



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO/SE DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA



1º TRIMESTRE DE 2024

Frei Paulo/SE
Abril/2024



Sumário

1 – INTRODUÇÃO	3
2 – IDENTIFICAÇÃO	3
3 – CAMPO DE AUDITORIA	3
3.1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO	3
3.2 – RECEITAS E TESOURARIA	3
3.3 – DESPESAS	4
3.4 – PATRIMÔNIO	6
3.5 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL	7
3.6 – DAS LICITAÇÕES, CONTRATOS, ADITIVOS E ADESÃO A ATAS DE REGISTROS DE PREÇOS.	9
TIPO: ADITIVOS	9
TIPO: PREGÃO PRESENCIAL	11
TIPO: DISPENSA DE LICITAÇÃO	12
TIPO: INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO	13
3.7 – AÇÕES	15
3.8 – ATIVIDADES DE CONTROLE, OBSERVAÇÕES IMPORTANTES, PROCEDIMENTOS IRREGULARES E/OU RECOMENDAÇÕES	15
4 – CONCLUSÃO	16
5 – PARECER	16



1 – INTRODUÇÃO

Em cumprimento as determinações legais e em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, alterada pela Resolução 226, de 12 de fevereiro de 2004, o Controle Interno desde Poder Legislativo, disposto através da Lei nº 627, de 28 de dezembro de 2023, do Município de Frei Paulo/SE, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **1º trimestre do exercício de 2024**, cujos resultados relatamos abaixo:

2 – IDENTIFICAÇÃO

Órgão: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE

Presidente: Antônio Fernandes Andrade Júnior

Período: 01 de janeiro a 31 de março de 2024.

3 – CAMPO DE AUDITORIA

3.1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 588/2021, de 10 de novembro de 2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do Exercício de 2024 foi aprovada através da Lei Municipal nº 610/2023, de 23 de maio de 2023, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual do exercício de 2024 foi aprovada pela Lei Municipal nº 622, de 12 de dezembro de 2023, que fixou a despesa do Poder Legislativo em **R\$ 2.500.000,00 (dois milhões e quinhentos mil reais)**, assim distribuídos:

Despesas Correntes	2.382.000,00
Despesa de Capital	118.000,00
Total	2.500.000,00

3.2 – RECEITAS E TESOURARIA

3.2.1 - O total repassado pelo Poder Executivo no período em análise (janeiro, fevereiro e março) totalizou **R\$ 727.546,38 (setecentos e vinte e sete mil quinhentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos)** que gera um acumulado no exercício de **R\$ 727.546,38 (setecentos e vinte e sete mil quinhentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos)**. Segue abaixo um breve demonstrativo da receita da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, considerando-se os valores arrecadados até o trimestre:

Competência	Repasses (R\$)
Janeiro	242.515,46
Fevereiro	242.515,46
Março	242.515,46
Total	727.546,38
Acumulado até período	727.546,38

3.2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registrada na contabilidade em 31/03/2024, importava em **R\$ 237.615,86 (duzentos e trinta e sete mil seiscientos e quinze reais e oitenta**



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

e seis centavos), comprometidos por restos a pagar, assim distribuídos:

Banco c/movimento	R\$ 237.615,86
Total	R\$ 237.615,86

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\$ 237.615,86 (duzentos e trinta e sete mil seiscentos e quinze reais e oitenta e seis centavos)**.

3.2.3 – A receita extraorçamentária do trimestre importou em R\$ 162.492,83 (cento e sessenta e dois mil quatrocentos e noventa e dois reais e oitenta e três centavos), o que gerou um acumulado da receita extraorçamentária no exercício de **R\$ 162.492,83 (cento e sessenta e dois mil quatrocentos e noventa e dois reais e oitenta e três centavos)**, sendo que deste total há um cancelamento de ingressos no valor **R\$ 61.561,46 (sessenta e um mil quinhentos e sessenta e um reais e quarenta e seis centavos)**, gerando assim total de receita extraorçamentária efetivamente realizada no valor de **R\$ 100.931,37 (cem mil novecentos e trinta e um reais e trinta e sete centavos)**, assim distribuídos:
assim distribuídos:

Contas Devedoras	Saldo Anterior	No período (janeiro a março)	Acumulado	Cancelamento de Ingresso
Salário Família	0,00	245,94	245,94	183,90
Contas Credoras				
INSS	0,00	51.273,23	51.273,23	19.055,88
IRRF	0,00	59.337,78	59.337,78	22.506,00
Pensão Alimentícia	0,00	2.824,00	2.824,00	1.129,60
Empréstimo Banese		34.249,45	34.249,45	13.699,78
Empréstimo Caixa Econômica Federal	0,00	14.562,43	14.562,43	4.986,30
Total	0,00	162.492,83	162.492,83	61.561,46

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

3.3 – DESPESAS

A despesa empenhada no trimestre atingiu o montante de **R\$ 2.189,477,62 (dois milhões cento e oitenta e nove mil quatrocentos e setenta reais e sessenta e dois centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 503.330,52 (quinhentos e três mil trezentos e trinta reais e vinte e dois centavos)**. Do volume das despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste trimestre a



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

importância de **R\$ 503.330,52** (quinhentos e três mil trezentos e trinta reais e cinquenta e dois centavos).

Período	Empenhos (R\$)	Liquidações (R\$)	Pagamentos (R\$)
Até o trimestre anterior	-	-	-
Neste Trimestre	R\$ 2.189,477,62	R\$ 503.330,52	R\$ 503.330,52
Acumulado	R\$ 2.189,477,62	R\$ 503.330,52	R\$ 503.330,52

3.3.2 – A despesa extraorçamentária do trimestre totalizou em **R\$ 123.238,41** (cento e vinte e três mil duzentos e trinta e oito reais e quarenta e um centavos). O total acumulado da despesa extraorçamentária no exercício atingiu **R\$ 123.238,41** (cento e vinte e três mil duzentos e trinta e oito reais e quarenta e um centavos), sendo que deste total há um cancelamento de dispêndio no valor **R\$ 22.307,04** (vinte e dois mil trezentos e sete reais e quatro centavos), gerando assim total de despesa extraorçamentária efetivamente realizada no valor de **R\$ 100.931,37** (cem mil novecentos e trinta e um reais e trinta e sete centavos), assim distribuídos:

Contas Devedoras	No período (janeiro a março)	Acumulado	Cancelamento Dispêndio acumulado	Saldo Atual
Salário Família	121,86	121,86	59,82	0,00
Contas Credoras				
INSS	42.630,00	42.630,00	10.412,65	0,00
IRRF	48.666,35	48.666,35	11.834,57	0,00
Pensão Alimentícia	1.694,40	1.694,40	0,00	0,00
Empréstimo Banese	20.549,67	20.549,67	0,00	0,00
Empréstimo Caixa Econômica Federal	9.576,13	9.576,13	0,00	0,00
Total	123.238,41	123.238,41	22.307,04	0,00

3.3.3 – A Câmara Municipal de Frei Paulo/SE encerrou o exercício de 2023 com restos a pagar comprometido com disponibilidade de caixa no valor de **R\$ 39.600,00** (trinta e nove mil seiscentos reais), assim distribuídos:

Restos a Pagar Não Processados de 2023

Descrição	Restos a Pagar	Valor Pago (janeiro a março)	Saldo a Pagar
52.746.580 ANA CARLA SANTOS NASCIMENTO	16.800,00	4.200,00	12.600,00
BRUNO DE OLIVEIRA CORREA DANTAS	800,00	0,00	800,00
EMPREENDER CONSTRUÇOES E SERVICOS LTDA	17.000,00	17.000,00	0,00



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

PROFICIÊNCIA CONSULTORIA E ASSESSORIA LTDA	-	5.000,00	5.000,00	0,00
Valor Total		39.600,00	26.200,00	13.400,00

3.3.4 – Créditos Adicionais no Período

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais)**. Para abertura desses créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Decreto 02/2024 - Crédito Suplementar	R\$ 150.000,00
Total	R\$ 150.000,00

3.3.5 – Diárias

No período, foram concedidas diárias aos servidores e vereadores do Poder Legislativo Municipal, no valor total de **R\$ 25.900,00 (vinte e cinco mil novecentos reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas de acordo com a Resolução TC nº 297, de 11 de agosto de 2016, e 325, de 27 de junho de 2019.

3.3.6 – Fretes e Transporte de Pessoas

Não houve fretes em geral e transporte de pessoas no período.

