



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**



2º TRIMESTRE DE 2024

Frei Paulo/SE
Julho/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	16
3.7 – DO PROCESSO LEGISLATIVO	19
3.8 – ATIVIDADES DE CONTROLE, OBSERVAÇÕES IMPORTANTES, PROCEDIMENTOS IRREGULARES E/OU RECOMENDAÇÕES	19
4 – CONCLUSÃO	23
5 – PARECER	23



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 **2º 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 abril a 30 de junho de 2024.

3 – CAMPO DE AUDITORIA

3.1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O Pano 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.

\z

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 (abril, maio e junho) totalizou **R\$ 727.550,58 (setecentos e vinte e sete mil quinhentos e cinquenta reais e cinquenta e oito centavos)** que gera um acumulado no exercício de **R\$ 1.455.096,96 (um milhão quatrocentos e cinquenta e cinco mil noventa e seis reais e noventa e seis 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\$)
Abril	242.515,46
Maio	242.515,46
Junho	242.519,66
Total	727.550,58
Acumulado até período	1.455.096,96

3.2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registrada na contabilidade em 30/06/2024, importava em **R\$ 208.910,88 (duzentos e oito mil novecentos e dez reais e oitenta e oito**



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

centavos), assim distribuídos:

Banco c/movimento	R\$ 208.910,88
Total	R\$ 208.910,88

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\$ 208.910,88 (duzentos e oito mil novecentos e dez reais e oitenta e oito centavos)**.

3.2.3 – A receita extraorçamentária do trimestre importou em R\$ 103.352,90 (cento e três mil trezentos e cinquenta e dois reais e noventa centavos), o que gerou um acumulado da receita extraorçamentária no exercício de R\$ 265.845,73 (duzentos e sessenta e cinco mil oitocentos e quarenta e cinco reais e setenta e três centavos), sendo que deste total há um cancelamento de ingressos no valor R\$ 564,80 (quinhentos e sessenta e quatro reais e oitenta centavos), gerando assim total de receita extraorçamentária efetivamente realizada no trimestre no valor de R\$ 102.788,10 (cem mil novecentos e trinta e um reais e trinta e sete centavos), assim distribuídos:

Contas Devedoras	Saldo Anterior	No período (abril a junho)	Acumulado	Cancelamento de Ingresso
Salário Família	0,00	0,00	245,94	0,00
Contas Credoras				
INSS	0,00	32.712,20	83.985,43	0,00
IRRF	0,00	36.924,96	96.262,74	0,00
Pensão Alimentícia	0,00	2.541,60	5.365,60	564,00
Empréstimo Banese	0,00	20.549,67	54.799,12	0,00
Empréstimo Caixa Econômica Federal	0,00	10.624,47	25.186,90	0,00
Total	0,00	103.352,90	265.845,73	564,00

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\$ 212.266,85 (duzentos e doze mil duzentos e sessenta e seis reais e oitenta e cinco centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 762.662,86 (setecentos e sessenta e dois mil seiscentos e sessenta e dois reais e oitenta e seis centavos)**. Do volume das despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 762.662,86 (setecentos e sessenta e dois mil seiscentos e sessenta e dois reais e oitenta e seis centavos)**.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Período	Empenhos (R\$)	Liquidações (R\$)	Pagamentos (R\$)
Até o trimestre anterior	R\$ 2.189,477,62	R\$ 503.330,52	R\$ 503.330,52
Neste Trimestre	R\$ 212.266,85	R\$ 762.662,86	R\$ 762.662,86
Acumulado	R\$ 2.401.744,47	R\$ 1.265.993,38	R\$ 1.265.993,38

