

**2º RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO –  
APURAÇÃO ATÉ 30/06/2023**

**São Cristóvão, 27 de julho de 2023**

## 1. Introdução

Em conformidade com os mandamentos constitucionais, com o disposto nos arts. 67 a 69 da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe e com o que estabelece o art. 3º da Resolução n. 206 do TCE/SE, a Controladoria Geral do Município de São Cristóvão elabora e encaminha o presente Relatório Trimestral de Controle Interno.

O Relatório, em consonância aos anteriormente enviados, apresenta a apuração realizada quanto aos aspectos orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro da gestão municipal no período compreendido até o mês de junho de 2023, nos moldes da Resolução supracitada.

Outrossim, com o intuito de apresentar ao TCE/SE informações a respeito da gestão municipal que possam repercutir, com maior dinamismo, na consolidação do nosso Sistema de Controle Interno, assim como no desiderato de se fazer cumprir com precisão o comando constitucional inserto no art. 74, inc. IV, da Carta Magna, serão demonstradas quais foram as ações de controle realizadas e/ou implementadas, sem perder de vista as dificuldades e carências que, naturalmente, se vislumbram neste processo.

Com tais ponderações, apresentamos este 2º Relatório Trimestral de Controle Interno, cuja estrutura está dividida entre as ações de controle empregadas no período apurado e auditoria orçamentária nos moldes da Resolução n. 206 do TCE/SE.

## 2. Ações de Controle empregadas

### 2.1. Avaliação Interna da Transparência Municipal

A Controladoria Geral do Município tem realizado inspeção no *site* municipal (não acessível em seu molde tradicional na data de subscrição deste Relatório em razão das normas eleitorais) e no Portal da Transparência municipal, com a finalidade de aprimorar e consolidar os meios e a qualidade da informação prestada por estes canais.

Para tanto, o **método basilar utilizado** é a simulação de avaliação a partir do cotejo dos critérios do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe (Resolução TCE/SE nº 311/2018 e Orientação Técnica TCE/SE nº 01/2019 e Resolução 001/2023 - ATRICON) com a observação dos dados constantes nos sites “saocristovao.se.gov.br” e “transparencia.saocristovao.se.gov.br”, no estado em que se encontram na data de apuração.

A partir da inserção dos dados na “Métrica/Matriz de Fiscalização da Transparência Pública”, obtém-se as notas simuladas para cada um dos elementos que neles devem constar, conforme critérios legais específicos.

Num segundo momento, é realizada uma análise qualitativa do produto da observação e da simulação, resultando em recomendações e sugestões, todas com o intuito de adequar o Município, em grau máximo, às normativas alusivas à transparência pública e, ademais, atendendo aos princípios da publicidade, transparência e acesso à informação ao público em geral.

Os critérios oriundos do TCE/SE foram nomeados de “**método basilar**” porquanto a realização de tais inspeções é o momento adequado para que outros critérios que surjam em razão das circunstâncias práticas, da evolução legislativa ou da orientação dos diversos órgãos de controle externo, sejam adotados por esta avaliação e disseminados para toda a gestão.

## **2.2. Rotina de controle na deflagração do processo de contratação pela administração pública**

A Controladoria Geral do Município de São Cristóvão participa do procedimento para contratação no âmbito da administração municipal, ante a deflagração do mesmo, fazendo análise dos documentos iniciais enviados pelos Secretários e Gestores.

Visando o aperfeiçoamento desta técnica de controle prévio, a CGM tem buscado delimitar o que efetivamente é analisado no processo, isto é, seus aspectos financeiro, orçamentário e contábil, a partir dos documentos constantes em anexo na data em que é encaminhado pela Secretaria/Setor responsável, auxiliando, assim, na sua alteração ou complementação e, mais especificamente:

- a) Descritividade dos elementos do Termo de Referência ou do Projeto Básico, inclusive objeto, condições da contratação e itens, conforme o caso, e sem adentrar no critério de conveniência e oportunidade adotado pelo gestor;
- b) Existência de disponibilidade orçamentária para deflagração do processo de contratação pública na dotação especificada;
- c) Regularidade fiscal do pretense contratado, quando for possível identificá-lo desde a deflagração do processo de contratação pública;
- d) Verificação da existência de contratação vigente que possa caracterizar fracionamento de despesa;
- e) Existência e regularidade dos documentos para habilitação do pretense contratado;

f) Adequação da dotação orçamentária selecionada pela Secretaria/Setor, responsável em seu aspecto contábil;

g) Consistência da pesquisa de mercado realizada pela Secretaria/Setor responsável, inclusive os orçamentos anexados, a busca ao banco de preços e os valores apresentados, exceto quando, no que diz respeito aos valores, em razão do caráter técnico-científico do objeto da pretensa despesa, não seja possível sua análise.

