



RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

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 Complementar nº 595, de 27 de abril de 2022, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 4º 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 outubro a 31 de dezembro de 2023.

2 – CAMPO DE AUDITORIA

2.1 – 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 2023 foi aprovada através da Lei Municipal nº 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 nº 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
Total	2.400.000,00

2.2 – RECEITAS E TESOURARIA

2.2.1 - O total repassado pelo Poder Executivo no período em análise (outubro, novembro e dezembro) totalizou **R\$ 652.299,46 (seiscentos e cinquenta e dois mil duzentos e noventa e nove reais e quarenta e seis centavos)** que gera um acumulado no exercício de **R\$ 2.609.197,90 (um milhão seiscentos e nove mil cento e noventa e sete reais e noventa centavos)**. Segue abaixo um breve demonstrativo da receita da Câmara Municipal de Frei Paulo/SE, considerando-se os valores arrecadados até o trimestre:

Competência	Repasse (R\$)
Outubro	217.433,16
Novembro	217.433,16
Dezembro	217.433,14
Total	652.299,46



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE FREI PAULO
Departamento de Controle

Acumulado até período	2.609.197,90
-----------------------	--------------

2.2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registrada na contabilidade em 31/12/2023, importava em **R\$ 39.600,00 (trinta e nove mil e seiscentos reais)**, comprometidos por restos a pagar, assim distribuídos:

Banco c/movimento	R\$ 39.600,00
Total	R\$ 39.600,00

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\$ 39.600,00 (trinta e nove mil e seiscentos reais)**.

2.2.3 – A receita extraorçamentária do trimestre importou em **R\$ 122.559,44 (cento e vinte e dois mil quinhentos e cinquenta e nove reais e quarenta e quatro centavos)**, o que geraria um acumulado da receita extraorçamentária no exercício de **R\$ 405.496,94 (quatrocentos e cinco mil quatrocentos e noventa e seis reais e noventa e quatro centavos)**, entretanto em virtude de cancelamento de ingresso no valor de R\$ 2.700,03 (dois mil setecentos reais e três centavos), o saldo acumulado no período importou a ordem de **R\$ 402.796,91 (quatrocentos e dois mil setecentos e noventa e seis reais e noventa e um centavos)** assim distribuídos:

Contas Devedoras	Saldo Anterior	No período (outubro a dezembro)	Acumulado	Cancelamento de Ingresso
Salário Família	0,00	179,46	239,28	0,00
Salário Maternidade	0,00	451,13	5.945,53	0,00
Contas Credoras				
INSS	0,00	43.345,99	134.805,02	2.106,62
IRRF	0,00	45.065,66	131.587,11	593,41
Pensão Alimentícia	0,00	1.848,00	6.835,20	0,00
Empréstimo Banese		24.189,75	96.759,00	0,00
Empréstimo Caixa Econômica Federal	0,00	7.479,45	29.325,80	0,00
Total	0,00	122.559,44	405.496,94	2.700,03

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 anulado de **R\$ 22.185,05 (vinte e dois mil cento e oitenta e cinco reais e cinco centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre, importou em **R\$ 618.270,55 (seiscentos e dezoito**



mil duzentos e setenta reais e cinquenta e cinco centavos). Do volume das despesas empenhadas e devidamente liquidadas foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 618.270,05 (seiscentos e dezoito mil duzentos e setenta reais e cinco centavos).**

Período	Empenhos (R\$)	Liquidações (R\$)	Pagamentos (R\$)
Até o trimestre anterior	2.193.298,81	1.513.243,21	1.513.243,21
Neste Trimestre	(22.185,05)	618.270,55	618.270,55
Acumulado	2.171.113,76	2.131.513,76	2.131.513,76

2.3.2 – A despesa extraorçamentária do trimestre totalizou em R\$ 119.859,41 (cento e dezenove mil oitocentos e cinquenta e nove reais e quarenta e um centavos). O total acumulado da despesa extraorçamentária no exercício atingiu **R\$ 402.853,38 (quatrocentos e dois mil oitocentos e cinquenta e três reais e trinta e oito centavos),** sendo que deste total há um acumulado de dispêndio cancelado no valor **R\$ 56,47 (cinquenta e seis reais e quarenta e sete centavos),** assim distribuídos:

Contas Devedoras	No período (outubro a dezembro)	Acumulado	Cancelamento Dispêndio acumulado	Saldo Atual
Salário Família	179,46	295,75	56,47	0,00
Salário Maternidade	451,13	5.945,53	0,00	0,00
Contas Credoras			0,00	0,00
INSS	41.239,37	132.698,40	0,00	0,00
IRRF	44.472,25	130993,70	0,00	0,00
Pensão Alimentícia	1.848,00	6.835,20	0,00	0,00
Empréstimo Banese	24.189,75	96.759,00	0,00	0,00
Empréstimo Caixa Econômica Federal	7.479,45	29.325,80	0,00	0,00
Total	119.859,41	402.853,38	56,47	0,00

2.3.3 – 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	Saldos não regularizados
52.746.580 ANA CARLA SANTOS NASCIMENTO	16.800,00
BRUNO DE OLIVEIRA CORREA DANTAS	800,00
EMPREENDER CONSTRUÇOES E SERVICOS LTDA	17.000,00
PROFICIÊNCIA - CONSULTORIA E ASSESSORIA LTDA	5.000,00
Valor Total	39.600,00

2.3.4 – Créditos Adicionais no Período



Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 102.000,00 (cento e dois 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 177 - Crédito Suplementar	R\$ 17.000,00
Decreto 178 - Crédito Suplementar	R\$ 10.000,00
Decreto 215 - Crédito Suplementar	R\$ 75.000,00
Total	R\$ 102.000,00

2.3.5 – Diárias

No período, foram concedidas diárias aos servidores e vereadores do Poder Legislativo Municipal, no valor total de **R\$ 30.550,00 (trinta mil quinhentos 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 (outubro a dezembro)	Acumulado
Material de Consumo	16.527,26	27.972,07
Equipamento e Material Permanente	17.500,00	19.800,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Total de Incorporações	34.027,26	47.772,07

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.