3.3.2 – A despesa extraorçamentária do trimestre totalizou em **R\$ 91.820,80 (noventa e um mil oitocentos e vinte reais e oitenta e oito centavos)**. O total acumulado da despesa extraorçamentária no exercício atingiu **R\$ 215.059,21 (duzentos e quinze mil cinquenta e nove reais e vinte e dois centavos)**, sendo que deste total não houve cancelamento de dispêndio no trimestre, gerando assim total de despesa extraorçamentária efetivamente realizada no valor de **R\$ 91.820,80 (noventa e um mil oitocentos e vinte reais e oitenta e oito centavos)**, assim distribuídos:

Contas Devedoras	No período (abril a junho)	Acumulado	Cancelamento de Dispêndio	Saldo Atual
Salário Família	0,00	121,86	0,00	0,00
Contas Credoras				
INSS	21.744,80	64.374,80	0,00	10.697,40
IRRF	36.925,06	85.591,41	0,00	- 0,10
Pensão Alimentícia	1.976,80	3.671,20	0,00	0,00
Empréstimo Banese	20.549,67	41.099,34	0,00	0,00
Empréstimo Caixa Econômica Federal	10.624,47	20.200,60	0,00	0,00
Total	91.820,80	215.059,21	0,00	10.967,30

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 junho)	Saldo a Pagar
52.746.580 ANA CARLA SANTOS NASCIMENTO	16.800,00	8.400,00	8.400,00
BRUNO DE OLIVEIRA CORREA DANTAS	800,00	360,00	440,00
EMPREENDER CONSTRUÇOES E SERVICOS LTDA	17.000,00	17.000,00	0,00
PROFICIÊNCIA - CONSULTORIA E ASSESSORIA LTDA	5.000,00	5.000,00	0,00
Valor Total	39.600,00	30.760,00	8.840,00

3.3.4 – Créditos Adicionais no Período



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 410.235,94 (quatrocentos e dez mil duzentos e trinta e cinco reais e noventa e quatro centavos)**. Para abertura desses créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, § 1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Decreto 02/2024 - Crédito Suplementar	R\$ 410.235,94
Total	R\$ 410.235,94

3.3.5 – Diárias

No período, foram concedidas diárias aos servidores e vereadores do Poder Legislativo Municipal, no valor total de **R\$ 122.400,00 (cento e vinte dois mil e quatrocentos 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 extraído do Relatório Mensal de Depreciação de Bens – RMB de junho/2024:

JUNHO/2024												
Grupo Patrimonial / Bens	Dt. Tom.	Tp Ent	Sit	Valor Entrada (A)	Valor Residual (B)	Valor Depreciável (A - B)	Depreciação				Valor Baixa (E)	Vl. Liq. Contábil (A - D - E)
							Tx %	No Mês	No Ano	Acumulado (D)		
3099 - Outros Materiais de Consumo				92,82	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	92,82
5206 - Aparelhos e Utensílios Domésticos				1.956,75	195,68	1.761,08		0,00	0,00	52,82	24,47	1.879,46
5217 - Equipamentos Para Áudio, Vídeo e Foto				7.413,69	741,37	6.672,32		0,00	0,00	3.360,26	6.627,04	4.146,91
5218 - Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos				614,40	61,44	552,96		0,00	0,00	49,95	17,28	547,17
5219 - Equipamentos de Processamento de Dados				79,99	8,00	71,99		0,00	0,00	714,30	794,29	0,00
5224 - Mobiliário Em Geral				57.573,93	5.757,39	51.816,54		312,08	624,15	513,11	8.609,11	49.477,93
5240 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas				39,90	3,99	35,91		0,00	0,00	11,50	28,40	0,00
5241 - Móveis e Utensílios				9.895,21	989,52	8.905,69		0,00	0,00	0,00	0,00	9.895,21
5242 - Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação				67,84	6,78	61,06		0,00	0,00	0,00	0,00	67,84
5243 - Bens Informática				24.196,56	2.419,66	21.776,90		211,87	1.261,87	9.126,84	15.267,53	18.055,87
5246 - Bens Imóveis de Uso Comum do Povo				52.670,70	10.534,14	42.136,56		140,46	702,28	702,28	0,00	51.968,42
5269 - Máquinas e Aparelhos de Impressão				3.500,00	350,00	3.150,00		26,25	157,50	210,00	0,00	3.290,00
5299 - Outros Materiais Permanentes				26.501,53	2.650,15	23.851,38		0,00	0,00	645,65	8.578,77	18.568,41
TOTAL				184.603,32	23.718,12	160.792,38		690,65	2.745,79	-13.333,62	39.946,90	157.990,04

