3º TRIMESTRE
CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO CRISTÓVÃO

PERÍODO DE APURAÇÃO 01/07/2019 a 30/09/2019



**SÃO
CRISTÓVÃO**
PREFEITURA



CIDADE
MAIS ANTIGA
DO BRASIL



Prefeitura Municipal de São Cristóvão

Período: Julho a Setembro de 2019

Administração: Marcos Antônio de Azevedo Santana

ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

GABINETE DO PREFEITO - GP

Chefe de Gabinete: Mario Jose Correia Freire

Endereço: Largo da Praça do São Francisco, S/N, Centro – Paço Municipal

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99926-0309

PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – PGM

Procuradora Geral: Aline Magna Cardoso Barroso Lima

Endereço: Rua Messias Prado, 65, centro

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99689-8138

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM

Controlador Geral: Edson Fontes dos Santos

Endereço: Rua Pereira Lobo nº 114, Centro

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99852-4167

SECRETARIA M. DE GOVERNO E RELAÇÕES COMUNITÁRIAS – SEGOV

Secretária: Paola Rodrigues De Santana

Endereço: Largo da Praça do São Francisco, S/N, Centro – Paço Municipal

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99815-7116

**FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE CULTURA E TURISMO “JOÃO BEBE ÁGUA”-
FUNDACT**

Presidente: Everaldo Pinto Fontes

Endereço: Largo da Praça do São Francisco, S/N, Centro – Paço Municipal

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99131-6231

**SECRETARIA M. DE MEIO AMBIENTE, AGRICULTURA E PESCA –
SEMAP**

Secretário: Thiago Freitas Corrêa

Endereço: Largo da Praça do São Francisco, S/N, Centro – Paço Municipal

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99802-7403

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA - SEMFAZ

Secretário: Eldro Cardoso da França

Endereço: Rua Professor José de Alencar Cardoso, 520 - Centro

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99886-0852

**SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO
– SEPLOG**

Secretário: Antônio Fernando Carvalho de Andrade

Endereço: Largo da Praça do São Francisco, S/N, Centro – Paço Municipal

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99911-8726

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO – SEMED

Secretária: Quitéria Lúcia Araújo de Barros

Endereço: Rua Messias Prado, 70, centro

Horário de Atendimento: 08:00 às 16:00h

Telefone: 99881-2045



Telefone: 99630-2952

SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS – SEMSURB

Secretário: Genivaldo Silva Dos Santos

Endereço: Praça Getúlio Vargas, 18 - Centro

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

Telefone: 99881-8111

SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER

Secretário: Gibson Rodrigues da Cruz

Endereço: Largo da Praça do São Francisco, S/N, Centro – Paço Municipal

Horário de Atendimento: 08:00 às 14:00h

1- INTRODUÇÃO.

Em conformidade com o mandamento Constitucional e como 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) e em consonância com o que estabelece o art. 2º, inciso I, parágrafo único da resolução TC-206/01 de 01.11.2001, a Controladoria Geral do Município de São Cristóvão, elaborou o presente relatório Trimestral de Auditoria compreendendo os aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro, relativo à gestão municipal no período compreendido entre os meses de Julho a Setembro de 2019.

2- CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE.

As atividades do Controle Interno foram dirimidas em consonância com as normas da Resolução nº206/2001 de 1º de Novembro de 2011 do



Tribunal de Contas do Estado de Sergipe bem como com as diretrizes dos Princípios da Contabilidade Pública.

Fontes de critérios:

- Constituição Federal de 1988
- Lei Federal nº 4.320/1964- Determina Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.
- Lei Federal nº 8.666/1993 e alterações posteriores - Institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências.
- Lei Complementar nº 101/2000 - Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências.

Processos de Controle empregados:

- Verificação de dados orçamentários, financeiros e patrimoniais no sistema Contábil;
- Consulta a procedimentos licitatórios executados;
- Consulta aos setores de Almoxarifado e Patrimônio;
- Consulta ao Extrato CAUC;
- Consulta ao Portal da Transparência do Município;
- Requisição de Informações à Secretaria Municipal da Fazenda e Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão.

