



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE AUDITORIA

III TRIMESTRE

EXERCÍCIO/2013



Aracaju
OUTUBRO/2013

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- Aposentadoria

VI.4 - Das Despesas com Pessoal

VII – DO TRABALHO LEGISLATIVO

VIII – OUTRAS CONSIDERAÇÕES

IX – CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

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 2013 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 2013, 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\$ 38.951.920,00 (Trinta e oito milhões, novecentos e cinquenta e um mil, novecentos e vinte reais), nos termos da Lei Municipal n.º 4.334, de 26 de dezembro de 2012. 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 03/2012, de 27 de dezembro de 2012, 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\$ 25.166.344,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 10.025.576,00
Capital	R\$ 3.760.000,00

II. 1 – Da Receita Realizada

A Receita Realizada pela Câmara Municipal de Aracaju no 3º trimestre do exercício corrente foi da ordem de R\$ 8.549.638,26 (Oito milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, seiscentos e trinta e oito reais e vinte e seis centavos) recebidos conforme discriminação abaixo:

<u>MÊS</u>	<u>Valor R\$ (R\$ 1,00)</u>
JULHO	R\$ 2.849.879,42
AGOSTO	R\$ 2.849.879,42
SETEMBRO	R\$ 2.849.879,42
TOTAL	R\$ 8.549.638,26



II.2 – DA DESPESA AUTORIZADA, REALIZADA, LIQUIDADADA E PAGA (RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

DESPESAS	PREVISÃO		REALIZADO No Período	LIQUIDADADO No Período	PAGO No Período	SALDO A PAGAR
	Inicial	Atualizada				
DESPESAS CORRENTES	35.131.920,00	35.131.920,00	26.388.569,61	24.833.299,42	24.532.742,10	1.855.827,51
Pessoal e Encargos Sociais	25.166.344,00	25.166.344,00	17.773.415,62	17.736.912,81	17.525.481,70	247.933,92
Outras Desp. Correntes	10.025.576,00	10.025.576,00	8.615.153,99	7.096.386,61	7.007.260,40	1.607.893,59
DESPESAS DE CAPITAL	3.760.000,00	3.760.000,00	86.045,05	86.045,05	86.045,05	0,00
Investimentos	3.760.000,00	3.760.000,00	86.045,05	86.045,05	86.045,05	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	38.951.920,00	38.951.920,00	24.474.614,66	24.919.344,47	24.618.787,15	1.855.827,51
SUPERÁVIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	38.951.920,00	38.951.920,00	24.474.614,66	24.919.344,47	24.618.787,15	1.855.827,51

Fonte: Balancete e QDD.

Fred

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 2013 da ordem de R\$ 1.614.177,48 (Um milhão, seiscentos e quatorze mil, cento e setenta e sete reais e quarenta e oito centavos), diligentemente indicado no Balancete Financeiro da Câmara Municipal do último mês do período em exame (setembro/2013) 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	211.783,05
Restos a Pagar	1.466,50
TOTAL	213.249,55

Fonte: Balancete setembro/2013.



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 destinados ao abastecimento regular para o atendimento das atividades do Legislativo Municipal.

Ao final do 3º trimestre do exercício corrente, os estoques do almoxarifado apresentaram um valor total de R\$ 77.709,24 (setenta e sete mil, setecentos e nove reais e vinte e quatro centavos) de acordo com as informações contidas no Termo de Conferência do Almoxarifado apresentado no último Balancete Financeiro do período examinado, concernente ao mês de setembro/2013.

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 4320/64 e a resolução TC – nº 160/92 do egrégio Tribunal de Contas do Estado. Não há registro de que o Poder Legislativo Municipal detenha a propriedade de bens imóveis.

V - DA GESTÃO OPERACIONAL

V. 1 – Licitações e Contratos Administrativos

No decorrer do trimestre em referência constatamos a realização de Procedimentos Licitatórios devidamente formalizados: 01 (uma) Concorrência Pública, 05 (cinco) Pregões Presenciais e 02 (dois) Termos Aditivos e/ou Rescisões aos Contratos.





ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

CONCORRÊNCIA PÚBLICA - 3º TRIMESTRE: 01

Nº CONC	Nº CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR GLOBAL	PRAZO	DT INÍCIO	DT TÉRMINO	OBS
01/2013	015/2013	Rádio Jornal de Sergipe Ltda	Contratação de empresa especializada, com sede na capital ou grande Aracaju, para transmissão em ondas médias das sessões ordinárias, solenes e extraordinárias e programas da Câmara Municipal de Aracaju.	R\$ 116.400,00	12 meses	02/07/2013	01/07/2014	Valor mensal estimado R\$ 9.700,00