Importa ressaltar ainda que as análises são realizadas em caráter consultivo por servidores da Secretaria componentes da “Coordenadoria de Análises”, conforme art. 30 da Lei Complementar Municipal n. 69/2022, dispositivo que, inclusive, ratifica os aspectos ora elencados como componentes da análise.

### 3. Auditoria Orçamentária

O Orçamento para o Exercício de 2023 foi aprovado conforme Lei nº 592/2022 de 30 de dezembro de 2022, alocando recursos na ordem de **R\$ 306.227.773,61 (trezentos e seis milhões e duzentos e vinte e sete mil e setecentos e setenta e três reais e sessenta e um centavos)** para os dois Poderes que compõem a Administração Municipal, assim distribuídos:

### 4. Execução Orçamentária e Financeira

Até o período apurado, durante o exercício financeiro, foram abertos créditos adicionais que suplementaram **R\$ 63.570.109,89 (sessenta e três milhões e quinhentos e setenta mil e cento e nove reais e oitenta e nove centavos)** e anularam **R\$ 63.570.109,89 (sessenta e três milhões e quinhentos e setenta mil e cento e nove reais e oitenta e nove centavos)**.

O total da despesa empenhada no período foi de **R\$ 211.920.135,23 (duzentos e onze milhões e novecentos e vinte mil e cento e trinta e cinco reais e vinte e três centavos)**, a despesa liquidada foi de **R\$ 120.932.153,87 (duzentos e onze milhões e novecentos e vinte mil e cento e trinta e cinco reais e vinte e três centavos)**. A despesa paga totalizou o valor de **R\$ 113.673.665,07 (duzentos e onze milhões e novecentos e vinte mil e cento e trinta e cinco reais e vinte e três centavos)** em conformidade com o Relatório desenvolvido pelo Sistema **GOVNET/LINK3**.

DESPESA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
NO PERÍODO	211.920.264,78	120.932.153,87	113.673.665,07

## 5. Pagamento de Servidores

O montante gasto em vencimentos e vantagens fixas (folha de servidor) no período foi de **R\$ 44.504.266,12 (quarenta e quatro milhões e quinhentos e quatro mil e duzentos e sessenta e seis reais e doze centavos)** conforme informes da Secretaria de Municipal de Governo 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\$ 8.697.190,21 (oito milhões e seiscentos e noventa e sete mil e cento e noventa reais e vinte e um centavos)**. Ao analisar as guias de recolhimento, bem como os comprovantes de pagamento, pudemos perceber que os impostos devidos foram pagos em dia. Os pagamentos de GPS e GFIP referente ao segundo trimestre do exercício 2023 foram realizados dentro do prazo legal, sem incidência de multa e juros.

## 7. Receita Orçamentária

A receita inicial prevista para o Município de São Cristóvão foi de **R\$ 326.902.950,09 (trezentos e vinte e seis milhões e novecentos e dois mil e novecentos e cinquenta reais e nove centavos)** e a arrecadação no período, da receita corrente e de capital foi de **R\$ 151.878.803,27 (cento e cinquenta e um milhões e oitocentos e setenta e oito mil e oitocentos e três reais e vinte e sete centavos)**.

RECEITAS	ESTIMADA NO EXERCÍCIO	ARRECADADO NO PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	296.023.356,34	150.696.718,64
RECEITAS DE CAPITAL	30.879.593,75	1.182.084,63
<b>TOTAL</b>	<b>326.902.950,09</b>	<b>151.878.803,27</b>

## 8. Almoxarifado e Patrimônio

O montante de bens permanentes adquiridos no período apurado somou o montante de **R\$ 933.001,24 (novecentos e trinta e três mil e um real e vinte e quatro centavos)** 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 acontecido e que os itens têm sido cadastrados no Sistema *GOVNET/LINK3*

O montante de aquisições de materiais de consumo acumula, no período, o valor de **R\$ 3.453.400,17 (três milhões e quatrocentos e cinquenta e três mil e quatrocentos reais e dezessete centavos)** de acordo com a despesa liquidada na categoria econômica *material de consumo*.

