



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

RELATÓRIO DE AUDITORIA

III TRIMESTRE

EXERCÍCIO/2014



Aracaju
OUTUBRO/2014



SUMÁRIO

I – INTRODUÇÃO

II – DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

II.1 – Da Receita Realizada no trimestre

II.2 – Da Despesa Autorizada, Realizada, Liquidada e Paga.

III – DA GESTÃO FINANCEIRA

III. 1 – Caixa

III. 2 – Bancos

III. 3 – Dos Restos a Pagar e Consignações

IV – DA GESTÃO PATRIMONIAL

IV. 1 – Almoxarifado

IV. 2 – Bens Móveis e Imóveis

V – DA GESTÃO OPERACIONAL

V. 1 – Licitações e Contratos Administrativos

V. 2 – Processos de Pagamento

V. 3 – Das Despesas com treinamento de servidores

V. 4 – Das Despesas com Diárias e Passagens Aéreas.

V. 5 – Das Despesas com Transporte.

VI – DA GESTÃO DE PESSOAL

VI.1 – Dos Gastos com Subsídios

VI.2 – Do Quadro de Pessoal

VI.3 – Dos Afastamentos Funcionais

VI.3.1- Aposentadorias

VI.4 – Das Despesas com Pessoal

VII – DO TRABALHO LEGISLATIVO

VIII – OUTRAS CONSIDERAÇÕES

IX – CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

I – INTRODUÇÃO

A Coordenadoria de Controle Interno da Câmara Municipal de Aracaju, de conformidade com a programação de trabalho estabelecida para o exercício financeiro de 2014 e, atenta ao que determina a Resolução TC – 206/2001 em seu Artº 2º, inciso IV, Parágrafo Único, Item I, oriunda do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, realizou auditoria orçamentária, financeira, contábil, patrimonial e operacional nesta Unidade Legislativa, referente ao 3º trimestre do exercício financeiro de 2014, gestão do Vereador VINICIUS PORTO MENEZES, cujos resultados estão a seguir apresentados.

II – DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento da Câmara Municipal de Aracaju para o presente exercício financeiro, em destaque na Lei Orçamentária do Município, foi dimensionado no montante de R\$ 42.366.350,00 (quarenta e dois milhões, trezentos e sessenta e seis mil, trezentos e cinquenta reais), nos termos da Lei Municipal n.º 4.488, de 27 de dezembro de 2013. Os recursos são destinados à cobertura das despesas do Legislativo, de acordo com a distribuição especificada no Quadro de Detalhamento da Despesa aprovado pela Mesa Diretora do Poder Legislativo, através do Ato n.º 01/2013, de 27 de dezembro de 2013, sancionado que foi pela referida Lei Municipal, de conformidade com o anexo que faz parte integrante deste Ato e contempla as seguintes categorias de despesas:

Pessoal e Encargos	R\$ 27.290.445,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 11.735.905,00
Capital	R\$ 3.340.000,00

II. 1 – Da Receita Realizada

A Receita Realizada pela Câmara Municipal de Aracaju no 3º trimestre do exercício corrente foi da ordem de R\$ 9.355.061,04 (nove milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, sessenta e um reais e quatro centavos) recebidos conforme discriminação abaixo:

<u>MÊS</u>	<u>Valor R\$ (R\$ 1,00)</u>
JULHO	R\$ 3.118.353,68
AGOSTO	R\$ 3.118.353,68
SETEMBRO	R\$ 3.118.353,68
TOTAL	R\$ 9.355.061,04



II.2 – DA DESPESA AUTORIZADA, REALIZADA, LIQUIDADA E PAGA (RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA ATÉ SETEMBRO/2014)