As atividades do Controle Interno expostas abrangem o período de 01/07/2019 a 30/09/2019 atingiram os seguintes âmbitos:

- Orçamento Público e suas alterações



- Execução Orçamentária e Financeira
- Licitação Pública
- Gestão de Almoxarifado e Patrimônio

3- AUDITORIA ORÇAMENTÁRIA.

O orçamento para o exercício 2019 foi aprovado conforme Lei 370/2018 de 13 de Dezembro de 2018, alocando recursos na ordem de **134.000.000,00(cento e trinta quatro milhões de reais)** para os dois Poderes que compõem a Administração Municipal assim distribuídos.

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 139.069.444,00 |
| DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE | (10.348.900,00) |
| RECEITAS DE CAPITAL | 5.183.456,00 |
| RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA | 96.000,00 |
| TOTAL DA RECEITA | 134.000.000,00 |
| DESPESAS CORRENTES | 120.175.608,67 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 13.690.391,33 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 134.000,00 |
| TOTAL DA DESPESA | 134.000.000,00 |

4- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

No período foram abertos créditos adicionais que suplementaram R\$ 59.604.165,43 (cinquenta e nove milhões e seiscentos e quatro mil e cento e sessenta e cinco reais e quarenta e três centavos) e anularam R\$ 58.854.165,43 (cinquenta e oito milhões e oitocentos e cinquenta e quatro mil e cento e sessenta e cinco reais e quarenta e três centavos) . As fontes de recursos utilizadas para a abertura dos créditos suplementares foram as seguintes:





| FONTE DE RECURSO | VALOR - R\$ |
|-------------------------|----------------------|
| Anulação de Dotação | 58.854.165,43 |
| Superávit Financeiro | 750.000,00 |
| Excesso de Arrecadação | 0,00 |
| Operação de Crédito | 0,00 |
| Total | 59.604.165,43 |

O total da despesa empenhada no período foi de 13.164.423,59 (treze milhões cento e sessenta e quatro mil, quatrocentos e vinte e três reais e cinquenta e nove centavos), a despesa liquidada foi de 38.977.299,16 (trinta e oito milhões novecentos e setenta e sete mil, duzentos e noventa e nove reais e dezesseis centavos). A despesa paga totalizou o valor de 37.039.887,84 (trinta e sete milhões, trinta e nove mil, oitocentos e oitenta e sete reais e oitenta e quatro centavos) em conformidade com o Relatório desenvolvido pelo Sistema **Contabilis Gestão Pública**.

| DESPESA | EMPENHADA | LIQUIDADADA | PAGA |
|--------------------------------|------------------|--------------------|---------------|
| NO PERÍODO | 13.164.423,59 | 38.977.299,16 | 37.039.887,84 |
| ACUMULADO ATÉ 30/09/2019 | 127.938.942,51 | 101.827.942,39 | 98.132.109,65 |

O montante acumulado no exercício da despesa empenhada foi **R\$127.938.942,51 (cento e vinte e sete milhões e novecentos e trinta e oito mil e novecentos e quarenta e dois reais e cinquenta e um centavos)**. Para a despesa liquidada o acumulado é de **R\$ 101.827.942,39 (cento e um milhões e oitocentos e vinte e sete mil e novecentos e quarenta e dois reais e trinta e nove centavos)**. A despesa paga



acumulada no exercício é de **R\$ 98.132.109,65**(noventa e oito milhões e cento e trinta e dois mil e cento e nove reais e sessenta e cinco centavos)

5- PAGAMENTO DE SERVIDORES

O montante gasto em vencimentos e vantagens fixas(folha de servidor) no período foi de **R\$ 14.834.828,31** (quatorze milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, oitocentos e vinte e oito reais e trinta e um centavos), conforme informes da Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão,pudemos constatar que o pagamento foi feito em dia durante o período.