## 9. Subsídios.

Os subsídios do Prefeito, Vice Prefeito e Secretário para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 464/2020 de 17 de novembro de 2020, em **R\$ 27.293,32 (vinte e sete mil e duzentos e noventa e três reais e trinta e dois centavos)**, **R\$ 18.195,55 (dezoito mil e cento e noventa e cinco reais e cinquenta e cinco centavos)** e **R\$ 10.128,90 (dez mil e cento e vinte e oito reais e noventa centavos)** respectivamente.

## 10. Repasse ao Poder Legislativo.

O total do repasse para o Poder Legislativo durante o período apurado foi de **R\$ 4.394.256,78 (quatro milhões e trezentos e noventa e quatro mil e duzentos e cinquenta e seis reais e setenta e oito centavos)** dando continuidade ao cumprimento da obrigação constitucional de fazer os repasses mensais necessários para o funcionamento da Câmara de Vereadores de acordo com a previsão nos artigos 29 e 29-A da Constituição Federal de 1988 e no artigo 28 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

## 11. Diárias

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos. Totalizando o montante de **R\$ 288.410,00 (duzentos e oitenta e oito mil e quatrocentos e dez reais)** liquidadas com base nos valores fixados pelo Decreto Municipal nº 493/2021 e o Decreto Municipal nº 374/2023.

## 12. Sentenças Judiciais

Até junho de 2023 a despesa com sentenças judiciais e incluem somou o montante de **R\$ 1.907.315,47 (um milhão e novecentos e sete mil e trezentos e quinze reais e quarenta e sete centavos)** conforme relatório do Sistema GOVNET/LINK3.

## 13. Amortização da Dívida Interna

No período apurado os pagamentos referentes à amortização da dívida interna no que concerne aos parcelamentos estabelecidos pela Administração Pública o valor pago foi de **R\$ 2.563.588,14 (dois milhões e quinhentos e sessenta e três mil e quinhentos e oitenta e oito reais e quatorze centavos)**.

## 14. Obras e Instalações

De acordo com o relatório da despesa liquidada, no período o Município investiu em obras o montante de **R\$ 2.524.133,59 (dois milhões e quinhentos e vinte e quatro mil e cento e trinta e três reais e cinquenta e nove centavos)**. Em análise do Módulo Patrimônio do Sistema GOVNET/LINK3, verificamos a inserção de todas as obras no campo patrimonial (medições) do Município.



## 15. Material de Distribuição Gratuita

No período houve despesa com Material de Distribuição Gratuita no valor de **R\$ 3.000.189,72 (três milhões e cento e oitenta e nove reais e setenta e dois centavos)**. A distribuição dos materiais foram oriundas da Secretaria Municipal de Saúde, e da Secretaria Municipal de Assistência Social e Trabalho, contemplando medicamentos e materiais hospitalares, bem como kit de cestas básicas parametrizado pela Lei de Benefícios Eventuais nº 313/2017.

## 16. Nota Fiscal Eletrônica

O Município detém mecanismo próprio de emissão de Nota Fiscal eletrônica e RANF'S – Registro Auxiliar de Nota Fiscal através do site <https://saocristovao.se.webiss.com.br/>.

## 17. 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.

## 18. Licitações

De acordo com Relatório Circunstanciado emitido pela Comissão Permanente de Licitação, bem como da Comissão Especial de Licitação de Obras, segue relação de licitações homologadas no segundo trimestre.