DESPESAS	PREVISÃO		REALIZADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO A PAGAR
	Inicial	Atualizada				
DESPESAS CORRENTES	39.026.350,00	39.026.350,00	29.848.871,68	27.092.885,73	26.772.047,73	3.076.823,95
Pessoal e Encargos Sociais	27.290.445,00	27.290.445,00	18.803.823,74	18.787.509,58	18.545.871,49	257.952,25
Outras Desp. Correntes	27.290.445,00		11.045.047,94	8.305.376,15	8.226.176,24	2.818.871,70
DESPESAS DE CAPITAL	3.340.000,00	3.340.000,00	6.319,00	6.319,00	6.319,00	0,00
Investimentos	3.340.000,00	3.340.000,00	6.319,00	6.319,00	6.319,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	42.366.350,00	42.366.350,00	29.855.190,68	27.099.204,73	26.778.366,73	3.076.823,95
SUPERÁVIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	42.366.350,00	42.366.350,00	29.855.190,68	27.099.204,73	26.778.366,73	3.076.823,95

Fonte: Balancete e QDD.

7



III – DA GESTÃO FINANCEIRA

III. 1 – Caixa

A Câmara Municipal de Aracaju, no período mencionado não movimentou a Conta Caixa, conseqüentemente, não se registrou qualquer anormalidade com relação a esse item.

III. 2 – Bancos

Examinado o Livro Contas Correntes, observou-se que o mesmo encontra-se atualizado em seus registros, refletindo um saldo bancário disponível em data de 30 de setembro de 2014 da ordem de R\$ 1.607.248,46 (um milhão, seiscentos e sete mil duzentos e quarenta e oito reais e quarenta e seis centavos), diligentemente indicado no Balancete Financeiro da Câmara Municipal do último mês do período em exame (setembro/2014) e no respectivo Demonstrativo Analítico da Conta Bancos, estando, ainda, em perfeita harmonia com os dados (lançamentos) consignados nos competentes extratos bancários.

III. 3 – Dos Restos a Pagar e Consignações

ORIGEM	VALOR R\$
CONSIGNAÇÕES (Valores retidos das folhas de pagamento)	
Consignações	220.335,57
Restos a Pagar	-
TOTAL	220.335,57

Fonte: Balancete junho/2014.



IV – DA GESTÃO PATRIMONIAL

IV. 1 – Almoxarifado

Conforme análise in loco por esta Coordenadoria, o Almoxarifado da Câmara Municipal atende a contento às suas necessidades operacionais. O Almoxarifado é totalmente informatizado e os valores são controlados a cada dia, particularmente quando do registro de “Entradas e Saídas” de materiais estocados.

Ao final do 3º trimestre do exercício corrente, os estoques do almoxarifado apresentaram um valor total de R\$ 64.827,13 (sessenta e quatro mil, oitocentos e vinte e sete reais e treze centavos) de acordo com as informações contidas no Termo de Conferência do Almoxarifado.

IV. 2 – Bens Móveis e Imóveis

O Setor de Patrimônio da Câmara Municipal de Aracaju realiza, eficientemente, o seu trabalho de controle metódico dos bens patrimoniais deste Poder Legislativo, encontrando-se todos os bens móveis devidamente identificados e emplaquetados, conforme determinam a Lei Federal nº 4.320/64 e a resolução TC – nº 160/92 do egrégio Tribunal de Contas do Estado. O Poder Legislativo Municipal não detém a propriedade de nenhum bem imóvel. O valor contabilizado referente ao Ativo Permanente, é da ordem de R\$ 3.057.200,67 (três milhões cinquenta e sete mil, duzentos reais e sessenta e sete centavos).

V – DA GESTÃO OPERACIONAL

V. 1 – Licitações e Contratos Administrativos

No decorrer do trimestre em referência, constatamos a realização de Procedimentos Licitatórios devidamente formalizados: 06 (seis) Termos Aditivos e/ou Rescisões aos Contratos.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

