



**República Federativa do Brasil
Estado de Sergipe
Câmara Municipal de Campo do Brito
Diretoria de Controle Interno**

**Relatório Trimestral de Atividades de Controle
Janeiro a março de 2022**

Campo do Brito
2022



Sumário

Apresentação	3
Fundamento Jurídico	3
Identificação dos Responsáveis pela Gestão	3
Critérios e Procedimentos	4
Auditoria Financeiro-Orçamentária.....	4
Planejamento.....	4
Abertura de Crédito	5
Repasse financeiros (duodécimos).....	5
Execução Orçamentária	6
Despesas.....	6
1. Despesas com Pessoal.....	7
2. Diárias.....	7
3. Compras públicas e Contrações de serviços	7
Balanços mensais.....	8
Pagamentos	8
Controle Financeiro	9
Auditoria Patrimonial	9
Conclusões e Parecer	9
Parecer	10



Apresentação

O presente Relatório Trimestral de Atividades de Controle (RTAC) abrange todas as atividades de controle empreendidas na Câmara Municipal de Campo do Brito, no período de **01/01/2022 a 31/03/2022** (primeiro trimestre), pela Diretoria de Controle Interno (DICI) do órgão. Nesse período, a DICI realizou análise da execução orçamentária, financeira, contábil, e auditoria patrimonial e operacional nas ações administrativas da gestão do Vereador Médice Santos Andrade (Presidente).

Fundamento Jurídico

Os trabalhos de controle interno derivam de mandamento constitucional inscrito nos artigos 31 e 70 da Constituição Federal de 1988, e de normas infraconstitucionais instituídas pela Lei Complementar Federal nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), pela Lei Federal nº 4.320/1964 (Normas de Direito Financeiro e Orçamento Público), pela Lei Federal nº 8.666/1993 (Licitações e Contratos Administrativos), entre outras.

Os trabalhos realizados cumprem ainda o determinado pela Lei Complementar Estadual nº 4/1990, nos artigos 67 a 69, e estão embasados em Resoluções e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe (TCESE), Portarias das Secretarias do Tesouro Nacional (STN) e Resoluções pertinentes oriundas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Em especial, as atividades de controle interno e este RTACI, que delas resulta, foram elaborados em estreita observância da Resolução TCESE nº 206/2001.

Identificação dos Responsáveis pela Gestão

Presidente: Vereador Médice Santos Andrade

Vice-Presidente: Vereador José Adeilson Santos de Jesus

Diretora Geral: Jane Flávia Santos Passos (CPF nº 058.360.585-04)

Contador Responsável: Jefferson Vinícius Ferreira (CRC-SE nº 7168)



Critérios e Procedimentos

Os critérios empregados nas análises foram os estabelecidos por lei e por normas infralegais pertinentes do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, da Secretaria do Tesouro Nacional e do Conselho Federal de Contabilidade.

Os procedimentos analíticos empregados foram os seguintes:

- Levantamento de dados orçamentários, financeiros e patrimoniais no sistema contábil utilizado pela Câmara Municipal de Campo do Brito, o *Contabilis Gestão Pública*.
- Confrontação dos dados levantados (item anterior) com a documentação de suporte disponível na Câmara Municipal de Campo do Brito.
- Exame de processos de despesa.
- Exame dos procedimentos de compras (licitações, dispensas e inexigibilidades).
- Exame dos contratos e termos aditivos das compras realizadas.
- Certificação do repasse oriundo do Executivo municipal ao Poder Legislativo.
- Análise de cumprimento dos limites da LRF.
- Conferência de cálculo.

Auditoria Financeiro-Orçamentária

O Plano Plurianual (PPA) para o quadriênio 2022 a 2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 476, de 24 de setembro de 2021 e está disponível para consulta no Portal da Transparência da Câmara Municipal de Campo do Brito através deste [link](#).

As Diretrizes Orçamentárias (LDO) para o ano-fiscal de 2022 foram disciplinadas pela Lei Municipal nº 469/2021 e está disponível para consulta no Portal da Transparência da Câmara Municipal de Campo do Brito através deste [link](#).

Planejamento

O Orçamento para o exercício financeiro de 2022 (LOA 2022) foi aprovado pela [Lei Municipal nº 475](#)¹, de 24 de setembro de 2021, alocando recursos na ordem de **R\$ 1.958.646,00 (um milhão e novecentos e cinquenta e oito mil e seiscentos e quarenta**

¹ Disponível no Portal da Transparência da Câmara Municipal de Campo do Brito.



e seis reais) para as despesas da Câmara Municipal de Campo do Brito no exercício fiscal corrente, assim distribuídas:

Despesa Autorizada	
Despesa Corrente	R\$ 1.908.646,00
Despesa de Capital	R\$ 50.000,00
Total	R\$ 1.958.646,00

Abertura de Crédito

No período auditado, **não** houve abertura de crédito orçamentário suplementar. Houve, no entanto, remanejamento de dotações orçamentárias.

