



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

RELATÓRIO DE AUDITORIA

IV TRIMESTRE

EXERCÍCIO/2014



Aracaju
JANEIRO/2015

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 4º 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 4º 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>
OUTUBRO	R\$ 3.118.353,68
NOVEMBRO	R\$ 3.118.353,68
DEZEMBRO	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 DEZEMBRO/2014)

DESPESAS	PREVISÃO		REALIZADO No Período (B)	LIQUIDADO No Período	PAGO No Período	SALDO (A-B)
	Inicial	Atualizada (A)				
DESPESAS CORRENTES	38.806.350,00	38.886.350,00 *	37.395.748,91	37.389.719,22	37.385.222,48	1.490.601,09
Pessoal e Encargos Sociais	27.290.445,00	26.390.445,00 *	25.649.701,22	25.649.701,22	25.645.409,09	740.743,78
Outras Desp. Correntes	11.515.905,00	12.495.905,00 *	11.746.047,69	11.740.018,00	11.739.813,39	749.857,31
DESPESAS DE CAPITAL	180.000,00	100.000,00 *	22.709,00	22.709,00	22.709,00	77.291,00
Investimentos	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	39.986.350,00	39.986.350,00	37.418.457,91	37.412.428,22	37.407.931,48	2.567.892,09
SUPERÁVIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	39.986.350,00	39.986.350,00	37.418.457,91	37.412.428,22	37.407.931,48	2.567.892,09

Fonte: Balancete e QDD.

- Na Previsão Atualizada estão subtraídas as Anulações e somadas as Suplementações de Créditos Adicionais.

Handwritten signature

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

Examinando o Livro Contas Correntes, observou-se que o mesmo encontra-se atualizado em seus registros, refletindo um saldo bancário disponível em data de 31 de dezembro de 2014 da ordem de R\$ 14.656,88 (quatorze mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e oitenta e oito centavos), diligentemente indicado no Balancete Financeiro da Câmara Municipal do último mês do período em exame (dezembro/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

<u>ORIGEM</u>	<u>VALOR R\$</u>
<u>CONSIGNAÇÕES (Valores retidos das folhas de pagamento)</u>	
<u>Consignações</u>	1.367,91
<u>Restos a Pagar</u>	10.526,43
<u>TOTAL</u>	<u>11.894,34</u>

Fonte: Balancete dezembro/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 4º trimestre do exercício corrente, os estoques do almoxarifado apresentaram um valor total de R\$ 59.854,69 (cinquenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e nove 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\$ 3.008.763,54 (três milhões oito mil, setecentos e sessenta e três reais e cinquenta e quatro centavos).



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

V – DA GESTÃO OPERACIONAL
V. 1 – Licitações e Contratos Administrativos

No decorrer do trimestre em referência, constatamos a realização de Procedimentos Licitatórios devidamente formalizados: 03 (três) Dispensas de Licitação e 03 (três) Termos Aditivos e/ou Rescisões aos Contratos.

DISPENSA DE LICITAÇÃO - 03

Nº DISPENSA	Nº CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR GLOBAL	PRAZO	DT INÍCIO	DT TÉRMINO	OBS
005/2014	012/2014	Banco Brasil S/A	Contratação de serviço de pagamento pelo BANCO DO BRASIL S.A., compreendendo pagamentos dos salários aos servidores da Câmara Municipal de Aracaju (FPAG).	R\$ 2.000,00	12 meses	13/10/2014	12/10/2015	R\$ 3,40 (três reais e quarenta centavos) por depósito efetuado para o servidor
006/2014	013/2014	Pineiro Serviços Terciarizáveis Ltda	Contratação de empresa especializada em Serviço de Segurança Eletrônica - Implantação e locação de Sistema de Alarme, monitoração 24 (vinte e quatro) horas para as unidades administrativas da Câmara Municipal de Aracaju, nos seguintes endereços: Prédio 1 - Legislativo, sito à Praça Olímpio Campos, 74; Prédio 2 - ANEXO 1 - sito à Rua Itabaiana, 164 e Prédio 3 - sito à rua Itabaiana, 174 - Centro - Aracaju-Se.	R\$ 7.360,00	8 meses	03/11/2014	02/07/2015	Valor mensal R\$ 920,00
007/2014	014/2014	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.	R\$ 420.000,00	5 anos	03/11/2014	02/11/2019	Valor mensal estimado R\$ 7.000,00