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO



CIDADE  
MAIS ANTIGA  
DO BRASIL



United Nations  
Educational, Scientific and  
Cultural Organization



## Comissão Especial de Obras



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO

RELAÇÃO DE PROCESSOS LICITATÓRIOS

HOMOLOGADOS

ABRIL a JUNHO /2023

TIPO	OBJETO	PROCESSO	EMPRESA VENCEDORA	VALOR CONTRATADO	DATA HOMOLOGAÇÃO	DATA PUBLICAÇÃO
Carta Convite nº 02/2023	execução das obras/serviços de pavimentação da Rua "B", do Loteamento Rosa do Oeste, bairro Eduardo Gomes, fésité Município de São Cristóvão/SE.	003.2023.0005/PMSC	Sergipe Empreendimentos Ltda. - EPP	R\$ 97.149,57	04/04/2023	05/04/2023
Tomada de Preços nº 03/2023	execução das obras/serviços de reurbanização da Praça no Povoado Colônia Miranda, neste Município de São Cristóvão/SE.	003.2023.0008/PMSC	Coimbra Serviços e Construções - EPP	R\$ 383.880,07	17/04/2023	18/04/2023
Tomada de Preços nº 06/2023	execução das obras/serviços de construção da Praça Ernesto Macário de Santana (antiga Praça Costa e Silva), localizada na Rua Burburum, Centro, São Cristóvão/SE	003.2023.0077/PMSC	Univero Serviços Terceirizados Ltda. - EPP	R\$ 930.536,58	19/04/2023	20/04/2023
Tomada de Preços nº 02/2023	fornecimento e instalação de 24 (vinte e quatro) abrigos modulares para paradas de ônibus em diversas localidades neste Município de São Cristóvão/SE	003.2023.0011/PMSC	Bessa Construções e Empreendimentos Eireli - EPP	R\$ 568.231,04	20/04/2023	24/04/2023
Tomada de Preços nº 01/2023	elaboração do estudo preliminar e dos projetos básicos e executivos de urbanismo, arquitetura, paisagismo e complementares de engenharia, além do orçamento das obras, memorial descritivo e especificações complementares e licença ambiental, para execução do Parque Linear da Paz, localizado no bairro Eduardo Gomes	003.2023.0004/PMSC	Muti Santana Engenharia e Consultoria Ltda.	R\$ 149.895,70	04/05/2023	05/05/2023
Tomada de Preços nº 07/2023	serviços de engenharia e arquitetura para a elaboração do Plano Local de Habitação de Interesse Social - PLHIS, no Município de São Cristóvão, de acordo com as diretrizes gerais da Política Federal e Municipal de Interesse Social e, assim, da Lei nº 11.124/2005, contemplando as seguintes etapas/produzidos: (1) proposta metodológica; (2) diagnóstico do setor habitacional e (3) estratégia de ação	003.2023.0018/PMSC	M&C Engenharia Ltda.	R\$ 188.016,40	18/05/2023	17/05/2023
Tomada de Preços nº 05/2023	execução das obras e serviços de drenagem e pavimentação granítica de ruas no Povoado Colônia Miranda, neste Município de São Cristóvão/SE.	003.2023.0079/PMSC	Bessa Construções e Empreendimentos Eireli - EPP	R\$ 778.168,67	31/05/2023	01/06/2023

## DLC

	Pregão nº	Modalidade	OBJETO	Data da Homologação	PUBLICAÇÃO
1	06/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	Registro de preço para eventual e futura aquisição de materiais e equipamentos de construção e correlatos, para atender às necessidades de manutenção e conservação dos bens públicos deste Município, e compor os estoques do Setor de Almoxarifado, conforme detalhamento, quantidades e demais condições.	02.05.2023	13.03.2023
2	07/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	A presente Licitação tem por objeto o A presente Licitação tem por objeto o Sistema de Registro de Preços para futura e eventual aquisição de Equipamentos e Materiais de Informática e Software, conforme condições, quantidade e exigências estabelecidas neste Edital e seus anexos.	05.06.2023	04.04.2023
3	10/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	A presente Licitação tem por objeto o Registro de Preços para futura aquisição de material de limpeza, para atender as demandas da Prefeitura Municipal (Secretarias) e órgãos participantes, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste instrumento.	10.05.2023	24.03.2023
4	11/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	Registro de preço para aquisição de milheiros de paralelepípedos para atender às necessidades de manutenção e conservações das vias públicas do Município de São Cristóvão, durante o período de 12 meses, conforme as especificações e condições fixadas no Anexo I – Termo de Referência, do Edital.	26.04.2023	10.04.2023
5	12/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	Sistema de Registro de Preços Aquisição de alimentos, materiais e utensílios de copa e cozinha, visando a manutenção e a implementação das atividades necessidades das Secretarias do Município de São Cristóvão/Se.	11.05.2023	13.04.2023

