



# SAGRES - Sistema de Acompanhamento da Gestão dos Recursos da Sociedade

## Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 12280  
Data de Entrega: 11/10/2023 21:43:53  
Unidade Gestora: 004317 - CAMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO  
Período: TERCEIRO TRIMESTRE  
Tipo: RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO  
Responsável: 03640942574

---



## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Em cumprimento as determinações legais e em observância ao que dispõe a Resolução TC n° 206 de 1° de novembro de 2001, alterada pela Resolução 226, de 12 de fevereiro de 2004, o Controle Interno desde Poder Legislativo, disposto através da Lei Complementar n° 595, de 27 de abril de 2022, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao **3° trimestre** do corrente exercício, cujos resultados relatamos abaixo:

### 1 – IDENTIFICAÇÃO

**Órgão:** Câmara Municipal de Frei Paulo/SE

**Presidente:** Antônio Fernandes Andrade Júnior

**Período:** 01 de julho a 30 de setembro de 2023.

### 2 – CAMPO DE AUDITORIA

#### 2.1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal n° 588/2021, de 10 de novembro de 2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do Exercício de 2023 foi aprovada através da Lei Municipal n° 596/2021, de 01 de junho de 2022, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual do exercício de 2023 foi aprovada pela Lei Municipal n° 603, de 28 de outubro de 2022, que fixou a despesa do Poder Legislativo em **R\$ 2.400.000,00 (dois milhões e quatrocentos mil reais)**, assim distribuídos:

Despesas Correntes	2.350.000,00
Despesa de Capital	50.000,00
<b>Total</b>	<b>2.400.000,00</b>

#### 2.2 – RECEITAS E TESOURARIA

**2.2.1** - O total repassado pelo Poder Executivo no período em análise (julho, agosto e setembro) totalizou **R\$ 652.299,48 (seiscentos e cinquenta e dois mil duzentos e noventa e nove reais e quarenta e oito centavos)** que gera um acumulado no exercício de **R\$ 1.956.898,44 (um milhão novecentos e cinquenta e seis mil oitocentos e noventa e oito reais e quarenta e quatro centavos)**. Segue abaixo um breve demonstrativo da receita da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, considerando-se os valores arrecadados até o trimestre:

Competência	Repases (R\$)
Julho	217.433,16
Agosto	217.433,16
Setembro	217.433,16
<b>Total</b>	<b>652.299,48</b>
<b>Acumulado até período</b>	<b>1.956.898,44</b>



2.2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registrada na contabilidade em 30/09/2023, importava em **R\$ 453.255,23 (quatrocentos e cinquenta e três mil duzentos e cinquenta e cinco reais e vinte e três centavos)**, assim distribuídos:

Banco c/movimento	R\$ 453.255,23
<b>Total</b>	<b>R\$ 453.255,23</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\$ 453.255,23 (quatrocentos e cinquenta e três mil duzentos e cinquenta e cinco reais e vinte e três centavos)**.

2.2.3 – A receita extraorçamentária do trimestre importou em **R\$ 95.521,33 (noventa e cinco mil quinhentos e vinte e um reais e trinta e três centavos)**. O total acumulado da receita extraorçamentária no exercício atingiu **R\$ 282.937,50 (duzentos e oitenta e dois mil novecentos e trinta e sete reais e cinquenta centavos)**, assim distribuídos:

Contas Devedoras	Saldo Anterior	No período (julho a setembro)	Acumulado
Salário Família	0,00	59,82	59,82
Salário Maternidade	0,00	0,00	5.494,40
<b>Contas Credoras</b>			
INSS	0,00	30.674,04	91.459,03
IRRF	0,00	31.534,27	86.521,45
Pensão Alimentícia	0,00	1.584,00	4.987,20
Empréstimo Banese		24.189,75	72.569,25
Empréstimo Caixa Econômica Federal	0,00	7.479,45	21.846,35
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>95.521,33</b>	<b>282.937,50</b>

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

## 2.3 – DESPESAS

A despesa empenhada no trimestre atingiu o montante de **R\$ 145.490,00 (cento e quarenta e cinco mil quatrocentos e noventa reais)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 521.215,33 (quinhentos e vinte e um mil duzentos e quinze reais e trinta e três centavos)**. Do volume das despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 521.215,33 (quinhentos e vinte e um mil duzentos e quinze reais e trinta e três centavos)**.

