



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

**ÍNDICE**

- I – INFORMAÇÕES**
- II – INTRODUÇÃO E OBJETO**
- III – FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE**
- IV – PLANEJAMENTO**
- V – RESULTADO DO CONTROLE**
- VI - LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL**
- VII – PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO**
- VIII - ENTREGA DE INFORME MENSAL AO SAGRES**
- IX – CONCLUSÃO**

**RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO**

**I – INFORMAÇÕES**

---

Fundo Municipal de Assistência Social  
CNPJ Nº 14.600.158/0001-07  
Valeria Souza Lopes de Almeida  
Praça Nossa Senhora do Amparo, s/n  
Período de Exame: **01.01.2022 a 31.12.2022**

**II – INTRODUÇÃO E OBJETO**

---

Em cumprimento ao mandamento Constitucional e as disposições da Lei Complementar n.º 101/2000, Resolução TCE nº 206 de 1º de novembro de 2001, a Coordenadoria de Controle Interno deste Município, criada através da Lei nº 458, de 07 de dezembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao exercício de 2022, cujos resultados relatamos abaixo:



**ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**III – FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE.**

---

Os trabalhos do controle interno foram conduzidos de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública, assim como respeitou as normas e procedimentos constantes na Resolução n.º 206/2001, de 1º de novembro de 2001, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados, principalmente, as seguintes fontes e critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal n.º 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal n.º 8.666/1993 e alterações – Instituem normas para licitações e contratos na Administração Pública;
- Lei complementar n.º 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências;
- Lei Municipal nº 058 de 01 de julho de 2021 – Diretrizes para o Exercício de 2022 – LDO;
- Lei Municipal nº 083, de 26 de novembro de 2021 – Estima a receita e fixa a despesa para o Exercício Financeiro de 2022 – LOA;
- Lei Municipal nº 086, de 07 de dezembro de 2021, dispõe sobre o Plano Plurianual de Aplicação – PPA, para os Exercícios 2022/2025;
- Resoluções e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da secretaria do Tesouro Nacional.

**Os principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:**

- Levantamento de dados orçamentários, financeiros e patrimoniais no sistema Contábil, confrontando-os com a documentação suporte;
- Conferência de cálculo;
- Exame de processos de despesas;
- Exame nos Documentos de Receitas;
- Exame nos controles do material permanente;
- Exame nos controles do material de consumo;



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

- Exames em Procedimentos Licitatórios, envolvendo Contratos, Termos Aditivos, Adesão a Ata de Registro de Preço, Dispensa Emergencial, Inexigibilidade e Pregão Presencial.
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de Convênios e prestação de Contas.

**Os trabalhos do controle interno abrangem o período de 01.01.2022 a 31.12.2022 e alcançaram as áreas a seguir relacionadas:**

- Orçamento inicial e suas alterações;
- Execução Orçamentária e Financeira;
- Contabilidade;
- Licitações;
- Restos a pagar.

#### **IV – PLANEJAMENTO**

- Orçamento inicial e suas alterações;

A receita orçamentária foi fixada em **R\$ 631.000,00 (seiscentos e trinta e um mil reais), assim distribuídos:**

Receitas Correntes	631.000,00
Receitas de Capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>631.000,00</b>
Despesas Correntes	2.506.606,91
Despesas de Capital	34.370,00
Amortização de Dívida	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.540.976,91</b>

#### **V - RESULTADO DO CONTROLE**

##### **5.1 DA ANÁLISE FINANCEIRA:**

A Receita orçamentária arrecadada durante o ano de 2022, totalizou em **R\$631.000,00 (seiscentos e trinta e um mil reais)**.

<b>FONTES DE RECEITA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	631.000,00
Receita de Capital	0,00



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

<b>TOTAL</b>	<b>631.000,00</b>
--------------	-------------------

As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em **31/12/2022, importava em R\$ 509.346,60 (quinhentos e nove mil e trezentos e quarenta e seis reais e sessenta centavos)**, assim distribuídos.

CAIXA	0,00
Bancos c/ movimento	733,09
Bancos c/ vinculada	508.613,51
<b>TOTAL</b>	<b>509.346,60</b>

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$509.346,60 (quinhentos e nove mil e trezentos e quarenta e seis reais e sessenta centavos)**. As diferenças entre saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informados através das conciliações bancárias.