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	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\$ 1.532.059,19 (um milhão quinhentos e trinta e dois mil cinquenta e nove reais e dezenove centavos)**. Deste, excluídas as obrigações patronais para avaliação do Limite de 70% ($R\$ 1.532.059,19 - R\$ 271.317,80 = R\$ 1.260.741,39$), foi apurado o equivalente a **48,32% (quarenta e oito inteiros e trinta e dois centésimos por cento)**, dentro do limite constitucional permitido, conforme segue abaixo:

SUMÁRIO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total Gastos com Pessoal (I)	1.532.059,19
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	1.260.741,39
2. Pessoal Inativo (-)	0,00
3. Encargos Sociais (-)	271.317,80
4. Valor Base para apuração de limite Legal (70%)	1.826.438,53
5. Valor dos Repasses até o Período	2.609.197,90
6. Percentual apurado (1/5)	48,32%

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 dezembro 2023)	Percentual da Gfip aplicada 22% por competência no período	Liquidado no período (janeiro a dezembro 2023)	Diferença
1.260.741,39	277.363,10	271.317,80	(6.045,31)

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.

2.5.5 – Contratos/Licitações

Até o trimestre houve efetivações de 04 (um) contrato, 3 (três) vinculados a Dispensa de Licitação, artigo 24, II, da Lei 8.666, de 21 de junho de 1993, e 1 (um) vinculado a Inexigibilidade de Licitação, artigo 25, Inciso II, da Lei 8.666, de 21 de junho 1993, conforme segue:



Contrato 20/2023 - Contratação de empresa para aquisição de 11 (onze) inscrições no Curso para área pública: A Governança Pública como instrumento transformador para a Nova Gestão, no âmbito do legislativo e executivo municipal - a ser realizado nos dias 24/11 a 27/11/2023, 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;

Contrato 21/2023 - Contratação de empresa especializada para prestação em serviços de recarga de cartuchos, toner e tintas, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.

Contrato 22/2023 - Contratação de serviços de gerenciamento de mídias sociais (Instagram, Facebook, Google, Youtube e, eventualmente, outras que se adote a utilização), com criação mínima de 8 conteúdos mensais (que poderão ser com copywriting e arte) de post, stories, banners, slider, mídia offline e similares conforme planejamento para publicação em meios eletrônicos, para atender as necessidades desta Câmara Municipal de Frei Paulo/SE.

Contrato 23/2023 - Contratação de empresa para realizar os serviços de reparos predial, visando manter a sede em perfeito estado de conservação, para atender às necessidades da Câmara Municipal de Frei Paulo.

2.6 – Ações

Tramitações de Projetos de Lei no Trimestre:

Projeto de lei nº 16-2023 - Estima Receita e Fixa a Despesa do Município de Frei Paulo/SE para o exercício de 2024.

Projeto de lei nº 17-2023 - Dispõe sobre a denominação da sala do empreendedor localizada no Município de Frei Paulo.

Projeto de Lei nº 18-2023 - Institui o Dia Municipal de Combate ao câncer no âmbito do Município de Frei Paulo e dá outras providências.

Projeto de Lei nº 19-2023 - Institui o programa municipal de aprendizagem profissional no Município de Frei Paulo, no âmbito da Administração pública e dá providências correlatas

Projeto de Lei nº 20-2023 - Institui o Programa de navegação de paciente com neoplasia maligna, no âmbito do Município de Frei Paulo e dá outras providências.

Projeto de Lei nº 21-2023 - Reestrutura o Conselho Municipal de Alimentação Escolar e dá outras providências.

Projeto de lei nº 22-2023 - Institui o Programa de Inclusão Social, denominado Cartão Frei Paulo - Mais Dignidade, que dispõe acerca da operacionalização, e dá providências correlatas.

Projeto de Lei nº 23-2023 - Dispõe sobre a Reorganização da Câmara Municipal de Frei Paulo e dá outras providências.

Projeto de Lei nº 24-2023 - Altera a Lei Municipal nº 615, de 01 de setembro de 2023, a fim de incluir as tabelas de vencimentos dos servidores públicos

Dos Requerimentos:

Requerimento nº 03/2023 – Requer ao Exmo. Sr. Antônio Fernandes, Presidente da Câmara Municipal de Frei Paulo, que, ouvindo o plenário, estabeleça nos termos regimentais, que seja



oficiado ao Exmo. Sr. Prefeito Municipal de Frei Paulo, Anderson Meneses e ao presidente da DESO, o Sr. Luciano Goes a seguinte requisição da ampliação e extensão da rede de abastecimento de água no pov. Catuabo, na Rua da quadra e residencial do Catuabo (Conjunto novo).

Dos Decretos Legislativo:

Projeto de Decreto Legislativo nº 03/2023 - Dispõe sobre a concessão de título de Cidadão

Das Sessões Legislativas:

No trimestre foram realizadas 19 (dezenove) 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

2.7 – Observações importantes, procedimentos irregulares e/ou recomendações

a) Não houve movimentação no período quanto a esse aspecto.

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

ESSE É RELATÓRIO.

Frei Paulo/SE, em 16 de janeiro de 2024.


JANERSSON PEREIRA CARVALHO
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 23/2023