Período	Empenhos (R\$)	Liquidações (R\$)	Pagamentos (R\$)
Até o trimestre anterior	2.045.508,81	992.027,88	992.027,88
Neste Trimestre	145.490,00	521.215,33	521.215,33
Acumulado	2.193.298,81	1.513.243,21	1.513.243,21

2.3.2 – A despesa extraorçamentária do trimestre totalizou em **R\$ 95.521,33 (noventa e cinco mil quinhentos e vinte e um reais e trinta e três centavos)**. O total acumulado da despesa



extraorçamentária no exercício atingiu **R\$ 282.993,97 (duzentos e oitenta e dois mil novecentos e noventa e três reais e noventa e sete centavos)**, sendo que deste total foram cancelados a importância de **R\$ 56,47 (cinquenta e seis reais e quarenta e sete centavos)**, assim distribuídos:

Contas Devedoras	No período (julho a setembro)	Acumulado	Cancelamento Dispêndio	Saldo Atual
Salário Família	59,82	116,29	56,47	0,00
Salário Maternidade	0,00	5.494,40	0,00	0,00
<b>Contas Credoras</b>			0,00	0,00
INSS	30.674,04	91.459,03	0,00	0,00
IRRF	31.534,27	86.521,45	0,00	0,00
Pensão Alimentícia	1.584,00	4.987,20	0,00	0,00
Empréstimo Banese	24.189,75	72.569,25	0,00	0,00
Empréstimo Caixa Econômica Federal	7.479,45	21.846,35	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>95.521,33</b>	<b>282.993,97</b>	<b>56,47</b>	<b>0,00</b>

### 2.3.4 – Créditos Adicionais no Período

Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 269.197,92 (duzentos e sessenta e nove mil cento e noventa e sete reais e noventa e dois centavos)**. Para abertura desses créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Crédito Suplementar	R\$ 60.000,00
Crédito Suplementar	R\$ 209.197,92
<b>Total</b>	<b>R\$ 269.197,92</b>

### 2.3.5 – Diárias

No período, foram concedidas diárias aos servidores e vereadores do Poder Legislativo Municipal, no valor total de **R\$ 56.150,00 (cinquenta e seis mil cento e cinquenta 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.

### 2.3.6 – Fretes e Transporte de Pessoas

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

## 2.4 – PATRIMÔNIO

**2.4.1** - O patrimônio do Poder Legislativo é controlado por meio de sistema informatizado, estando todos devidamente registrados, restando apenas a necessidade de ativação do instituto da depreciação/amortização/exaustão a fim de que a informação contábil atenda a representação fidedigna.

**2.4.2** - 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 (julho a setembro)	Acumulado
Material de Consumo	2.227,87	11.444,81
Equipamento e Material	0,00	2.300,00



Permanente		
Obras e Instalações	0,00	0,00
<b>Total de Incorporações</b>	<b>2.227,87</b>	<b>13.744,81</b>

## 2.5 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

### 2.5.1 – Subsídios

Os subsídios dos vereadores para a atual legislatura foram fixados através da Lei nº 577/2020, de 25 de novembro de 2020, em **R\$ 7.596,57 (sete mil quinhentos e noventa e seis reais e cinquenta e sete centavos)** mensais.

Oiu

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 751/2016					
Subsídio Devido Individual	Subsídio Devido Mensal	Subsídio Devido Acumulado	Subsídio Recebido Individual	Subsídio Recebido Acumulado	Situação do Exercício
7.596,57	68.369,13	615.332,17	7.596,57	615.332,17	Regular

### 2.5.2 – 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\$ 1.081.866,25 (um milhão oitenta e um mil oitocentos e sessenta e seis reais e vinte e cinco centavos)**. Deste, excluídas as obrigações patronais para avaliação do Limite de 70% ( $R\$ 1.081.866,25 - R\$ 185.090,28 = R\$ 896.775,97$ ), foi apurado o equivalente a **45,83% (quarenta e cinco inteiros e oitenta e três centésimos por cento)**, dentro do limite constitucional permitido, conforme segue abaixo:

SUMÁRIO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
<b>Total Gastos com Pessoal ( I )</b>	<b>1.081.866,25</b>
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	896.775,97
2. Pessoal Inativo ( - )	0,00
3. Encargos Sociais ( - )	185.090,28
<b>4. Valor Base para apuração de limite Legal (70%)</b>	<b>1.396.828,91</b>
<b>5. Valor dos Repasses até o Período</b>	<b>1.956.898,44</b>
<b>6. Percentual apurado (1/5)</b>	<b>45,83%</b>

### 2.5.3 – 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 setembro 2023)	Percentual da Gfip aplicada 21% por competência no período	Liquidado no período (janeiro a setembro 2023)	Diferença
<b>896.775,97</b>	<b>188.322,95</b>	<b>185.090,28</b>	<b>(3.232,67)</b>



**2.5.4** - 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 dá pela compensação no cálculo do pagamento das Obrigações Patronais, por exemplo, o salário maternidade, salário família, que gera um direito da entidade frente ao INSS e adiantamento de 13º salário que serão processados e época própria.