ADITIVOS E/OU RESCISÕES AOS CONTRATOS – 06

Nº CONTRATO	EMPRESA	OBJETO	ADITIV O N°	DATA	TIPO DE ADITAMENTO	TEMPO ADITADO	VALOR
026/2009	Instituto de Promoção e de Assistência à Saúde de Servidores do Estado de Sergipe – IPESAÚDE	Permitir aos servidores estatutários em atividade na Câmara Municipal de Aracaju e seus dependentes, a inscrição e admissão como beneficiários do IPESAÚDE – Plano de Assistência à Saúde de Servidores do Estado de Sergipe.	1º	03/09/2014	Prazo	02 meses	Valor Mensal estimado R\$ 12.984,00
017/2011	TELEMAR NORTE LESTE S/A	Prestação de Serviço Telefônico Fixo Comutado (STFC), nas modalidades de Serviço Local, Serviços de Longa Distância Nacional, Serviços de Longa Distância Internacional, Serviços de 0800, Serviços Especiais de Utilidade Pública, Serviço de Circuito de Internet (IP), Serviço Circuito de Comunicação de Dados, Circuito de Acesso à Internet, com locação e manutenção dos equipamentos.	3º	25/07/2014	Prazo	12 meses	Valor mensal total estimado R\$ 20.791,05
018/2011	OI MÓVEL S/A	Prestação de Serviço Móvel Pessoal (SMP), nas modalidades de Serviços de E-mail Móvel, Serviços de Acesso Internet Móvel, Serviços de Acesso GPRS/EDGE/3G e Serviços de Controle de Gastos Móveis, com locação e manutenção dos equipamentos.	3º	25/07/2014	Prazo	12 meses	Valor Mensal total estimado R\$ 9.952,42
012/2013	R & L Locações Empreendimentos e Serviços Ltda	Locação de veículos para atender às necessidades administrativas da Câmara Municipal de Aracaju.	3º	01/09/2014	Reajuste	—	Valor mensal total estimado R\$ 30.786,15
015/2013	Rádio Jornal de Sergipe Ltda	Contratação de empresa especializada, com sede na capital ou Grande Aracaju, para a transmissão em ondas médias das sessões ordinárias, solenes e extraordinárias e programas da Câmara Municipal de Aracaju.	1º	02/07/2014	Prazo	12 meses	Valor mensal total estimado R\$ 9.700,00
020/2013	Jorge Henrique dos Santos & Cia Ltda – EPP	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de filmagem, reportagem e edição de jornalismo do acompanhamento da agenda do Presidente e atividades institucionais da Câmara Municipal de Aracaju.	1º	26/09/2014	Prazo	12 meses	Valor mensal total estimado R\$ 3.400,00

V.2 – Processos de Pagamento

No período em referência, todos os processos de pagamento tramitados obedeceram aos padrões de regularidade, estando formalizados dentro das normas contábeis estabelecidas na Lei Federal nº 4.320/64.

V.3 – Das Despesas com Treinamento de Servidores

A Câmara Municipal de Aracaju, dentro do processo continuado de capacitação, treinamento e atualização de seu pessoal, seguido pela atual administração, vem apoiando as ações desenvolvidas pelos seus servidores, Vereadores e Assessores, voltadas para aquisição de novos conhecimentos, através da participação em eventos diversos de interesse da Pública Administração. Ademais, a atual gestão vem propiciando condições para uma constante modernização no âmbito das atividades legislativas, juntamente com a valorização dada aos recursos humanos alocados no Legislativo Municipal.

O quadro abaixo demonstra o valor gasto com capacitação de vereadores, servidores e assessores que foi empenhado no decorrer do 3º trimestre do presente exercício financeiro:

Cod. 33903934

JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	Total
1.580,00	5.925,00	0,00	7.505,00

V.4 – Das Despesas com Diárias e Passagens Aéreas

No período examinado o total das despesas com diárias e passagens aéreas atingiu o valor de R\$ 47.779,40 (quarenta e sete mil e setecentos e setenta e nove reais e quarenta centavos). É oportuno registrar que o volume de despesas realizadas com diárias e passagens aéreas, prende-se exclusivamente ao fato da necessidade de capacitação de todos os seus servidores, no sentido de obter uma melhor condição para desempenhar, de forma mais eficiente, o trabalho legislativo.

Cod. 33.90.14.00 / 33.90.33.00.

MESES	DIÁRIAS	PASSAGENS AÉREAS	TOTAL
JULHO	7.200,00	2.175,36	9.375,36
AGOSTO	16.500,00	6.421,79	22.921,79
SETEMBRO	15.482,25	0,00	15.482,25
TOTAL	39.182,25	8.597,15	47.779,40

Fonte: Balancete.