- Anulação parcial na ordem de R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) na dotação inicialmente prevista para “*Vencimentos e Vantagens Fixas do Pessoal Civil*”²;
- Adição na ordem de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) na dotação da despesa “*Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica*”³;
- Adição na ordem de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) na dotação da despesa “*Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – Pessoa Jurídica*”⁴.

Repasses financeiros (duodécimos)

Os repasses financeiros recebidos pela Câmara Municipal de Campo do Brito no primeiro trimestre do exercício fiscal corrente somaram os valores abaixo descritos e foram assim distribuídos:

	Janeiro	Fevereiro	Março
Repasses Financeiros	R\$ 182.460,93	R\$ 182.460,93	R\$ 201.340,43
Receita Extraorçamentária	R\$ 37.535,42	R\$ 37.721,11	R\$ 39.579,86
Total (mês)	R\$ 219.996,35	R\$ 220.182,04	R\$ 240.920,29

² Código orçamentário: 31901100 15000000.

³ Código orçamentário: 33903900 15000000.

⁴ Código orçamentário: 33904000 15000000



Acumulado	R\$ 0	R\$ 440.178,39	R\$ 681.098,68
------------------	-------	----------------	----------------

O total dos repasses financeiros realizados pelo Poder Executivo, descontadas as receitas extraorçamentárias, foi de R\$ 566.262,29 (quinhentos e sessenta e seis mil, duzentos e sessenta e dois reais e vinte e nove centavos).

Execução Orçamentária

No período auditado, a execução orçamentária resultou nos seguintes valores:

Execução Orçamentária	
Empenhos	R\$ 1.665.959,30
-- Despesas Correntes	R\$ 1.652.075,30
-- Despesas de Capital	R\$ 13.884,00
Liquidações	R\$ 519.529,81
Pagamentos⁵	R\$ 519.345,64

A *aparente* distorção no acumulado do valor empenhado, frente ao total de despesas autorizadas, refere-se ao empenho da folha de pagamento (Vencimentos e Vantagens Fixas do Pessoal Civil). O exame da referida folha de pagamento não revelou distorções relevantes e está de acordo com as normas aplicáveis.

Além dos valores acima descritos, houve a realização do total de R\$ 114.733,85 (cento e catorze mil, setecentos e trinta e três reais e oitenta e cinco centavos) em despesas extraorçamentárias.

Despesas

O exame dos processos de despesa foi estruturado em três níveis de análise: (1) despesas com pessoal; (2) pagamento de diárias; e (3) compras públicas.

⁵ Valor referente às despesas orçamentárias.



1. Despesas com Pessoal

No período auditado, o total de despesas com pessoal liquidadas, incluindo os subsídios dos Vereadores, somou R\$ 313.090,64 (trezentos e treze mil e noventa reais e sessenta e quatro). Isso corresponde a 55,29% dos repasses efetivados pelo Poder Executivo.

Os gastos realizados com pessoal durante os últimos doze meses foram de R\$ 1.449.114,81 (um milhão e quatrocentos e quarenta e nove mil e cento e quatorze reais e oitenta e um centavos), que representam 2,73% da Receita Corrente Líquida (RCL), que foi da ordem de R\$ 53.101.163,06 (cinquenta e três milhões e cento e um mil e cento e sessenta e três reais e seis centavos).

Houve, ainda, o pagamento de R\$ 20.689,48 (vinte mil, seiscentos e oitenta e nove reais e quarenta e oito centavos) a título de despesas com pessoal originárias de exercícios anteriores.

Todos os documentos referentes aos gastos com pessoal realizados no período estão disponíveis para consulta pública no [Portal da Transparência](#) da Câmara Municipal de Campo do Brito, conforme determina a Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro ([ENCCLA](#))⁶.

2. Diárias

No período auditado, o valor pago a título de diárias somou R\$ 21.600,00 (vinte um mil e seiscentos reais), cujo pagamento foi realizado conforme legislação municipal pertinente⁷. Todos os documentos referentes às diárias pagas no período estão disponíveis para consulta pública no [Portal da Transparência](#) da Câmara Municipal de Campo do Brito, conforme determina o item 4.3 da Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro ([ENCCLA](#)).

3. Compras públicas e Contrações de serviços

No período auditado, foram realizados 10 (dez) processos de compras públicas e/ou contratações de serviços, divididos conforme a seguinte categorização: 6 (seis) realizados por meio de dispensa de licitação e 4 (quatro) realizados por meio de inexigibilidade de licitação.

⁶ Itens 7.1, 7.2, 7.3 e 13.

⁷ Decreto Municipal nº 3/2015.