Observação: As variações ocorridas neste 2º trimestre se comparado com o trimestre anterior se dá pela reavaliação patrimonial realizada por meio de comissão específica para tal fim, criada por meio da Portaria nº 14-2024 - Dispõe sobre a reavaliação dos materiais permanentes e nomeia a comissão de depreciação, bem como pelas doações de bens móveis realizadas por parte da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE às instituições sem fins lucrativos, conforme Resolução nº 3-2024 - Dispõe sobre a doação de bens móveis pertencentes ao patrimônio da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.

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 (abril a junho)	Acumulado
Material de Consumo	25.082,85	25.082,85



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Equipamento e Material Permanente	41.610,00	41.610,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Total de Incorporações	66.692,85	66.692,85

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	239.291,95	Regular

Observação: O subsídio recebido a maior no acumulado do trimestre se dá pelo pagamento da primeira parcela do décimo terceiro salário.

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\$ 761.310,92 (setecentos e sessenta e um mil trezentos e dez reais e noventa e dois centavos)**. Deste, excluídas as obrigações patronais para avaliação do Limite de 70% ($R\$ 761.310,92 - R\$ 62.105,41 = R\$ 699.205,51$), foi apurado o equivalente a **48,05% (quarenta e oito inteiros e cinco centésimos por cento)**, dentro do limite constitucional permitido, conforme segue abaixo:

SUMÁRIO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total Gastos com Pessoal (I)	761.310,92
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	699.205,51
2. Pessoal Inativo (-)	0,00
3. Encargos Sociais (-)	62.105,41
4. Valor Base para apuração de limite Legal (70%)	1.018567,87
5. Valor dos Repasses até o Período	1.455.096,96
6. Percentual apurado (1/5)	48,05%

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:



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

CONTABILIZAÇÃO DOS ENCARGOS PATRONAIS NO PERÍODO			
Valor da Folha de Pagamento Liquidada no período (abril a junho 2024)	Percentual da Gfip aplicada 9% por competência no período	Liquidado no período (janeiro a março 2024)	Diferença
375.428,81	33.788,59	32.494,50	- 1.294,09

3.5.4 - A diferença a menor 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 20% na folha de pagamento referente a abril/2024, quando posteriormente fora mantida a desoneração da folha se pagamento para 8%, bem como pela realização da liquidação e pagamento do INSS da competência de junho/2024 ter sido realizados em julho/2024.



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
Dispensa de Licitação	Primeiro Termo Aditivo Contrato 5/2023	B.B. Net Up Provedor	Contrato 5/2023 - Contratação de empresa para prestar os	R\$ 7.200,00	12 meses	06/01/2024	06/01/2025



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

3/2023		Eirelli-ME	serviços disponibilização de link de internet banda larga, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.				
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, coordenar, aprovar ou reprovar a documentação de SST, para	R\$6.200,00	2 meses	03/01/2024	03/03/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			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							
PREGÃO	CONTRATO	VENCEDOR	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