V.5 - Das Despesas com Transporte

Já vinham sendo evidenciadas as precárias condições apresentadas pelos veículos pertencentes ao setor de Transporte da Câmara. Por questão de economicidade, tais veículos foram retirados do acervo do legislativo, via Leilão Público, com exceção da moto CG-150 FAN, placa NVH-8204

Verificamos que os veículos anteriormente locados continuam à disposição da Câmara, suprindo de forma eficiente a demanda imposta pelo crescimento das atividades do Legislativo Municipal, no atendimento das suas necessidades logísticas de transporte.

Os gastos com combustíveis no transcorrer do período de JULHO a SETEMBRO/2014, estão abaixo representados:

Cod. 33903001

JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	Total
7.716,36	8.526,49	7.936,38	24.179,23

Fonte: DAF

VI – DA GESTÃO DE PESSOAL

VI. 1 – Dos Gastos com Subsídios

Única forma de remuneração dos Edis, no período, os subsídios dos Vereadores do Poder Legislativo Municipal atingiram o total geral de R\$ 1.320.389,79 (Um milhão trezentos e vinte mil, trezentos e oitenta e nove reais e setenta e nove centavos), de conformidade com a seguinte evidenciação:

MESES	VALOR	ENCARGOS PATRONAIS	TOTAL
JULHO	360.762,24	79.367,69	440.129,93
AGOSTO	360.762,24	79.367,69	440.129,93
SETEMBRO	360.762,24	79.367,69	440.129,93
TOTAL	1.082.286,72	238.103,07	1.320.389,79

Fonte: DAF

Fig

VI. 2 - Do Quadro de Pessoal

O quadro de pessoal da Câmara Municipal de Aracaju, ao final do 3º trimestre do presente exercício financeiro, totalizou 838 (oitocentos e trinta e oito) servidores, conforme detalhamento apresentado abaixo:

DESCRIÇÃO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
Funcionários Ativos	132	132	129
Vereadores	24	24	24
Ass. Vereadores	251	251	254
Estagiários	62	61	54
Cargos da Administração	368	371	377
Total	837	839	838

Fonte: Setor de Pessoal

VI. 3 – Dos Afastamentos Funcionais

Nº decorrer do 3º Trimestre foram afastados 02 (duas) servidoras, conforme quadro detalhado abaixo:

Servidor	Período	Tipo de Afastamento
Cláudia Lúcia Batista	30/06/2014 a 28/09/2014	Licença Especial
Maria Lúcia Soares	01/07/2014 a 28/09/2014	Licença Especial

VI.3.1 - APOSENTADORIAS

No decorrer do 3º trimestre, verificamos que foi concedida aposentadoria aos 05 (cinco) servidores abaixo nominados:

APOSENTADORIA

NOME	AFASTAMENTO
Eva Rodrigues de Almeida	30.09.214
Lúcia Maria Gomes Bastos	28.07.2014
Maria das Graças Oliveira Souza	10.07.2014
Maria José Gomes Mourilhe	28.08.2014
Maria Valda Rocha Carvalho	14.08.2014

Fonte: Setor de Pessoal

Py

VI. 4 – Das Despesas com Pessoal

No decorrer do trimestre em análise, a Despesa Total com Pessoal da Câmara Municipal de Aracaju atingiu o valor de R\$ 4.904.881,59 (quatro milhões, novecentos e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais e cinquenta e nove centavos), conforme discriminação a seguir:

Cod. 31901100

MESES

VALOR (R\$ 1,00)