6- OBRIGAÇÕES PATRONAIS

A despesa com Obrigações Patronais parte empregador no período somou o montante de **R\$ 15.049.295,77** (quinze milhões e quarenta e nove mil e duzentos e noventa e cinco reais e setenta e sete centavos). Examinamos as Guias e comprovações do CNPJ da Prefeitura Municipal dos meses de Julho e Agosto pagos em 19/08/2019 e 19/09/2019 respectivamente. O SAAE apresentou as guias de pagamento das obrigações previdenciárias das competências Junho, Julho e Agosto. Examinamos os comprovantes de pagamento e guias da FUNDACT das competências Julho e Agosto pagas em 26/08/2019 e 05/09/2019. A Secretaria Municipal de Educação apresentou as comprovações de quitação das competências Julho e Agosto pagas em 20/08/2019 e 20/09/2019. A SMTT apresentou comprovantes do pagamento das contribuições previdenciárias referentes aos meses de Julho e Agosto pagos em 20/08/2019 e 20/09/2019. A

Secretaria Municipal de Saúde apresentou os documentos comprobatórios dos meses de Julho e Agosto , pagos em 16/08/2019 e 20/09/2019.

7- DESPESA TOTAL COM PESSOAL.

A despesa total com pessoal até o mês de **SETEMBRO** conforme Relatório da Assessoria Contábil de está de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 Lei de Responsabilidade Fiscal, encontra-se com o percentual de **52,35%** em conformidade com as Resoluções do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe nº 320 e 321 de 2019.

8- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A receita inicial prevista para o Município de São Cristóvão foi de **R\$ 134.000.000,00 (cento e trinta e quatro milhões de reais)** e a arrecadação no período da receita corrente foi de **R\$ 35.053.377,94 (trinta e cinco milhões e cinquenta e três mil e trezentos e setenta e sete reais e noventa e quatro centavos)**. Com base na dedução legal da receita o montante resultado é de **R\$ 32.893.855,31 (trinta e dois milhões e oitocentos e noventa e três mil e oitocentos e cinquenta e cinco reais e trinta e um centavos)**.

| RECEITAS CORRENTES | RECEITA ARRECADADA DEDUZIDA |
|---------------------------|------------------------------------|
| CORRENTES | 32.893.855,31 |

9-ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO.

O montante de bens permanentes adquiridos no período apurado somou o montante de **R\$945.638,00 (novecentos e quarenta e cinco mil**





e seiscientos e trinta e oito reais), conforme relação de bens liquidados do Relatório Contábil. O cruzamento de dados dos sistemas de Patrimônio e Contabilidade demonstra que as rotinas de tombamento dos materiais permanentes têm sido inseridos no Sistema **Contabilis**.

O montante de aquisições de material de consumo acumulam no período o valor de **R\$ 1.344.253,08 (um milhão e trezentos e quarenta e quatro mil e duzentos e cinquenta e três reais e oito centavos)** de acordo com a despesa liquidada na categoria econômica **material de consumo**.

10- SUBSÍDIOS.

Os subsídios do Prefeito, Vice Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei 271 de 23 de outubro de 2016, em **R\$ 24.050,82 (vinte e quatro mil cinquenta reais e oitenta e dois centavos)**, **R\$16.033,88 (Dezesseis mil, trinta e três reais e oitenta e oito centavos)** e **R\$ 8.016,94 (oito mil, dezesseis reais e noventa e quatro centavos)** respectivamente.

11- DESPESAS COM O PODER LEGISLATIVO.

O total do repasse para o Poder Legislativo durante o período apurado foi de **1.279.657,35 (um milhão e duzentos e setenta e nove mil e seiscientos e cinquenta e sete reais e trinta e cinco centavos)**.

11- DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos, no montante de **R\$91.550,00 (noventa e um mil e quinhentos e**

cinquenta reais) liquidadas com base nos valores fixados nos Decreto Municipal n° 171/2014.

13- SENTENÇAS JUDICIAIS.

No terceiro trimestre de 2019 a despesa com sentenças judiciais somou o total de **R\$ 780.045,57 (setecentos e oitenta mil e quarenta e cinco reais e cinquenta e sete centavos)** conforme relatório apresentado pela Secretaria Municipal da Fazenda.

14- AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA

No período apurado os pagamentos referentes à amortização da dívida interna no que concerne aos parcelamentos estabelecidos pela Administração Pública somou o valor de **R\$ 277.593,21 (duzentos e setenta e sete mil e quinhentos e noventa e três reais e vinte e um centavos)**. Segue parcelamentos de débitos municipais vigentes conformematerial disponibilizado pela Secretaria Municipal da Fazenda:

| | |
|---|---|
| Parcelamento PASEP (1734) DARF 2493805 | Débitos Previdenciários e não previdenciários |
| Parcelamento PREM MP 778/17 RFB 5525-FPM DÉBITO | Débitos Previdenciários e não previdenciários |
| Parcelamento Ordinário Lei n° 10.522/2002 | Débitos Previdenciários e não previdenciários |
| Parcelamento PREM- MP 778/17 PGFN 1734 DARF 1245524 | Débitos Previdenciários e não previdenciários |
| Parcelamento PASEP Multa de Atraso DCTF (3703) | Débitos Previdenciários e não previdenciários |
| Parcelamento PASEP Multa de atraso DCTF 1305 | Débitos Previdenciários e não previdenciários |
| Parcelamento Lei 12.996/14 PGFN- demais débitos 4737 | Débitos Previdenciários e não previdenciários |



| | |
|--|--|
| Parcelamento Lei 12.996/14 PGFN- demais débitos 4750- DARF | Parcelamento Lei 12.996/14 PGFN- demais débitos 4737 |
|--|--|

15- OBRAS E INSTALAÇÕES

De acordo com o relatório da despesa liquidada no período o Município investiu em obras o montante de **R\$497.592,30 (quatrocentos e noventa e sete mil e quinhentos e noventa e dois reais e trinta centavos)**. Em análise do Módulo Patrimônio do Sistema *Contabilis*, verificamos a inserção de todas as obras no campo patrimonial (medições) do Município.

Os processos de despesa de obras remetidos à Controladoria Geral do Município estão compostos por Diários de Obra, Boletins de Medição e Registros fotográficos dos serviços executados, além do atesto das Notas Fiscais subsidiados por Portarias de Gestor e Fiscal dos Contratos.

16- GASTOS COM O ENSINO.

Os índices adquiridos baseiam-se no Relatório de Gestão Fiscal do MDE, referente até o mês de SETEMBRO com revisão da Assessoria Contábil que indica o percentual de **25,09%** Para o FUNDEB constata-se o índice de **79,02%** para despesa com o magistério.

17- APLICAÇÃO SAÚDE- RECURSOS PRÓPRIOS.

O índice apurado até SETEMBRO revisado pela Assessoria Contábil foi de **15,11%**.

18- AUXÍLIOS FINANCEIROS.

No período de apuração houve despesa com Auxílio Financeiro



às pessoas físicas que compreendem a Lei de Benefício Eventual nº 313/2017 destinado à pessoas assistidas pela política de assistência social bem como subsidiada pela Lei 312/2017 que regulamenta o Bolsa Atleta e o Decreto 35/2017 que dispõe dos critérios para sua concessão. A despesa efetuada para tais auxílios somam o montante de **R\$39.540,24 (trinta e nove mil e quinhentos e quarenta reais e vinte e quatro centavos).**

| SEMAST- BENEFÍCIO EVENTUAL | BOLSA ATLETA |
|-----------------------------------|---------------------|
| R\$ 26.808,25 | R\$12.731,99 |

19- MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA.

No período houve despesa com Material de Distribuição Gratuita no valor de **R\$553.910,58 (quinhentos e cinquenta e três mil e novecentos e dez reais e cinquenta e oito centavos).** A distribuição de materiais foi oriunda das Secretarias Municipais de Educação, Saúde e Assistência Social, contemplando os livros didáticos, medicamentos e materiais hospitalares bem como kit de cestas básicas parametrizado pela Lei de Benefícios Eventuais nº 313/2017.

20-PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

Em conformidade com a Lei Federal nº 12.527/2011 e Resolução TCE nº 311/2018, verificamos que a gestão Municipal detém Portal específico vinculando as informações necessárias no site <https://transparencia.saocristovao.se.gov.br/>.

21-NOTA FISCAL ELETRÔNICA

O Município detém mecanismo de emissão de Nota Fiscal





eletrônica e RANF'S - Registro Auxiliar de Nota Fiscal através do site <https://saocristovaose.webiss.com.br/>.

22- TRIBUTOS MUNICIPAIS

O Município detém sitio digital para consulta de tributos municipais através do endereço eletrônico: <http://gestor10.tributosmunicipais.com.br/gestor/views/publico/portaldocontribuinte/>.