## 5.2 – RECEITA EXTRA ORÇAMENTÁRIA:

No que concerne à receita extra-orçamentária do período, observa-se que esta importou em **R\$ 1.354.956,01 (um milhão e trezentos e cinquenta e quatro mil e novecentos e cinquenta e seis reais e um centavo)**, assim consolidadas e desdobradas:

<b>VALORES RESTITUÍVEIS E COMPENSÁVEIS</b>	<b>ANUAL</b>	<b>ACUMULADO</b>
INSS	125.551,98	125.551,98
IRRF	23.059,64	23.059,64
IRRF SERVIÇOS	838,87	838,87



**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

ISS	9.403,14	9.403,14
PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.023,80	1.023,80
EMPRESTIMO CONSIGNADO BANESE	33.165,00	33.165,00
DESCONTO CARDBR	4.945,68	4.945,68
DESCONTO SINDISERV	866,85	866,85
AJUPREV INSTITUTO DE PREV. DO MUN. DE ARACAJU	2.481,57	2.481,57
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>201.336,53</b>	<b>201.336,53</b>

### 5.3 – ABERTURA DE CRÉDITOS:

Foram abertos no período os créditos adicionais no montante de **R\$ 1.513.636,91 (um milhão e quinhentos e treze mil e seiscentos e trinta e seis reais e noventa e um centavos)**, para abertura destes créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Créditos Suplementares	R\$ 1.513.636,91
Crédito Especiais	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.513.636,91</b>

### 5.4 RECEITAS E DESPESAS

<b>ENTRADAS NO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>			
<b>RECEITAS</b>		<b>PERÍODO</b>	
Receita Orçamentária			1.063.802,69
Receita Extra Orçamentária			201.336,53
Transferência Financeira	-----	-----	-----
<b>Sub - Total</b>			<b>1.265.139,22</b>

<b>SAÍDAS DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA (LIQUIDADAS)</b>			
<b>DESPESAS</b>		<b>PERÍODO</b>	
Despesa			2.494.141,38





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Orçamentária			
Despesa Extra Orçamentária			183.711,36
<b>Sub - Total</b>			<b>2.677.852,74</b>

**RESUMO**

MESES			PERÍODO
Entradas			1.265.139,22
Saídas			2.677.852,74
<b>Saldo p/o mês seguinte</b>			<b>-1.412.713,52</b>

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIA				ACUMULADO
<b>1-RECEITA TOTAL</b>				<b>1.265.139,22</b>
-) R. DE OPERAÇ. DE CRÉDITO	---		---	---
-) R. DE PRIVATIZAÇÕES	---	---	---	---
-) R. DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	---	---	---	---
-) R. DE AMORTIZAÇÃO	---	---	---	---
<b>2-RECEITA AJUSTADA</b>				<b>1.265.139,22</b>

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL**

3-DESPESA TOTAL				2.677.852,74
-) ENC. DA DIVIDA INTERNA	---	---	---	---
-) ENC. DA DIVIDA EXTERNA	---	---	---	---
-) AMORTIZ. DA DIVIDA INTERNA	---	---	---	---



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

-) AMORTIZ. DA DIVIDA EXTERNA	---	---	---	---
-) CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS	---	---	---	---
<b>4-DESPESA AJUSTADA</b>				<b>2.677.852,74</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL</b>				
<b>5-RESULTADO PRIMÁRIO (2-4)</b>				<b>-1.412.713,52</b>
<b>5-RESULTADO NOMINAL (1-3)</b>				<b>-1.412.713,52</b>

## VI - LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

### 6.1 – DOAÇÕES

No exercício de 2022 em exame, considerando a despesa efetivamente liquidada, observa-se que a Prefeitura aplicou recursos da rodem de **R\$160.160,00 (cento e sessenta mil e cento e sessenta reais)** com doações a pessoas carentes, assim distribuídos:

Outros Auxílios	560,00
Material Distribuição Gratuita	159.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>160.160,00</b>

Destacamos a existência do art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00, Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados.

### 6.2 - DIÁRIAS

No exercício foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos, no valor de **R\$ 300,00 (trezentos reais)**. As diárias são pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº 026 de 12 de janeiro de 2017 e na Resolução 297/2016, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

## VII – PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

### 7.1 – Bens Móveis

Os bens móveis adquiridos neste exercício totalizaram **R\$34.345,35 (trinta e quatro mil e trezentos e quarenta e cinco reais e trinta e cinco centavos)**. Verificamos, por amostragem, os bens adquiridos e constatamos que foram devidamente tombados, conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 160/92.