Fonte: CPL / CMAJU

PREGÃO PRESENCIAL - 3º TRIMESTRE: 05

Nº PREGÃO	Nº CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR GLOBAL	PRAZO	DT INÍCIO	DT TÉRMINO	OBS
005/2013	016/2013	Login Informática Com e Rep Ltda.	Aquisição de equipamentos de informática visando modernizar o plenário desta Câmara Municipal, dotando as bancadas dos Vereadores e setores auxiliares, com computador.	R\$ 44.910,00	07 meses	22/07/2013	31/12/2013	---
006/2013	017/2013	Gráfica Editora J Andrade Ltda	Contratação de empresa especializada para fornecimento parcelado de materiais gráficos diversos para a Câmara Municipal de Aracaju.	R\$ 22.900,00	04 meses e 25 dias	06/08/2013	31/12/2013	Lote 02, itens 01 a 03, importando no valor global de R\$ 22.900,00



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

Nº PREGÃO	Nº CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR GLOBAL	PRAZO	DT INÍCIO	DT TÉRMINO	OBS
006/2013	018/2013	Junior Artes Gráficas Ltda – EPP	Contratação de empresa especializada para fornecimento parcelado de materiais gráficos diversos para a Câmara Municipal de Aracaju.	R\$ 17.950,00	04 meses e 25 dias	06/08/2013	31/12/2013	Lote 01, itens 01 a 18, importando no valor global de R\$ 17.950,00
007/2013	019/2013	Allcolour Cartuchos Ltda – ME	Contratação de empresa para a prestação dos serviços de recarga de cartuchos jato de tinta e toner a laser, destinados às impressoras dos setores administrativos da Câmara Municipal de Aracaju.	R\$ 7.030,10	03 meses e 08 dias	24/09/2013	31/12/2013	---
008/2013	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.	R\$ 40.800,00	12 meses	26/09/2013	25/09/2014	Valor Mensal Total Estimado R\$ 3.400,00

Final



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

ADITIVOS E/OU RESCISÕES AOS CONTRATOS – 3º TRIMESTRE: 02

Nº CONTRATO	EMPRESA	OBJETO	ADITIVO Nº	DATA	TIPO DE ADITAMENTO	TEMPO ADITADO	VALOR
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, Serviços de Circuito de Internet (IP), Serviço Circuito de Comunicação de Dados, Circuito de Acesso à Internet, com locação e manutenção dos equipamentos.	2º	25/07/2013	Prazo	12 meses	—
018/2011	TNL PCS 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.	1º	25/07/2013	Prazo	12 meses	—

Fonte: CPL / CMAJU

7
Fina



V.2 – Processos de Pagamento

No período em referência, todos os processos de pagamento tramitados foram auditados e obedeceram aos padrões de regularidade, estando formalizado 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 e treinamento de seu pessoal seguido pela atual administração vem incentivando a melhoria da capacitação de Servidores, Vereadores e Assessores. Torna-se importante frisar que dos 24 (vinte e quatro) vereadores diplomados para a Legislatura 2013/2016, a maioria, 11 (onze) deles foram eleitos pela primeira vez sem nenhuma experiência na área legislativa, necessitando de aperfeiçoamento para condução dos trabalhos legislativos. Os demais Edis, 04 (quatro) já passaram pelo Legislativo e 09 (nove) foram reeleitos.

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

Cod. 33903934

JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
5.090,00	5.190,00	4.575,00	14.855,00

V.4 – Das Despesas com Diárias e Passagens Aéreas

No período examinado, o total das despesas com diárias e passagens atingiu o valor de R\$ 78.393,79 (setenta e oito mil trezentos e noventa e três reais e setenta e nove centavos). É oportuno registrar que o volume de despesas realizadas com diárias prende-se exclusivamente ao fato da necessidade de capacitação dos novos Vereadores e seus respectivos Assessores, para uma melhor condução do trabalho legislativo, tendo em vista a renovação dos Edis nesta nova Legislatura:

Cod. 33.90.14.00 / 33.90.33.00.

MESES	DIÁRIAS	PASSAGENS AÉREAS	TOTAL
JULHO	12.800,00	12.457,00	25.257,00
AGOSTO	16.200,00	14.191,87	30.391,87
SETEMBRO	14.500,00	8.244,92	22.744,92
TOTAL	43.500,00	34.893,79	78.393,79

Fonte: Defin



V.5 - Das Despesas com Transporte

Para o atendimento das suas necessidades logísticas de transporte, a Câmara Municipal dispõe de 03 (três) veículos de sua propriedade – uma Moto Honda CG-125, que se encontra com problemas mecânicos, sendo inválvel a sua recuperação, uma Moto Honda CG-150, e um veículo Fiat modelo Doblô. Verificamos que sete veículos estão locados à disposição da Presidência e da Mesa Diretora, para dar suporte às atividades deste poder Legislativo. Os gastos com combustíveis ao longo do 3º trimestre de 2013 estão assim representados:

Cod. 33903001

JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
8.404,78	9.171,26	8.434,26	26.010,30

Fonte: DAF

VI – DA GESTÃO DE PESSOAL

VI. 1 – Dos Gastos com Subsídios

Única forma de remuneração dos Edis, os subsídios dos Vereadores do Poder Legislativo Municipal atingiram no trimestre 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

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 759 (setecentos e cinquenta e nove) servidores, conforme detalhamento apresentado abaixo:

Descrição	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
Funcionários Ativos	161	160	159
Vereadores	24	24	24
Ass. Vereadores	256	258	254
Estagiários	65	64	44
Cargos da Administração	265	270	278
Total	771	776	759

Fonte: Setor de Pessoal



VI. 3 – Dos Afastamentos Funcionais

No decorrer do 3º Trimestre houve afastamentos de servidores, conforme quadro detalhado abaixo:

Servidor	Período	Tipo de Afastamento
José Elias dos Santos	10/09/2013 a 24/09/2013	Licença Médica
Gilda Silva Santos	19/07/2013 a 25/07/2013	Licença Médica
Therezinha Pinheiro Lima	23/09/2013 a 22/10/2013	Licença Médica
Maria Edileuza de Jesus da Silva	04/07/2013 a 02/08/2013	Licença Médica
Raimunda Guerra dos Santos	30/07/2013 a 27/09/2013	Licença Médica
Antônio Cláudio de Melo	12/08/2013 a 08/02/2014	Licença Especial
Francisco José dos Santos	01/07/2013 a 27/12/2013	Licença especial
João Ferrelra Monteiro	02/09/2013 a 30/11/2013	Licença Especial
Rita de Cássia dos Santos	02/09/2013 a 28/02/2014	Licença Especial

VI. 3.1 – APOSENTADORIA

Servidor	Portaria	Data
José Mendonça Filho	2513/2013	08/08/2013
Humberto Vieira França	2552/2013	02/09/2013

VI. 4 – Das Despesas com Pessoal

No decorrer do trimestre em análise, a Despesa Total com Pessoal da Câmara Municipal de Aracaju atingiu R\$ 5.827.815,37 (cinco milhões, oitocentos e vinte e sete mil oitocentos e quinze reais e trinta e sete centavos), segundo indicação a seguir:

Cod. 31901100

MESES

VALOR (R\$ 1,00)

JULHO	1.921.200,90
AGOSTO	1.895.673,05
SETEMBRO	2.010.941,42
TOTAL	5.827.815,37



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

Considerando o volume das transferências financeiras efetivamente realizadas em favor deste Poder Legislativo, que alcançou no trimestre de julho a setembro 2013, o total de R\$ 8.549.638,26 (oito milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, seiscentos e trinta e oito reais e vinte e seis centavos), e o dispêndio com pessoal, deduzindo-se as obrigações patronais, conforme Decisão TC 17.323/2010, que foi da ordem de R\$ 5.827.815,37 (cinco milhões, oitocentos e vinte e sete mil, oitocentos e quinze reais e trinta e sete centavos), tem-se que a Câmara Municipal de Aracaju utilizou, no 3º trimestre, 68% (sessenta e oito por cento) das transferências auferidas, para cobertura da sua folha de pagamento. A evidência demonstra que o Poder Legislativo Municipal deve continuar atento 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% (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, e deduzidos as obrigações patronais (Decisão TC- 17.323 /2010).

VII - DO TRABALHO LEGISLATIVO

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

MÊS DE JULHO/2013

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



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

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

Fonte: setor de Anais.

OBS: O mês de julho é de recesso parlamentar.

MÊS DE AGOSTO/2013

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	21	-	-	3
Projetos de Lei Complementar	1	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	-	-	-	-
Projeto de Resolução	1	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	23	151	2	-
Moções	24	-	-	-
Indicações	171	-	-	-

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

Fonte: Setor de anais.

MÊS DE SETEMBRO/2013



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	13	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	-	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	-	-	-	-
Projeto de Resolução	-	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	22	93	1	-
Moções	12	-	-	-
Indicações	151	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	7	-
Indicações	5	-
Moções	-	-

Fonte Setor de Anais

VIII - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

No trimestre em consideração, 02 (dois) dos servidores ativos tiveram seus processos de aposentadoria por tempo de serviço regularmente homologado.

No período em exame foram desenvolvidas ações através da Presidência da Casa, no sentido de promover melhorias no que se refere ao acesso e acomodações da sala de sessões, além da instalação de um novo painel de registro das votações.

py



IX – CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Ao longo dos trabalhos de Inspeção desenvolvido pela Coordenadoria de Controle Interno, junto ao poder Legislativo Municipal, foi possível evidenciar que esta Casa Legislativa vem sendo administrada com zelo e parcimônia, tanto no que se refere a Execução Orçamentária e Financeira, quanto a área Patrimonial e Operacional. As ações gerenciais exercidas prosseguem respeitando os procedimentos normativos e atendendo as exigências legais, que fundamentam os princípios da Administração Pública.

Para que a gestão possa alcançar pleno êxito ao final da execução das ações no exercício financeiro de 2013, recomendamos a continuidade do acompanhamento na execução dos contratos. Recomendamos ainda que a contratação de fornecedores seja processada de forma planejada e sempre atentando para os parâmetros apresentados pelas disponibilidades orçamentárias e financeiras.

Aracaju, 29 de outubro de 2013.

José Geovaci Correia dos Santos
Coordenador de Controle Interno