3.4 – PATRIMÔNIO

3.4.1 - O patrimônio do Poder Legislativo é controlado por meio de sistema informatizado, estando todos devidamente registrados. Abaixo segue o demonstrativo do balancete patrimonial no trimestre:

Inventário Patrimonial - Sintético					
Grupo	Valor de Entrada	Valor Residual	Valor Depreciável	Depreciação Acumulada	Valor Líquido Contábil
3099 - Outros Materiais de Consumo	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00
5206 - Aparelhos e Utensílios Domésticos	2.907,69	290,77	2.616,92	1.113,77	1.793,92
5217 - Equipamentos Para Áudio, Vídeo e Foto	21.339,80	2.133,98	19.205,82	14.640,60	6.699,20
5218 - Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.399,50	439,95	3.959,55	3.959,55	439,95
5219 - Equipamentos de Processamento de Dados	915,00	91,50	823,50	823,50	91,50
5224 - Mobiliário Em Geral	29.066,90	2.906,69	26.160,21	20.359,64	8.707,27
5240 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	115,00	11,50	103,50	103,50	11,50
5241 - Móveis e Utensílios	19.555,02	1.955,50	17.599,52	6.625,81	12.929,22
5242 - Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	1.200,00	120,00	1.080,00	1.080,00	120,00



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

5243 - Bens Informática	69.767,52	6.976,75	62.790,77	42.632,40	27.135,12
5246 - Bens Imóveis de Uso Comum do Povo	52.670,70	10.534,14	42.136,56	0,00	52.670,70
5269 - Máquinas e Aparelhos de Impressão	3.500,00	350,00	3.150,00	131,25	3.368,75
5299 - Outros Materiais Permanentes	40.653,47	4.065,35	36.588,12	17.290,54	23.362,93
Total Geral	246.240,60	29.876,13	174.077,91	108.760,54	137.480,05

3.4.2 - O almoxarifado é controlado por meio de inventário permanente. Abaixo segue o demonstrativo com os valores abaixo discriminados do período gastos com o patrimônio:

	No período (janeiro a março)	Acumulado
Material de Consumo	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Total de Incorporações	0,00	0,00

3.5 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

3.5.1 – Subsídios

Os subsídios dos vereadores para a atual legislatura foram fixados através do Decreto Legislativo 02/2020, de 06 de outubro de 2020, em **R\$ 7.596,57 (sete mil quinhentos e noventa e seis reais e cinquenta e sete centavos)** mensais.

Da análise do ato de fixação, bem como de toda a documentação relativa aos pagamentos dos subsídios, destacamos o seguinte: constatamos que está sendo repassado ao Poder Legislativo o valor de acordo com o art. 29-A da Constituição Federal.

Ato de fixação: Lei nº 577/2020					
Subsídio Devido Individual	Subsídio Devido Mensal	Subsídio Devido Acumulado	Subsídio Recebido Individual	Subsídio Recebido Acumulado	Situação do Exercício
7.596,57	68.369,13	205.107,39	7.596,57	205.107,39	Regular

3.5.2 – Despesas com Folha de Pagamento

O total gasto com folha de pagamento da Câmara Municipal, por competência, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, remuneração dos servidores ativos e obrigações patronais, somaram um total de **R\$ 363.601,92 (trezentos e sessenta e três mil seiscentos e um reais e noventa e dois centavos)**. Deste, excluídas as obrigações patronais para avaliação do Limite de 70% (**R\$ 363.601,92 - R\$ 39.825,22 = R\$ 323.776,70**, foi apurado o equivalente a **44,50% (quarenta e quatro inteiros e cinquenta centésimos por cento)**, dentro do limite constitucional permitido, conforme segue abaixo:

SUMÁRIO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total Gastos com Pessoal (I)	363.601,92
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	323.776,70



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

2. Pessoal Inativo (-)	0,00
3. Encargos Sociais (-)	39.825,22
4. Valor Base para apuração de limite Legal (70%)	509.282,46
5. Valor dos Repasses até o Período	727.546,38
6. Percentual apurado (1/5)	44,50%

3.5.3 – Despesas com Encargos Patronais

O total gasto com encargos patronais da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE por competência no período foram:

CONTABILIZAÇÃO DOS ENCARGOS PATRONAIS NO PERÍODO			
Valor da Folha de Pagamento Liquidada no período (janeiro a março 2024)	Percentual da Gfip aplicada 9% por competência no período	Liquidado no período (janeiro a março 2024)	Diferença
323.776,70	29.139,90	29.610,91	471,00