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, conforme Projeto Básico e Proposta da Proponente, anexos aos autos do processo.	R\$16.000,00	2 meses	22/03/2024	22/05/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Dispensa de Licitação	-	SERGITUR - Sergipe Turismo LTDA	Contratação de empresa para a prestação de serviços de Agenciamento de viagens, compreendendo os serviços de emissão, remarcação e cancelamento de passagens aéreas nacionais e internacionais, nos termos da Instrução Normativa SLTI nº 3, de 11 de fevereiro de 2015, incluindo reserva, bem como quaisquer outras providências necessárias ao regular e adequado cumprimento das obrigações decorrentes da respectiva contratação, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	100,00 + 18.728,00	30 dias	21/03/2024	21/04/2024
Dispensa de Licitação	-	Douglas Rafael Santos da Costa - "Vidraçaria São José"	Aquisição de 2 portas e 1 peitoril de vidro e 6 roldanas, contemplando também todo o processo de instalação, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	14.680,00	30 dias	21/03/2024	21/04/2024
ABRIL							
Dispensa de Licitação 4/2024	Contrato 7/2024	S4 ENGENHARIA E SEGURANÇA DO TRABALHO	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, e quando necessário o 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,	16.200,00	12 meses	23/04/2024	23/04/2025



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.				
Dispensa de Licitação	-	ART FESTAS COMUNICAÇÃO VISUAL E SERVIÇOS GRÁFICOS LTDA	Contratação de empresa para a prestação de serviços de aplicação de confecção de placa acrílica, adesivos, película, plotagem e Paineis (letreiro) em ACM, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	13.312,00	30 dias	16/04/2024	16/05/2024
MAIO							
Nº ORDEM	CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Dispensa de Licitação	-	SUPERMERCAD O PREÇO BOM LTDA	Contratação de empresa para realizar a aquisição de materiais de limpeza, copa e cozinha para atender as necessidades da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	3.882,40	XXX	XXX	XXX
Dispensa de Licitação	-	SUPERMERCAD O PREÇO BOM LTDA	Contratação de empresa para realizar a aquisição de materiais de expediente para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	3.781,45	XXX	XXX	XXX
Dispensa de Licitação	-	SUPERMERCAD O PREÇO BOM LTDA	Contratação de empresa para realizar a aquisição de gêneros alimentícios para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	2.739,00	XXX	XXX	XXX
SEM MOVIMENTO							
JUNHO							
Nº ORDEM	CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR	PRAZO	DATA INÍCIO	DATA FINAL
Dispensa de Licitação 5/2024	Contrato 8/2024	52.746.580/0001-64 ANA CARLA SANTOS NASCIMENTO	Contratação de empresa para a prestação de serviços voltados à necessidade de manutenção, alimentação, revisão, gerenciamento e controle das informações	17.400,00	6 meses	10/06/2024	10/12/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			de forma tempestiva do portal da transparência da Câmara Municipal de Frei Paulo, com o intuito de atender a Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527/2011), Lei de Transparência (LC 131/2009), PNTF, e ao Tribunal de Contas do Estado de Sergipe - TCE/SE.				
Dispensa de Licitação	-	38.493.810 AISLAN JESUS DE OLIVEIRA - CNPJ: 38.493.810/0001-08	Contratação de empresa para a prestação de serviços técnicos profissionais para realizar a manutenção preventiva e corretiva do sistema de sonorização do plenário da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.	1.700,00		18/06/2024	
Dispensa de Licitação	-	38.493.810 AISLAN JESUS DE OLIVEIRA - CNPJ: 38.493.810/0001-08	Contratação de empresa para prestar os serviços de organização de evento, compreendendo todo o cerimonial (organização, gerenciamento e decoração) e atividades de apoio técnico para eventos, exceto buffet, que se justifica em razão da necessidade da Câmara Municipal de Frei Paulo, em promover a solenidade institucional de Entrega de Títulos de Cidadão e Comenda Cônego João Lima Feitosa. que ocorrerá no dia 27 de junho de 2024.	R\$ 8.452,00	30 dias	26/06/2024	26/07/2024
Dispensa de Licitação	-	COMERCIO E SERVICO GRAFICO SAO PEDRO LTDA - CNPJ: 38.084.187/0001-21	Contratação de empresa para prestar os serviços de confecção de 4 quadros (40cm x 50cm), que se justifica em razão da necessidade da Câmara Municipal de Frei Paulo, em promover a solenidade institucional de Entrega de 2 (dois) Títulos de Cidadão e 2 (dois) Comendas Cônego João Lima Feitosa. que ocorrerá no dia 27 de junho de 2024.	R\$ 1.600,00	30 dias	26/06/2024	26/07/2024