Fury



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

ADITIVOS E/OU RESCISÕES AOS CONTRATOS – 03

Nº CONTRATO	EMPRESA	OBJETO	ADITIVO Nº	DATA	TIPO DE ADITAMENTO	TEMPO ADITADO	VALOR
026/2011	Televisão Atalaia Ltda	Contratação de empresa para a prestação dos serviços de captação de imagens por câmeras de alta definição, criação e veiculação em televisão aberta (com sinal captado no mínimo na capital e região metropolitana), do resumo das sessões plenárias ou quaisquer matérias de interesse da Câmara Municipal de Aracaju (PROGRAMA CÂMARA EM AÇÃO)	2º	01/12/2014	Prazo	12 meses	Valor Mensal R\$ 44.379,00
021/2013	PHD – Consultoria Tributária Ltda	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de auditoria externa independente com escopo fiscal e contábil, no intuito de se proceder a análise de toda dívida previdenciária e/ou fiscal, gerando a redução, extinção do débito ou, até mesmo, a recuperação de créditos fiscais em favor da Câmara Municipal de Aracaju/Se.	1º	01/10/2014	Prazo	12 meses	O valor a ser pago pelos serviços prestados será de 19,00%, calculado sobre o benefício auferido pela CMA.
022/2013	Daniel Evangelista Lima - ME	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva, com substituição de peças, quando necessário, com algumas exceções, aparelhos de ar condicionado, tipo Split e convencional, instalados em diversos setores desta Câmara Municipal de Aracaju.	1º	10/10/2014	Prazo	12 meses	Valor Mensal total estimado R\$ 1.553,12

FONTE: CPL/CMAJU

[Handwritten signature]



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

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 4º trimestre do presente exercício financeiro:

Cod. 33903934

OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	Total
790,00	5.745,00	4.270,00	10.805,00

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\$ 34.906,04 (trinta e quatro mil e novecentos e seis reais e quatro 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
OUTUBRO	8.400,00	1.092,88	9.492,88
NOVEMBRO	8.900,00	2.439,66	11.339,66
DEZEMBRO	3.600,00	10.473,50	14.073,50
TOTAL	20.900,00	14.006,04	34.906,04

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, suprimindo 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 Outubro a dezembro/2014, estão abaixo representados:

Cod. 33903001

OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	Total
8.798,77	7.017,36	6.083,04	21.899,17

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\$ 1.524.038,62 (Um milhão quinhentos e vinte e quatro mil, trinta e oito reais e sessenta e dois centavos), de conformidade com a seguinte evidenciação:

MESES	VALOR	ENCARGOS PATRONAIS	TOTAL
OUTUBRO	351.064,33	77.234,15	428.298,48
NOVEMBRO	360.762,24	79.367,69	440.129,93
DEZEMBRO	537.385,42	118.224,79	655.610,21
TOTAL	1.249.211,99	274.826,63	1.524.038,62

Fonte: DAF



VI. 2 - Do Quadro de Pessoal

O quadro de pessoal da Câmara Municipal de Aracaju, ao final do 4º trimestre do presente exercício financeiro, totalizou 838 (oitocentos e trinta e oito) servidores, conforme detalhamento apresentado abaixo:

DESCRIÇÃO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Funcionários Ativos	128	125	124
Vereadores	24	24	24
Ass. Vereadores	252	250	249
Estagiários	62	64	62
Cargos da Administração	386	389	379
Total	852	852	838