6	13/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	Sistema de Registro de Preços para futura aquisição com instalação de equipamento de ar condicionado, modelo Tipo SPLIT, para atender as demandas da Prefeitura Municipal (Secretarias) e órgãos participantes, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste instrumento.	09.05.2023	13.04.2023
7	14/2023 PMSC	Pregão Eletrônico	Registro de Preços para futura aquisição de material de expediente, para atender as demandas da Prefeitura Municipal (Secretarias) e órgãos participantes, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste instrumento.	27.06.2023	10.05.2023
8	01_2023 SAAE	Pregão Eletrônico	Registro de Preços para a aquisição de fornecimento parcelado de Sulfato de Alumínio Líquido, Peróxido de Hidrogênio e Hipoclorito de Cálcio, destinadas ao tratamento da água deste município, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no Edital e seus anexos.	25.04.2023	15.03.2023
9	02_2023 SAAE	Pregão Eletrônico	contratação de empresa especializada para serviço de implantação de rede de abastecimento de água nas localidades da zona rural no município de São Cristóvão. Conforme o constantes neste Edital e seus anexos.	18.04.2023	31.03.2023
10	03_2023 SAAE	Pregão Eletrônico	A presente Licitação tem por objeto a Aquisição de peças para serem utilizadas na manutenção da rede e na captação de água para o fornecimento de água para atender a população do Município de São Cristóvão – Se. Conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste Edital e seus anexos	09.06.2023	16.05.2023

11	04_2023 SAAE	Pregão Eletrônico	Registro de Preços para Aquisição de Hidrômetro Unijato de Transmissão Magnética – Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE, em São Cristóvão – SE. Conforme descrições constantes no Anexo I – Termo de Referência do Edital.	12.06.2023	17.05.2023
12	05_2023_SAAE	Pregão Eletrônico	Registro de Preços para Aquisição de TUBOS E CONEXÕES DE PVC PBA classe 12 para rede de abastecimento de água serem instalados no município de São Cristóvão, em São Cristóvão – SE. Conforme descrições constantes no Anexo I – Termo de Referência do Edital.	27.06.2023	30.05.2021
13	02_2023 SEMAS	Pregão Eletrônico	registro de preços visando futuras contratações de empresas especializadas, para aquisição de Cestas de Alimentos destinadas a pessoas e famílias em situação de vulnerabilidade e em situação de insegurança alimentar, do município de São Cristóvão/SE, a serem adquiridas com recursos próprios, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste Edital e seus anexos.	26.04.2023	28.03.2023
14	03_2023 SEMAS	Pregão Eletrônico	Registro de preços visando futuras contratações de empresas especializadas, para fornecimento, sob demanda de alimentação (tipo gêneros alimentícios perecíveis e não perecíveis), neste compreendidos gêneros alimentícios perecíveis (hortifrutigranjeiro e carnes) e não perecíveis (processados e ultraprocessados) para prestação dos serviços parcelados com fornecimento contínuo, destinado às unidades vinculadas a Secretaria Municipal de Assistência Social. Conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste Edital e seus anexos	06.06.2023	11.05.2023

15	04_2023 SEMED	Pregão Eletrônico	Registro de preços para eventual contratação de empresa especializada no serviço de limpeza e desinfecção de fossas sépticas (efluentes sanitários) e manutenção/higienização de água potável para atender as necessidades das Secretarias do Município de São Cristóvão/SE, conforme planilha de descrição e quantificação descrita neste Termo de Referência (anexo I).	15.06.2023	25.05.2023
----	---------------	-------------------	---	------------	------------

#### 19. Gastos com ensino

Os índices obtidos baseiam-se no RREO do MDE, até o período, com revisão da Assessoria Contábil, que indica o percentual de **25,80%**. Para o FUNDEB constata-se o índice de **85,85 %** para despesa com o magistério.

#### 20. Aplicação em Saúde - Recursos Próprios.

O índice obtidos no RREO até o período apurado e revisado pela Assessoria Contábil do Município foi de **20,65%**

#### 21. Despesa com Pessoal

A despesa total com pessoal até o mês de **Junho** é de **39,21%** conforme Relatório da Assessoria Contábil de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 e da Lei de Responsabilidade Fiscal.

#### 21. Conclusão

Pela análise dos dados obtidos através de documentos e recursos tecnológicos postos à nossa disposição, feitos os destaques contidos no bojo do presente Relatório de Controle Interno, concluímos que os procedimentos adotados pelos órgãos, de maneira geral, encontram-se de acordo



com as normas vigentes.

São Cristóvão, 27 de Julho de 2023.

**Maria Lucimara dos Santos Souza**

Secretária Chefe de Controle Interno



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO



CIDADE  
MAIS ANTIGA  
DO BRASIL



United Nations  
Educational, Scientific and  
Cultural Organization



## CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno relativo ao 2º trimestre de 2023 da Prefeitura Municipal de São Cristóvão foi emitido obedecendo a todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente.

**Maria Lucimara dos Santos Souza**

Secretária Chefe de Controle Interno