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, ou Vereadores; e) atendimento a consultas do Presidente e Vereadores, telefone ou e-mail, sempre que	R\$82.800,00	12 meses	03/01/2024	31/12/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			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
MARÇO							
SEM MOVIMENTO							
ABRIL							
Inexigibilidade 4/2024	-	Ecos Treinamentos e Cursos Ltda.	Contratação de empresa para aquisição de 14 (quatorze) inscrições no Curso para área pública 2024 "O domínio da oratória e o marketing pessoal e político para o legislativo e executivo"	R\$ 11.200,00	30 dias	16/04/2024	16/05/2024



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

			a ser realizado entre os dias 19/04 a 22/04/2024 no Auditório do Hotel Sol Nascente, localizado na Rodovia AL 220, KM 6, S/N - Jardim Esperança, Arapiraca - AL, 57307-610, para atender às necessidades da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.				
MAIO							
			SEM MOVIMENTO				
JUNHO							
Inexigibilidade 5/2024	-	Ecos Treinamentos e Cursos Ltda.	Contratação de empresa para aquisição de 12 (doze) inscrições no Curso para área pública 2024 "Comunicação estratégica e Gestão de imagem para o Setor Público" - a ser realizado nos dias 07/06 a 10/06/2024, no Salão de Convenções do Hotel Atlantic, localizado na Av. Álvaro Otacílio, nº 4065 – Ponta Verde, Maceió – AL, para atender às necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo, Sergipe.	R\$ 9.600,00	30 dias	04/06/2024	04/07/2024



3.7 – DO PROCESSO LEGISLATIVO

Tramitações de Projetos de Lei no Trimestre:

Projeto de Lei nº 02-2024 - Dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do exercício de 2025 e dá outras providências.

Projeto de Lei nº 03-2024 - Declara a “FESTA DO VAQUEIRO” como Patrimônio Cultural de Natureza Imaterial do Município de Frei Paulo e dá outras providências.

Projeto de Lei nº 04-2024 - Declara a “FESTA DE SÃO PAULO” como Patrimônio Cultural de Natureza Imaterial do Município de Frei Paulo e dá outras providências.

Tramitações de Projetos de Resolução no Trimestre:

Projeto de Resolução nº 2-2024 - Fixa os subsídios dos vereadores do Município de Frei Paulo/SE para legislatura 2025-2028.

Projeto de Resolução nº 3-2024 - Dispõe sobre a doação de bens móveis pertencentes ao patrimônio da Câmara Municipal de Frei Paulo e dá outras providências.

Dos Decretos Legislativo:

Não houve movimentação no trimestre.

Dos Requerimentos:

Não houve movimentação no trimestre.

Das Indicações:

Indicação nº 01/2024 – Solicita ao Poder Executivo a instalação de luminárias adequadas na quadra poliesportiva no Povoado Catuabo, no Município de Frei Paulo/SE.

Das Sessões Legislativas:

No trimestre foram realizadas 14 (quatorze) 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 – As atividades de controle no 2º trimestre de 2024 foram realizadas conforme o item 5 do Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2024, as quais foram estas:

Ação 03 – Acompanhamento da implementação das determinações/recomendações do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE.

Risco: Descumprimento dos dispostos legais, aplicações de multas, instauração de apontamentos, desconformidade na gestão, dentre outros.

Relevância: Garantir a aplicação a legislação vigente e cumprimento dos princípios da administração pública evitando a reincidência nas irregularidades.