ANO 2022	VALOR – R\$
<b>TOTAL</b>	<b>34.345,35</b>

### 7.2 ALMOXARIFADO

No final do período em análise, o Almojarifado totalizou a soma de **R\$ 352.687,97 (trezentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e oitenta e sete reais e noventa e sete centavos)**, conforme na tabela abaixo:

MÊS	VALOR – R\$
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 352.687,97</b>

### VIII – ENTREGA DE INFORME MENSAL AO SAGRES

Atendendo a Resolução TCS/SE nº 278/2013, foram entregues os informes mensais deste período, dentro do prazo previsto nesta Resolução, consoante demonstrativo abaixo e Resolução atual nº 305 de 16 de março de 2017 – SAGRES:

ÓRGÃO	COMPETÊNCIA	ESPECIFICAÇÃO	RECIBO	DATA DA ENTREGA
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 01/2022	SAGRES	682fb1a1cc527fc71e50d39bd0a0df1c	14/02/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 02/2022	SAGRES	bc9c93a1de2bbb416b7d5889fb2b307e	14/03/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 03/2022	SAGRES	fbf9115a755d91e950410d7599a74113	12/04/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 01/2022	SAGRES	1185d741f227f9e3a207e59dc6017bc1	25/02/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE	SAGRES	935b6f360f08c9ca49dc59a	28/03/2022



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

	CONTAS FMAS 02/2022		51dfc4a28	
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 03/2022	SAGRES	af154a05fe66d12691cee44 a305417d8	27/04/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 04/2022	SAGRES	a0daa4672c3169072740ae 735f5c4626	13/05/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 05/2022	SAGRES	db763b72bed7ab1ce6b760 8f3870561a	15/06/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 06/2022	SAGRES	be2550a4ee01c8cbbc2129f 5ae9d4a0c	12/07/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 04/2022	SAGRES	3f1d4fd7af0d9eeb9e6593a 30aa5650d	25/05/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 05/2022	SAGRES	5f4be4fef12b8310411dfab7 55c459ef	28/06/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 06/2022	SAGRES	357432871bd2473bfa0dcf8 c937bae1c	26/07/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 07/2022	SAGRES	e6e9155f09cb13a75dbb392 6c3f81064	12/08/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 08/2022	SAGRES	3bf46ab3742e5ccafa90d7ac 4437c369	13/09/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 09/2022	SAGRES	1f6fc7c4df9d350e7d049d44 0eda6944	13/10/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 07/2022	SAGRES	7dd3e759f2b43cdabf46382 ebe30b056	25/08/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 08/2022	SAGRES	a6e6b3575dad6611035647 4ee0aba632	19/09/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 09/2022	SAGRES	43bb5069419f27a3020f574 ef8939722	27/10/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 10/2022	SAGRES	4cd78436e02a8363dac861 bb5664132f	11/11/2022





**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 11/2022	SAGRES	2068a0e6c89c162eacfbfc7db10bb982	12/12/2022
ASSISTÊNCIA	FOLHA DE PAGAMENTO FMAS 12/2022	SAGRES	a64577d9a14ae8d1539ac8b57000e82f	11/01/2023
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 10/2022	SAGRES	75cbd5bb85e9415ada5401d59181bce9	23/11/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 11/2022	SAGRES	bf4f62f20d7d335517c23144916775bd	27/12/2022
ASSISTÊNCIA	PRESTAÇÃO DE CONTAS FMAS 12/2022	SAGRES	39746bfe4624334ea3413d83b7fc2453	11/01/2023

## **IX - CONCLUSÃO**

---

O desiderato deste exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais do Fundo Municipal de Assistência Social de Riachão do Dantas, de forma a nos permitir um conhecimento geral acerca do funcionamento deste Poder Executivo.

Desse modo, o Controle Interno, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal n. 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais, elaborou o sobredito relatório, a fim de subsidiar o Controle Externo, além de utilizar os dados como parâmetro de melhoria, buscando, assim, retificar as incongruências e debelar as lacunas.

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



**ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

da execução orçamentária, encaminhamos as informações colhidas, as quais estão condensadas nos itens acima enumerados.

Um dos fatores de maior relevância é o processo de atuação da secretaria de assistência durante a pandemia com efetiva participação no acolhimento as famílias de vulnerabilidade social, através de seus programas, fortalecendo o combate à fome, aos abusos, violência doméstica e sofrimento psicológico devido as incertezas provocadas pela pandemia.

Ressalto e irei dar conhecimento a gestora do fundo municipal de assistência social e gestora do município e aumento de forma expressiva com relação aos restos a pagar referente ao exercício de 2022.

Em remate, afirmar-se que os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório estão devidamente arquivados por este Setor de Controle Interno, à disposição dos Órgãos de Controle Externo.

Riachão do Dantas, 20 de abril de 2023.

  
**Marcio Alves Candido**  
**Secretário Municipal de Controle Interno**



**ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE RIACHÃO DO DANTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**

**C E R T I D ã O**

Certifico para os devidos fins que, o Relatório de Controle Interno, relativo ao exercício de 2022, apurou a função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4.320/64, de 17/03/64, bem como às respectivas 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, portanto, 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.

Riachão do Dantas/SE, 20 de abril de 2023.

**Marcio Alves Candido**

**Secretário Municipal de Controle Interno**