Este site comporta consulta aos seguintes tributos: ISS, IPTU, taxas, transporte alternativo, ITBI, autenticação de certidões e emissão de protocolos.

23- CAUC - SERVIÇO AUXILIAR DE INFORMAÇÕES PARA TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

Adimplências financeiras comprovadas:

- Regularidade quanto à tributos , à Contribuições Previdenciárias Federais e à Dívida Ativa da União, (PGFN/RFB);
- Regularidade quanto ao FGTS;
- Regularidade em relação à adimplência financeira em empréstimos e financiamentos concedidos pela União (SAHEM);
- Regularidade perante o Poder Público Federal (CADIN).

Adimplemento na Prestação de Contas de Convênios comprovados:

- SICONV

Adimplemento na Prestação de Contas de Convênios a comprovar:

- Regularidade quanto à prestação de contas de Recursos Federais

recebidos anteriormente (SIAFI);

Obrigações de Transparência comprovadas:

- Encaminhamento do Relatório de Gestão Fiscal RGF;
- Encaminhamento do RREO (SICONFI);
- Encaminhamento de Contas Anuais (STN);
- Encaminhamento da Matriz de saldos contábeis (STN/SICONFI);
- Encaminhamento de Informes para o Cadastro da Dívida Pública – CDP;

Adimplemento de Obrigações Constitucionais ou Legais comprovados:

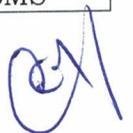
- Exercício de plena competência tributária (STN/CONFI);
- Aplicação mínima de recursos em Educação (FNDE/SIOPE);
- Aplicação mínima dos recursos em Saúde (MS/SIOPS);
- Regularidade Previdenciária.

24- LICITAÇÕES

De acordo com Relatório Circunstanciado emitido pela Comissão Permanente de Licitação segue relação de licitações homologadas no trimestre, especificamente os Pregões Presenciais.

LICITAÇÕES HOMOLOGADAS DE JULHO A SETEMBRO

| LICITAÇÃO | CNPJ |
|---|-------|
| PP SRP 08/2019 - AQUISIÇÃO DE LUMINÁRIAS EM LED | PMSC |
| PP SRP 07/2019- AQUISIÇÃO DE INSTRUMENTOS MÚSICAIS | PMSC |
| PP SRP 09/2019- AQUISIÇÃO DE ÁGUA MINERAL | PMSC |
| PP SRP 09/2019- LIMPEZA E DESINFECÇÃO DE FOSSAS SÉPTICAS | SEMED |
| PP SRP 06/2019- AQUISIÇÃO DE PNEUS | SEMED |
| PP SRP 02/2019- AQUISIÇÃO DE PRODUTOS QUÍMICOS | SAAE |
| PP SRP 01/2019- AQUISIÇÃO DE VÁLVULAS E CORRELATOS | SAAE |
| PP SRP 07/2019- AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA AGENTES DE SAÚDE | SMS |





**SÃO
CRISTÓVÃO**
PREFEITURA



| | |
|---|------|
| PP SRP 05/2019- AQUISIÇÃO DE PONTO ELETRÔNICO | SMS |
| PP SRP 03/2019- ILUMINAÇÃO PÚBLICA NA RODOVIA JOÃO BEBE ÁGUA | PMSC |
| Tomada de Preços nº 01/2019- Reforma da Nova sede da SMTT | PMSC |
| Tomada de Preços nº 02/2019 – Construção da Praça Ernesto Macário de Santana | PMSC |
| Tomada de Preços nº 03/2019- Construção da Praça Arnaldo Ramos de Moura | PMSC |
| Tomada de Preços nº 07/2019- Pavimentação e drenagem da Avenida R2 | PMSC |
| Tomada de Preços nº 05/2019- Pavimentação e drenagem das ruas do Conjunto Lauro Rocha | PMSC |

25- CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, de maneira geral, encontram-se de acordo com as normas vigentes.

São Cristóvão, 30 de Outubro de 2019.


Edson Fontes dos Santos
Controlador Geral do Município



**SÃO
CRISTÓVÃO**
PREFEITURA



CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno relativo ao 3º trimestre de 2019 da Prefeitura Municipal de São Cristóvão foi emitido obedecendo a todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente.


Edson Fontes dos Santos
Controlador Geral do Município