3.5.4 - A diferença a maior das obrigações patronais liquidadas e pagas no período, se comparados com o total aplicados por competência liquidado na rubrica 31901100 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil – se deu pela incidência de INSS na rubrica 31909400 - Indenizações e Restituições Trabalhistas, gerando um saldo pago a maior se comparado a contabilização por competência da folha de pagamento até o período.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

3.6 – DAS LICITAÇÕES, CONTRATOS, ADITIVOS E ADESÃO A ATAS DE REGISTROS DE PREÇOS.
TIPO: ADITIVOS

JANEIRO							
Nº ORDEM	CONTRATO/ADITIVO	VENCEDOR	CONTRATO/OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Pregão Presencial 26/2022 do Município de Frei Paulo/SE e Ata de Registro de Preços nº 49/2022	Primeiro Termo Aditivo Contrato 2/2023	3Tecnos Tecnologia Ltda	Contratação de empresa para realizar a prestação de serviços de implementação de software integrado de gestão pública, destinado a atender as necessidades da Câmara Municipal de Frei Paulo de Frei Paulo.	45.120,00	12 meses	02/01/2024	02/01/2025
Inexigibilidade 1/2023	Primeiro Termo Aditivo Contrato 1/2023	ERPAC - Escritório Regional De Procuradoria E Assistência Contábil Ltda.	Prestação de serviços de assessoria e consultoria técnica especializada na área de contabilidade pública.	R\$108.004,00	12 meses	02/01/2024	31/12/2024
Dispensa de Licitação 2/2023	Primeiro Termo Aditivo Contrato 4/2023	Bruno de Oliveira Correa Dantas- ME	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços especializados em assistência técnica em informática, na manutenção de computadores e impressoras, instalação e manutenção de redes de computadores, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	R\$16.800,00	12 meses	06/01/2024	06/01/2025



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Dispensa de Licitação 3/2023	Primeiro Termo Aditivo Contrato 5/2023	B.B. Net Up Provedor Eirelli-ME	Contrato 5/2023 - Contratação de empresa para prestar os serviços disponibilização de link de internet banda larga, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	R\$ 7.200,00	12 meses	06/01/2024	06/01/2025
Dispensa de Licitação 4/2023	Primeiro Termo Aditivo Contrato 6/2023	J H Serviços Administrativos E Engenharia Ltda.	Contratação de empresa especializada no desenvolvimento do e-social, com exceção da parte de Segurança no Trabalho, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	R\$ 9.600,00	12 meses	06/01/2024	06/01/2025
Dispensa de Licitação 11/2023	Primeiro Termo Aditivo Contrato 18/2023	R2 Gestao Publica Ltda.	Contratação de empresa para prestação de serviços especializados em engenharia de segurança e em medicina do trabalho (SESMT) com entrega de eventos do E-Social 2220 e 2240, com elaboração dos programas PGR, LTCAT, PCMSO, como também PPP e CAT, como emissão de ASO e Exames Complementares (quando necessário), sendo o responsável por gerar e enviar os eventos de saúde e segurança do trabalho - SST para o e-social conforme manual disponível no site www.portal.esocial.gov.br , utilizando-se de software de sua posse, possibilitando,	R\$6.200,00	2 meses	03/01/2024	03/03/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			coordenar, aprovar ou reprovar a documentação de SST, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.				
FEVEREIRO							
Nº ORDEM	CONTRATO/ADITIVO	VENCEDOR	CONTRATO/OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Pregão Presencial 1/2023	Primeiro Termo Aditivo Contrato 7/2023	Proficiência - Consultoria e Assessoria Ltda	Contratação de empresa para prestar serviços de consultoria, assessoria administrativa e gerencial na área de licitações e contratações públicas.	62.220,00	12 meses	06/02/2024	06/02/2025
MARÇO							
Nº ORDEM	CONTRATO/ADITIVO	VENCEDOR	CONTRATO/OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
SEM MOVIMENTO							

TIPO: PREGÃO PRESENCIAL

JANEIRO							
PREGÃO	CONTRATO	VENCEDOR	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
SEM MOVIMENTO							
FEVEREIRO							
PREGÃO	CONTRATO	VENCEDOR	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
SEM MOVIMENTO							
MARÇO							



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

PREGÃO	CONTRATO	VENCEDOR	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
SEM MOVIMENTO							