Fonte: Setor de Pessoal

VI. 3 – Dos Afastamentos Funcionais

No decorrer do 4º Trimestre foram afastados 03 (três) servidoras, conforme quadro detalhado abaixo:

Servidor	Período	Tipo de Afastamento
Cinara Alves Brás	20.10.2014 à 19.12.2014	Licença Médica
Angela Maria Santos Sobral	03.12.2014 à 01.02.2015	Licença Médica
Josenar Alves Machado	01.11.2014 à 28.07.2015	Licença Especial

Fonte: Setor Pessoal

VI.3.1 - APOSENTADORIAS

No decorrer do 4º trimestre, verificamos que foi concedida aposentadoria aos 03 (três) servidoras abaixo nominados:

APOSENTADORIA

NOME	AFASTAMENTO
Gilza Maria dos Santos	30.10.2014
Maria Rego Rocha	30.10.2014
Sebastiana da Silva	14.10.2014

Fonte: Setor de Pessoal





ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

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\$ 6.513.414,10 (seis milhões, quinhentos e treze mil, quatrocentos e quatorze reais e dez centavos), conforme discriminação a seguir:

Cod. 31901100

MESES

VALOR (R\$ 1,00)

OUTUBRO	1.581.228,66
NOVEMBRO	1.590.977,20
DEZEMBRO	3.341.208,24

TOTAL

6.513.414,10

Considerando o volume das transferências financeiras efetivamente realizadas em favor deste Poder Legislativo, que alcançou no trimestre de outubro a dezembro de 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\$ 6.513.414,10 (seis milhões, quinhentos e treze mil, quatrocentos e quatorze reais e dez centavos), tem-se que a Câmara Municipal de Aracaju utilizou, no 4º trimestre, apenas, 69,62%, 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.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

VII - DO TRABALHO LEGISLATIVO

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

MÊS DE OUTUBRO/2014

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	06	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	01	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	02	-	-	-
Projeto de Resolução	-	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	--	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	03	59	-	-
Moções	06	-	-	-
Indicações	-	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	05	02
Indicações	06	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de elaboração Anais.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

MÊS DE NOVEMBRO/2014

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	18	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	01	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	07	-	-	-
Projeto de Resolução	-	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	17	77	-	01
Moções	36	-	-	-
Indicações	147	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	15	-
Indicações	04	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de elaboração de Anais.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

MÊS DE DEZEMBRO/2014

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	23	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	05	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	05	-	-	-
Projeto de Resolução	-	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	15	42	01	-
Moções	-	-	-	-
Indicações	108	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	11	01
Indicações	12	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de elaboração Anais



ATIVIDADES PARLAMENTARES

(Resumo Trimestral)

PROPOSITURAS	OUTUBRO	NOVEMBRO	SETEMBRO	TOTAL
Projeto de Lei	06.	18	23	47
Projeto de Lei Complementar	1	1	5	7
Projeto de Decreto Legislativo	2	7	5	14
Projeto de Resolução	-	-	-	-
Moções	6	36	-	42
Indicações	6	151	120	277
TOTAL GERAL	21	213	153	387

Fonte dos dados básicos: Setor de Elaboração de anais.

NOTA: Do total de 249 requerimentos apresentados no trimestre, 35 (trinta e cinco) 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, continuou, ao longo do 4º trimestre, sendo administrada com racionalidade e parcimônia, tanto no que se refere a Execução Orçamentária e Financeira, quanto a área Patrimonial e Operacional. As ações gerenciais exercidas seguiram 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. A nova sistematização, já opera em fase de teste de consistência.

No sentido de que a gestão possa alcançar um nível de eficiência ainda mais elevado, no próximo exercício financeiro de 2015, recomendamos manter atenção especial permanente 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 e criteriosa, 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, 28 de janeiro de 2015.



José Geovaci Correia dos Santos
Coordenador de Controle Interno