Ordem da Demanda: Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Objetivos: Assegurar o cumprimento das determinações/recomendação a fim de que garanta uma continua melhoria na prestação de serviços públicos por parte do órgão.



Finalidade: Evitar as sanções referentes às irregularidades apontadas e implementação das mudanças.

Escopo: Quando de conhecimento da demanda proposta.

Local: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.

Cronograma: Conforme conhecimento das determinações

Recursos Humanos: Controlador Interno

Ação 04 – Acompanhamento da execução orçamentária/financeira.

Risco: Estouro de orçamento, risco de fraude e desvio de recursos, risco de não conformidade com a legislação, risco de erros contábeis, risco de ineficiência nos gastos públicos, risco de inadequação dos controles internos, risco de atrasos na execução orçamentária, risco de falta de transparência, risco de conflitos de interesse.

Relevância: É de grande relevância a regularidade dos procedimentos da execução orçamentária e financeira, visto que em eventual não atendimento as leis que norteiam este assunto podem acarretar o uso indevido dos recursos públicos, bem como penalizações ao gestor.

Ordem da Demanda: Gestão da entidade.

Objetivos: Avaliar, por amostragem, a regularidade dos processos de empenho, liquidação e pagamento das despesas no âmbito da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, de forma a sanar as possíveis impropriedades constatadas, bem como garantir o efetivo cumprimento das metas previstas nos instrumentos de planejamento (PPA, LDO e LOA).

Finalidade: Avaliação das informações contidas nos relatórios mensais, trimestrais e de gestão.

Escopo: Documento da execução orçamentária e financeira, por exemplo, nota de empenho, nota de liquidação, processo de pagamento, repasses do duodécimo, movimentação da receita/despesa extraorçamentária.

Local: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Setor de Administrativo e Financeiro

Cronograma: Ao longo do exercício.

Recursos Humanos: Controlador Interno

Ação 05 – Gestão do suprimento de materiais - almoxarifado.

Risco: Ausência de controle, guarda e conservação ou extravio de bens de consumo.

Relevância: Os materiais suprem as demandas diárias do órgão e requerem controle, guarda, conservação, bem como sua efetiva utilização. Desta forma, é fundamental a utilização de controles eficientes no almoxarifado para garantir a adequada aplicação dos recursos públicos, diluindo ao máximo os riscos de distorções relevantes.

Ordem da Demanda: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Setor de Administrativo e Financeiro



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Objetivos: Assegurar que as rotinas de recebimento, aceite, escrituração e distribuição estejam em conformidade com a legislação garantindo o armazenamento adequado, bem como uma logística eficiente, capaz de atender as necessidades da instituição.

Finalidade: Avaliação dos registros, das condições de armazenagem e distribuição de materiais e do inventário físico com a respectiva contagem do estoque.

Escopo: Conferência do almoxarifado físico/contábil por meio de exames que serão realizados por amostragem dos itens do almoxarifado in loco e terá como objeto a verificação quanto ao controle do estoque, guarda e conservação, a distribuição dos pedidos aos setores requisitantes, além de verificar a existência de relatório mensal de movimentação de estoques do almoxarifado.

Local: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Setor de Administrativo e Financeiro – Almoxarifado Central

Cronograma: Mensalmente.

Recursos Humanos: Controlador Interno

Ação 07 – Gestão de Pessoas – Folha de Pagamento.

Risco: Ausência de controle, registro de servidores, pagamentos indevidos, teste de cálculos de proventos e descontos.

Relevância: Alto volume de recursos envolvidos, podendo chegar até 70% (setenta por cento) dos repasses do duodécimo com folha de pagamento. Desta forma, o Poder Legislativo tem por natureza uma concentração de despesas com folha de pagamento, desta forma, se faz necessário aferir os controles e cálculos geradores dessas despesas.

Ordem da Demanda: Gestão da entidade.