TIPO: DISPENSA DE LICITAÇÃO

JANEIRO							
Nº ORDEM	CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Dispensa de Licitação 1/2024	Contrato 3/2024	Edvaldo de Santana Bonfim 81673345549	Contratação de empresa para prestar os serviços transmissão ao vivo das sessões plenárias, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE	R\$17.000,00	12 meses	06/02/2024	06/02/2025
FEVEREIRO							
Nº ORDEM	CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
SEM MOVIMENTO							
MARÇO							
Nº ORDEM	CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Dispensa de Licitação 2/2024	Contrato 5/2024	Thais Barreto Borges 06720304542	Contratação de empresa para prestação de serviços de buffet, abrangendo as etapas de produção e distribuição, com disponibilização de mão de obra, materiais, utensílios e equipamentos necessários para a execução das atividades, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	R\$15.300,00	+ - 10 meses	19/03/2024	31/12/2024
Dispensa de Licitação 3/2024	Contrato 6/2024	Empreender Construções e Serviços Ltda	Contratação de empresa para prestar os serviços transmissão ao vivo das sessões plenárias, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE,	R\$16.000,00	2 meses	22/03/2024	22/05/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			conforme Projeto Básico e Proposta da Proponente, anexos aos autos do processo.				

TIPO: INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

JANEIRO							
Nº ORDEM	CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Inexigibilidade 1/2024	Contrato 1/2024	Vila-Nova de Carvalho Advogados Associados	contratação de empresa prestadora de serviços de assessoria e consultoria jurídica na área legislativa, envolvendo o contencioso e o administrativo, das seguintes atividades: a) defesa dos interesses da Câmara Municipal nas ações cíveis e trabalhistas dirigidas contra o Poder Legislativo nas Justiças Federal, Estadual e Trabalhista em todas as instâncias, envolvendo a elaboração de peças, participação em audiências, sustentação oral nos Tribunais; b) ajuizamento de ações que forem necessárias para o resguardo dos direitos da Câmara Municipal, acompanhando-as até a última instância; c) consultoria no âmbito administrativo que envolva demanda da Mesa Diretora, vereadores e suporte à Procuradoria Jurídica da Casa Legislativa; d) participação de reuniões administrativas quando solicitado pela Câmara Municipal, seja para acompanhar ou não o Presidente,	R\$82.800,00	12 meses	03/01/2024	31/12/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			ou Vereadores; e) atendimento a consultas do Presidente e Vereadores, telefone ou e-mail, sempre que solicitado; f) fornecimento, sempre que solicitado pela Câmara Municipal, de relatórios referentes aos processos em andamento, para o exercício de 2024.				
Inexigibilidade 2/2024	Contrato 2/2024	Milton Eduardo Sociedade Individual de Advocacia	contratação de empresa para realizar a prestação de serviços de assessoria e consultoria de caráter técnico-especializado, na implantação da nova Lei de Licitações e contratos administrativos (Lei nº 14.133/2021), para atender às necessidades da Câmara Municipal de Frei Paulo.	R\$20.000,00	1 mês	10/01/2024	10/02/2024
FEVEREIRO							
Inexigibilidade 3/2024	Contrato 4/2024	Ecos Treinamentos e Cursos Ltda.	Contratação de empresa para aquisição de 10 (dez) inscrições no Curso para área pública 2024 "Planejamento Legislativo e Executivo 2024 e condutas vedadas em Ano Eleitoral" a ser realizado entre os dias 23/02 a 26/02/2024 no Centro de Convenções do Hotel Sol Nascente, localizado na Rodovia AL 220 - Km 06, Jardim Esperança, Arapiraca/AL, para atender às necessidades da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	R\$ 8.000,00	1 mês	22/02/2024	22/03/2024



3.7 – AÇÕES

Tramitações de Projetos de Lei no Trimestre:

Projeto de Lei nº 01-2024 - Reajusta o piso salarial do magistério do município de Frei Paulo e dá outras providências

Tramitações de Projetos de Resolução no Trimestre:

Projeto de Resolução nº 1-2024 - Fixa o valor de diárias aos vereadores e servidores da Câmara Municipal de Frei Paulo e dá outras providências.

Dos Decretos Legislativo:

Não houve movimentação no trimestre.

Dos Requerimentos:

Requerimento nº 01-2024 - O vereador Vanaldo Pereira dos Santos vem requisitar acerca das finanças do Município do período de 01 de janeiro de 2021 até dezembro de 2023.