JULHO	1.665.885,59
AGOSTO	1.626.218,95
SETEMBRO	1.612.777,05
TOTAL	4.904.881,59

Considerando o volume das transferências financeiras efetivamente realizadas em favor deste Poder Legislativo, que alcançou no trimestre julho a setembro 2014, o total de R\$ 9.355.061,04 (nove milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, sessenta e um reais e quatro centavos), e o dispêndio com pessoal deduzindo-se as obrigações patronais, conforme Decisão TC 17.323/2010, que foi da ordem de R\$ 4.904.881,59 (quatro milhões, novecentos e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais e cinquenta e nove centavos), tem-se que a Câmara Municipal de Aracaju utilizou, no 3º trimestre, apenas, 52,43%, dessas transferências auferidas, para cobertura da sua folha de pagamento. A evidência demonstra que o Legislativo Municipal obedece ao disposto no artº 9º, § 1º da Resolução TC n.º 202/2001, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, a seguir transcrito: "artº 9º § 1º - A Câmara Municipal não gastará mais de 70% (setenta por cento) da receita com folha de pagamento incluído o gasto com subsídios dos seus vereadores", consoante com o que determina o art. 29-A da Constituição Federal.

Py

VII - DO TRABALHO LEGISLATIVO

A seguir, são elencadas as principais atividades legislativas, desenvolvidas no período auditado:

MÊS DE JULHO/2014

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	13	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	05	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	-	-	-	-
Projeto de Resolução	01	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	-	-	-	-
Moções	-	-	-	-
Indicações	-	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	-	-
Indicações	-	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de elaboração Anais.

[Assinatura]



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

MÊS DE AGOSTO/2014

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	4	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	-	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	6	-	-	-
Projeto de Resolução	-	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	7	85	-	-
Moções	13	-	-	-
Indicações	34	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	6	-
Indicações	9	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de elaboração de Anais.

Handwritten signature



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

MÊS DE SETEMBRO/2014

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	1	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	2	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	2	-	-	-
Projeto de Resolução	1	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	9	58	-	1
Moções	1	-	-	-
Indicações	37	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	6	-
Indicações	15	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de elaboração Anais



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

ATIVIDADES PARLAMENTARES

(Resumo Trimestral)

PROPOSITURAS	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
Projeto de Lei	13	4	1	18
Projeto de Lei Complementar	5	-	2	7
Projeto de Decreto Legislativo	-	6	2	8
Projeto de Resolução	1	-	1	2
Moções	-	13	1	14
Indicações	-	43	52	95
TOTAL GERAL	19	66	59	144

Fonte dos dados básicos: Setor de Elaboração de anais.

NOTA: Do total de 171 requerimentos apresentados no trimestre, 16 (dezesseis) foram aprovados.

VIII - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

Na presente Legislatura a Câmara de Vereadores de Aracaju constituída por 24 (vinte e quatro) vereadores, respeitando os dispositivos legais e normativos, elegeu para presidente da Casa, na gestão 2013/2014, o Vereador Vinícius Porto Menezes, e o reelegeu para o período 2015/2016.

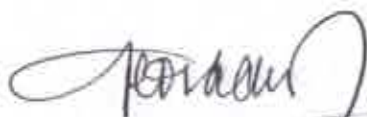
IX – CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Ao longo do trabalho de inspeção desenvolvido pela Coordenadoria de Controle Interno, junto ao Legislativo Municipal, foi possível evidenciar que esta Casa legislativa vem sendo administrada com a racionalidade e parcimônia, tanto no que se refere a Execução Orçamentária e Financeira, quanto a área Patrimonial e Operacional. As ações gerenciais exercidas seguem os procedimentos normativos, atendendo as exigências legais, fundamentadas nos princípios da Administração Pública.

É importante registrar que este Legislativo Municipal já vem adotando providências para implementação de novos procedimentos, no que se refere ao Sistema Operacional Contábil, objetivando atender exigências das legislações brasileiras de contabilidade, específica para o Setor Público.

No sentido de que a gestão possa alcançar um nível de eficiência ainda mais elevado, ao final do presente exercício financeiro, recomendamos uma atenção especial ao sistema de acompanhamento da execução dos contratos. Recomendamos ainda que o processo de contratação de fornecedores de produtos e/ou serviços, seja procedido de forma planejada, a fim de evitar a ocorrência de possíveis dispêndios adicionais e poder contribuir para a elevação do padrão operacional da Câmara Municipal, no desempenho das suas atividades legislativas.

Aracaju, 29 de outubro de 2014.



José Geovaci Correia dos Santos
Coordenador de Controle Interno