Objetivos: Avaliar os lançamentos de proventos e descontos efetuados na folha de pagamento, verificar se os cargos e funções preenchidos obedecem às normas legais vigentes, verificar se houve pagamento indevido na folha de pagamento, verificar o atendimento a normas de segurança e medicina do trabalho, visando prevenir e/ou identificar problemas e evitar demandas desnecessárias e infrações administrativas.

Finalidade: Auferir a conformidade legal de todos os eventos de concessão de benefícios, adicional por serviços extraordinários, adicional noturno, gratificações, pensão, aposentadoria, licenças, nomeações/exonerações, concursos/processos seletivos, alterações salariais e subsídios.

Escopo: Os exames serão realizados nas folhas de pagamento dos últimos doze meses. Os cálculos de proventos e descontos serão aferidos levando em conta cada categoria de registro, exemplo: vereador, servidor comissionado, servidor efetivo, servidor contratado e estagiário, a escolha envolve pelo menos 1 (um) registro de cada categoria aleatoriamente. Dessa mesma amostragem também será verificada se a forma de provimento no cargo ou função atende as normas vigentes e se foi efetuado algum pagamento sem previsão de lei. Constatar a existência de controles de registro de ponto e outros registros relativos a folha de pagamento.

Local: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Setor de Administrativo e Financeiro

Cronograma: Mensalmente

Recursos Humanos: Controlador Interno



Ação 08 – Licitações e Contratos - Avaliação da regularidade dos processos licitatórios realizados.

Risco: Procedimentos indevidos nos processos licitatórios, ausência de interesse público e inobservância das normas pertinentes.

Relevância: Averiguar a regularidade dos procedimentos licitatórios nas aquisições realizadas pela Câmara Municipal de Frei Paulo/SE

Ordem da Demanda: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Setor de Administrativo e Financeiro

Objetivos: Avaliar, por amostragem, a regularidade dos procedimentos licitatórios no âmbito do Poder Legislativo de Frei Paulo/SE, de forma a sanar as possíveis impropriedades constatadas.

Finalidade: Acompanhamento dos certames quanto ao atendimento aos dispostos legais, bem como avaliar a eficiência e eficácia da aplicação dos recursos envolvidos.

Escopo: Os Verificar os procedimentos administrativos adotados na execução dos processos de aquisição, e, em especial, sua consonância com as normas pertinentes. Sobre os processos da amostra: identificar do Contratado (nome/razão social e CPF/CNPJ); motivação da contratação; modalidade, objeto e valor da contratação; conclusão sobre a regularidade dos processos avaliados.

Local: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Setor de Administrativo e Financeiro

Cronograma: Ao longo do exercício.

Recursos Humanos: Controlador Interno

Ação 09 – Assessoramento à gestão da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE

Risco: Risco do aumento nas irregularidades, desconhecimento da legislação vigentes, desatualização nos prazos legais, dentre outros.

Relevância: As ações de assessoramento e orientação visam diminuir as incorreções/irregularidades, além de contribuir para melhoria na prestação de serviços.

Ordem da Demanda: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, Presidência.

Objetivos: Assessorar o gestor no desempenho de suas atividades, auxiliando na prestação de contas, tomada de decisão, responsabilização (*accountability*).

Finalidade: Fornecer análises, apreciações, orientações, pareceres, recomendações e informações pertinentes à gestão, visando corrigir eventuais incongruências e diminuir os apontamentos de órgãos de controle.

Escopo: Os Verificar os procedimentos administrativos, orçamentários, financeiros, patrimonial e operacional.

Local: Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, gestão da entidade

Cronograma: Ao longo do exercício.

Recursos Humanos: Controlador Interno



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 2º Trimestre de 2024, encontram-se em todos os aspectos relevantes livres de distorções.

ESSE É RELATÓRIO.

Frei Paulo/SE, em 18 de julho de 2024.

JANERSSON PEREIRA CARVALHO
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 23/2023