Das Sessões Legislativas:

No trimestre foram realizadas 12 (doze) sessões legislativas, as quais foram transmitidas ao vivo no canal do YouTube da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, estando disponíveis para visualização a qualquer tempo no link: https://www.youtube.com/results?search_query=camara+de+frei+paulo

3.8 – ATIVIDADES DE CONTROLE, OBSERVAÇÕES IMPORTANTES, PROCEDIMENTOS IRREGULARES E/OU RECOMENDAÇÕES

3.8.1 - Auditorias Internas: Realização de auditorias regulares para avaliar a conformidade com políticas, leis e regulamentos, identificando áreas de melhoria e prevenindo possíveis irregularidades. Nesta categoria foi utilizado a Auditoria de Acompanhamento da Gestão, a qual é realizada ao longo dos processos de gestão, com o objetivo de se atuar em tempo real sobre os atos efetivos e os efeitos potenciais positivos e negativos de uma unidade ou entidade federal, evidenciando melhorias e economias existentes no processo ou prevenindo gargalos ao desempenho da sua missão institucional.

3.8.2 - Avaliação de Riscos: Identificação e avaliação de riscos associados às operações da Câmara Municipal, visando implementar medidas preventivas e corretivas. Nesta categoria a execução orçamentária e financeira foi o item que requereu maior relevância em termos de risco de distorções relevantes.

3.8.3 - Monitoramento Orçamentário e Financeiro: Acompanhamento constante das finanças e orçamento, assegurando o uso adequado dos recursos públicos e a conformidade com as normas legais. Nesta categoria foram inspecionados os documentos realizados no processo de execução da despesa a fim de que se atenda a conformidade com base no Capítulo III (Da Despesa) da Lei 4.320/64, dentre outros normativos.

3.8.4 - Controle de Atos Administrativos: Verificação da legalidade e regularidade dos atos administrativos, garantindo que decisões e processos estejam em conformidade com as normas estabelecidas. Nesse

3.8.5 - Gestão de Contratos e Licitações: Fiscalização e acompanhamento dos processos de contratação, desde a elaboração de editais até a execução dos contratos, com foco na lisura e eficiência. Nesta categoria foram inspecionados os procedimentos administrativos licitatórios a



visando a prevenção de irregularidades, conformidade legal, eficiência e efetividade, transparência e prestação de contas, controle de documentação, dentre outros.

3.8.6 - Controle Patrimonial: Manutenção de registros precisos dos bens patrimoniais da Câmara Municipal, assegurando sua utilização adequada e prevenindo desvios. Nesta categoria foram realizadas técnicas de inspeção e observação a fim de que se garanta a correta integridade de registro e conservação dos bens móveis e imóveis da Câmara.

3.8.7 - Orientação e Treinamento: Fornecimento de orientações e treinamentos aos servidores, promovendo o entendimento das normas e práticas de controle interno. Nesta categoria foram realizadas observações de procedimentos e discutido melhorias acerca dos procedimentos operacionais padrões a fim de aumentar a robustez dos procedimentos.

3.8.8 - Relatórios e Comunicação: Elaboração e apresentação de relatórios, quando necessário à administração da Câmara Municipal, destacando áreas de destaque, pontos de melhoria e a eficácia dos controles implementados. Nesta categoria foram apresentados trimestralmente os relatórios de auditoria conforme determinação do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, bem como emitido as recomendações técnicas por esta Controladoria.

4 – CONCLUSÃO

Essa análise teve por objetivo verificar a legalidade das transações envolvidas na Câmara Municipal de Frei Paulo/SE de forma a nos permitir um conhecimento do funcionamento do Poder Legislativo e exercer a função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Financeiras e Patrimoniais para fins a tomada de decisão, a prestação de contas e a responsabilização (*accountability*).

5 – PARECER

Considerando os registros contábeis dos atos e fatos administrativos, as operações financeiras, a execução e acompanhamento orçamentários, a administração patrimonial e operacional do Poder Legislativo Municipal, aqui analisados, se apresentam de acordo com as disposições da Constituição Federal; Lei de Responsabilidade Fiscal e da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320/76, bem como as orientações técnicas e procedimentos contábeis constantes em Atos Normativos do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe. Desta forma, é possível certificar, com razoável segurança, por meio de julgamento profissional independente, que os procedimentos adotados pela Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, até o 1º Trimestre de 2024, encontram-se em todos os aspectos relevantes livres de distorções.

ESSE É RELATÓRIO.

Frei Paulo/SE, em 27 de abril de 2024.

JANERSSON PEREIRA CARVALHO
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 23/2023