### **2.5.5 – Contratos/Licitações**

Até o trimestre houve efetivações de 04 (um) contrato, todos vinculados a Inexigibilidade de Licitação, artigo 25, Inciso II, da Lei 8.666, de 21 de junho 1993, conforme se segue:

Contrato 16/2023 - Contratação de empresa para aquisição de 08 (oito) inscrições na 1ª Conferência Regional sobre controle interno e assessoramento jurídico - a ser realizado nos dias 25/07 e 26/07/2023, no Salão de Convenções do Hotel SESC Atalaia, localizado na Avenida Santos Dumont, 20 – Atalaia, Aracaju - SE, 57038-120, para atender às necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo, Sergipe.

Contrato 17/2023 - Contratação de empresa para aquisição de 10 (dez) inscrições no Curso: Perspectivas Constitucionais e a participação do Legislativo e Executivo contra o Feminicídio - a ser realizado nos dias 04/08 a 07/08/2023, 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 desta Câmara Municipal de Frei Paulo, Sergipe.

Contrato 18/2023 - 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](http://www.portal.esocial.gov.br), utilizando-se de software de sua posse, possibilitando, coordenar, aprovar ou reprovar a documentação de SST, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.

Contrato 19/2023 - Contratação de empresa para aquisição de 12 (doze) inscrições no Curso Nacional de Comunicação Pública e Recursos Públicos para os Municípios (FPM) - a ser realizado nos dias 22/09 a 25/09/2023, no Auditório do Hotel Atlantic, localizado na Av. Álvaro Otacílio, nº 4065 – Ponta Verde, Maceió - AL, 57.036-850, para atender às necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo, Sergipe.

## **2.6 – Ações**

### **Tramitações de Projetos de Lei no Trimestre:**

Projeto de Lei nº 12/2023, de 28 de agosto de 2023 – Dispõe sobre a autorização ao Poder Executivo Municipal em abri Crédito Adicional Especial no valor de R\$ 162.000,00 e dá outras providências.

Projeto de Lei nº 13/2023, de 16 de agosto de 2023 – Declara Patrimônio Cultural Imaterial do Município de Frei Paulo a Banda de Pífanos do Povoado Alagadiço e dá outras providências.

Projeto de Lei 14/2023, de 04 de setembro de 2023 – Dispõe sobre a regulamentação da Assistência Financeira Complementar repassada pela União Federal visando dar cumprimento



ao disposto na Lei Federal nº 14,434, de 04 de agosto de 2022, que instituiu o piso salarial nacional do Enfermeiro, do Técnico de Enfermagem e do Auxiliar de Enfermagem.

Projeto de Lei 15/2023, de 20 de junho de 2023 – Autoriza a concessão de uso de bem público municipal e dá outras providências.

**Dos Requerimentos:**

Não foi apresentado nenhum requerimento no trimestre.

**Dos Decretos Legislativo:**

Não foi emitido nenhum Decreto Legislativo no trimestre.

**Das Sessões Legislativas:**

No trimestre foram realizadas 15 (quinze) sessões legislativas, as quais foram transmitidas ao vivo no canal do You Tube 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](https://www.youtube.com/results?search_query=camara+de+frei+paulo)

**2.7 – Observações importantes, procedimentos irregulares e/ou recomendações**

a) Recomendação Técnica 1/2023 - Da Fiscalização Contábil, Financeira, Orçamentária, Operacional e Patrimonial a qual fora atendida.

**3 – 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*).

**4 – 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 3º Trimestre de 2023, encontram-se em todos os aspectos relevantes livres de distorções.

*ESSE É RELATÓRIO.*

Frei Paulo/SE, em 11 de outubro de 2023.

  
JANERISSON PEREIRA CARVALHO  
CONTROLADOR INTERNO  
PORTARIA 23/2023