Mês	Modalidade	Objeto	Vigência	Valor
Janeiro	Dispensa nº 01/2022 Proc. Adm. nº 03/2022	Serviço de Acesso à internet banda larga.	04/01 a 31/12/2022	R\$ 3.000,00
	Dispensa nº 02/2022 Proc. Adm. nº 04/2022	Fornecimento parcelado de combustível.	04/01 a 04/03/2022	R\$ 9.609,00
	Inexigibilidade nº 01/2022 Proc. Adm. nº 01/2022	Prestação de serviços técnicos de contabilidade.	03/01 a 31/12/2022	R\$ 73.450,00
	Inexigibilidade nº 02/2022 Proc. Adm. nº 02/2022	Licenciamento de software de Gestão Pública com serviços adicionais.	03/01 a 31/12/2022	R\$ 27.000,00
Fevereiro	Inexigibilidade nº 03/2022 Proc. Adm. nº 09/2022	Inscrição em evento de treinamento e capacitação – dez vereadores.	17/02 a 21/02/2022	R\$ 8.000,00
	Dispensa nº 03/2022 Proc. Adm. nº 05/2022	Serviços de transmissão em vídeo (ao vivo) das sessões da Câmara.	01/02 a 31/12/2022	R\$ 16.500,00
	Dispensa nº 04/2022 Proc. Adm. nº 06/2022	Licenciamento de software para Painel Eletrônico do Plenário	01/02 a 15/12/2022	R\$ 14.300,00
	Dispensa nº 05/2022 Proc. Adm. nº 07/2022	Aquisição de equipamentos permanentes – Câmeras full HD.	--	R\$ 4.664,00
	Dispensa nº 06/2022 Proc. Adm. nº 08/2022	Serviço de manutenção dos condicionadores de ar.	15/02 a 31/12/2022	R\$ 6.640,00
Março	Inexigibilidade nº 04/2022 Proc. Adm. nº 10/2022	Duas inscrições (vereadores) na XXI Marcha dos Legislativos Municipais	31/03 a 29/04/2022	R\$ 1.300,00

Além dos processos acima elencados, houve a prorrogação da vigência do Contrato nº 14/2021, com atualização de valores, realizada através de dois aditivos contratuais, celebrados em 8 de março e 18 de março, respectivamente. O referido contrato tem como objeto a locação de veículo automotivo, com motorista, para uso exclusivo da Câmara Municipal de Campo do Brito.

As imagens digitalizadas dos contratos administrativos, aditivos e demais documentos pertinentes dos processos de compras públicas estão disponíveis para consulta pública no [Portal da Transparência](#) da Câmara Municipal de Campo do Brito, conforme determina a Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro ([ENCCLA](#)).

Balancos mensais

Os balancetes mensais do período auditado foram analisados em conjunto com os respectivos processos de despesa. Os processos estão formalizados de acordo com a legislação pertinente.

Pagamentos

No período auditado, o aporte de pagamentos apurado foi de R\$ 519.345,64 (quinhentos e dezenove mil, trezentos e quarenta e cinco reais e sessenta e quatro centavos). Os pagamentos foram efetuados por transferência bancária ou com a emissão



de cheque nominal com cópia, assinado pelo Presidente da Câmara e pela Diretora Geral. Toda a documentação referente aos pagamentos está devidamente colacionada junto aos respectivos processos de despesa.

Controle Financeiro

O controle dos saldos bancários é feito através de acompanhamento nos talonários de cheques, todos descritos em Conta corrente, por via informatizada, impressos em ordem cronológica. O saldo bancário em 31 de março de 2022 (Conta Corrente 000045 000223001813 – Movimento Banese), era de R\$ 47.019,19 (quarenta e sete mil e dezenove reais e dezenove centavos). No período auditado não houve operação de crédito, de aval ou de garantia firmada pela Câmara Municipal de Campo do Brito.

Auditoria Patrimonial

Os bens móveis da estão arrolados em livro próprio, devidamente atualizados e registrados no sistema de controle patrimonial utilizado pela Câmara Municipal de Campo do Brito. O saldo patrimonial (bens móveis) aferido em 31 de março 2022 foi de R\$ 283.752,77 (duzentos e oitenta e três mil setecentos e cinquenta e dois reais e setenta e sete centavos). O Almoxarifado encontra-se operante e atualizado, conforme preconiza a legislação.

Conclusões e Parecer

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais da Câmara Municipal de Campo do Brito/SE, de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento deste Poder Legislativo, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4320/64. Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais. A fim de servir de suporte e apoio ao Controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legalidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.



Os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório estão arquivados por este Setor de Controle Interno, a disposição dos Órgãos de Controle Externo.

Parecer

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 analisado, se apresentam de acordo com os princípios de contabilidade pública expressos na Lei nº 4.320/64, bem como a Resolução TCE nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Legislativo, criado através da Resolução nº 14 de 13 de dezembro de 2001, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao PRIMEIRO TRIMESTRE do corrente exercício, cujos resultados foram relatados.

Campo do Brito, de abril de 2022.

Médice Santos Andrade
Presidente