

ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE AUDITORIA
IV TRIMESTRE
EXERCÍCIO/2013



Aracaju
JANEIRO/2014

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 4º 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 4º 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>
OUTUBRO	R\$ 2.849.879,42
NOVEMBRO	R\$ 2.849.879,42
DEZEMBRO	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	LIQUIDADADO	PAGO	SALDO A PAGAR
	Inicial	Atualizada				
DESPESAS CORRENTES	35.131.920,00	35.131.920,00	34.112.425,39	34.106.963,59	33.893.184,72	219.240,67
Pessoal e Encargos Sociais	25.166.344,00	25.166.344,00	24.318.246,04	24.318.246,04	24.110.425,77	207.820,27
Outras Desp. Correntes	10.025.576,00	10.025.576,00	9.794.179,35	9.788.717,55	9.782.758,95	11.420,40
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	34.198.470,44	34.193.008364	33.979.229,77	
SUPERÁVIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	38.951.920,00	38.951.920,00	34.198.470,44	34.193.008,64	33.979.229,77	219.240,67

Fonte: Balancete e QDD.

Fey

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 31 de dezembro de 2013 da ordem de R\$ 302.964,60 (trezentos e dois mil novecentos e sessenta e quatro reais e sessenta centavos), diligentemente indicado no Balancete Financeiro da Câmara Municipal do último mês do período em exame (dezembro/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)	82.980,09
Restos a Pagar	219.240,67
TOTAL	302.220,76

Fonte: Balancete dezembro/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 4º trimestre do exercício corrente, os estoques do almoxarifado apresentaram um valor total de R\$ 75.508,58 (setenta e cinco mil, quinhentos e oito reais e cinquenta e oito 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 dezembro/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: 04 (quatro) Pregões Presenciais e 03 (três) Termos Aditivos e/ou Rescisões aos Contratos.





ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

PREGÃO PRESENCIAL - 4º TRIMESTRE: 04

Nº PREGÃO	Nº CONTRATO	CONTRATADO	OBJETO	VALOR GLOBAL	PRAZO	DT INICIO	DT TÉRMINO	OBS
007/2013	019/2013	AllColour Cartuchos Ltda - ME	Contratação de empresa para a prestação dos serviços de recarga de cartuchos jato de tinta e toners 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
009/2013	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 a 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.	R\$ 100.000,00	12 meses	01/10/2013	30/09/2014	O valor a ser pago pelos serviços prestados, será de 19%, calculado sobre o benefício auferido pela CMA.
010/2013	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 CMA.	R\$ 18.000,00	12 meses	10/10/2013	09/10/2014	Valor mensal estimado R\$ 1.500,00

Fonte: CPLCMAJU

Foto



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

ADITIVOS E/OU RESCISÕES AOS CONTRATOS - 4º TRIMESTRE: 03

Nº CONTRATO	EMPRESA	OBJETO	ADITIVO Nº	DATA	TIPO DE ADITAMENTO	TEMPO ADITADO	VALOR
032/2009	Banco do 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).	3º	11/10/2013	Prazo	12 meses	---
026/2011	Televisão Alcaia 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).	1º	29/11/2013	Prazo	12 meses	1º Aditivo com valor mensal R\$ 44.379,00
017/2012	Visual Sistemas Eletrônicos Ltda	Locação com implantação e funcionamento de sistema eletrônico de gerenciamento de rotinas legislativas das sessões plenárias da Câmara Municipal de Aracaju - Painel Eletrônico, através da utilização de hardware, software e sistemas de comunicação multimídia para a Câmara Municipal de Aracaju.	1º	10/12/2013	Prazo	12 meses	1º Aditivo com valor mensal R\$ 6.440,00

Fonte: CPL / CMAJU

Phy



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 4º trimestre do presente exercício financeiro:

Cod. 33903934

OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
4.400,00	-	2.760,00	7.160,00

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\$ 25.147,22 (vinte e cinco mil, cento e quarenta e sete reais e vinte e dois 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
OUTUBRO	15.500,00	9.647,22	25.147,22
NOVEMBRO	-	-	-
DEZEMBRO	-	-	-
TOTAL	15.500,00	9.647,22	25.147,22

Fonte: Defin



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

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 inviável 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 4º trimestre de 2013 estão assim representados:

Cod. 33903001

OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
8.476,85	7.650,79	7.928,10	24.055,74

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
OUTUBRO	360.762,24	79.367,69	440.129,93
NOVEMBRO	360.762,24	79.367,69	440.129,93
DEZEMBRO	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 4º trimestre do presente exercício financeiro, totalizou 775 (setecentos e setenta e cinco) servidores, conforme detalhamento apresentado abaixo:

Descrição	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Funcionários Ativos	158	157	154
Vereadores	24	24	24
Ass. Vereadores	257	257	253
Estagiários	62	65	66
Cargos da Administração	284	282	278
Total	785	785	775



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

Fonte: Setor de Pessoal

VI. 3 – Dos Afastamentos Funcionais

No decorrer do 4º Trimestre houve afastamentos de servidores, conforme quadro detalhado abaixo:

Servidor	Período	Tipo de Afastamento
Terezinha Maria Lima Teles	03/12/2013 a 02/03/2014	Licença Médica

VI. 3.1 – APOSENTADORIA

Servidor	Portaria	Data
Mirian Sergio dos Santos	2885/2013	01/10/2013
Raimunda Guerra dos Santos	3067/2013	01/11/2013
Eliaci Santos Melo	3064/2013	01/11/2013
Marta Maria Cavalcanti Santos	3068/2013	01/11/2013
Marilene Santana	3066/2013	01/11/2013
Josias Paulo dos Santos	4053/2013	30/12/2013
Maria Lenilda Martins de Oliveira	4054/2013	30/12/2013

VI. 4 – Das Despesas com Pessoal

No decorrer do trimestre em análise, a Despesa Total com Pessoal da Câmara Municipal de Aracaju atingiu R\$ 6.584.944,07 (seis milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil novecentos e quarenta e quatro reais e sete centavos), segundo indicação a seguir:

Cod. 31901100

MESES

VALOR (R\$ 1,00)

OUTUBRO	1.771.713,73
NOVEMBRO	1.911.379,66
DEZEMBRO	2.901.850,68
TOTAL	6.584.944,07



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 outubro a dezembro 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 no valor de R\$ 1.300.339,24 (um milhão trezentos mil, trezentos e trinta e nove reais e vinte quatro centavos) resultando o montante da ordem de R\$ 5.284.604,83 (cinco milhões duzentos e oitenta e quatro mil seiscentos e quatro reais e oitenta e três centavos) de conformidade com a Decisão TC 17.323/2010, referenciada pela Resolução TCE nº 265/2011, de 12/05/2011, que alterou o §4º do art. 9º da Resolução TCE nº 202/2001 de 24/05/2001, tem-se que a Câmara Municipal de Aracaju utilizou, apenas, 61% (sessenta e um por cento) das transferências auferidas, para cobertura da sua folha de pagamento. A evidência demonstra que a gestão do Poder Legislativo Municipal ao longo do exercício financeiro de 2013, atendeu ao limite de que trata o 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.

VII - DO TRABALHO LEGISLATIVO

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

MÊS DE OUTUBRO/2013

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	25	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	1	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo		-	-	-
Projeto de Resolução	1	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	8	204	-	-
Moções	11	-	1	-



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

Indicações	103	-	-
------------	-----	---	---

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	2	1
Indicações	5	-
Moções	-	-

Fonte: setor de Anais.

MÊS DE NOVEMBRO/2013

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	8	-	-	3
Projetos de Lei Complementar	-	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	15	-	-	-
Projeto de Resolução	1	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	13	115	-	-
Moções	47	-	-	-
Indicações	186	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	15	-
Indicações	13	-
Moções	-	-

Fonte: Setor de anais.



ESTADO DE SERGIPE
CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

MÊS DE DEZEMBRO/2013

PROPOSITURAS	APROVADAS	DEFERIDAS	REJEITADAS	RETIRADAS
Projetos de Lei	24	-	-	-
Projetos de Lei Complementar	1	-	-	-
Projetos de Decreto Legislativo	5	-	-	-
Projeto de Resolução	2	-	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-	-	-
Projeto de Emenda à Orgânica	-	-	-	-
Requerimentos	12	71	2	-
Moções	22	-	-	-
Indicações	104	-	-	-

PROPOSITURA	ARQUIVADAS	PREJUDICADAS
Projeto de Lei Complementar	-	-
Projeto de Resolução	-	-
Substitutivo a Projeto de Lei	-	-
Requerimentos	9	-
Indicações	6	-
Moções	20	-

Fonte Setor de Anais

VIII - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

No trimestre em consideração, 07 (sete) dos servidores ativos tiveram seus processos de aposentadoria por tempo de serviço regularmente homologado.

No período em exame a Presidência da Casa conseguiu, com sucesso, finalizar a execução do projeto de melhoria, no que se refere ao acesso e acomodações da sala de sessões, além da instalação de um moderno painel de registro das votações.



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. No exame procedido ficou evidenciado que as contas do 4º Trimestre, bem como as contas referentes ao conjunto do exercício financeiro de 2013, estão contabilmente ordenadas e seus resultados estão em conformidade com o que estabelece os parâmetros normativos e legais que fundamentam os princípios da administração pública.

Para que o poder Legislativo possa alcançar uma regularidade continuada na execução das suas ações e ficar mais fortalecido no exercício financeiro de 2014, recomendamos um cuidadoso acompanhamento na execução dos contratos. Recomendamos ainda que a contratação de fornecedores seja processada de forma planejada baseada, sobretudo, nos princípios da economicidade, nas necessidades reais apresentadas pela Câmara Municipal de Aracaju e sempre atentando para o cumprimento das exigências legais no gerenciamento orçamentário e financeiro.

Aracaju, 23 de janeiro de 2014.

José Geovaci Correia dos Santos
Coordenador de Controle Interno

