



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO
3º TRIMESTRE/2023**

Cumprindo determinação contida nos artigos 67 a 69 da Lei Complementar nº 04, de 12 de novembro de 1990—Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001. O Controle Interno, procedeu à auditoria na Câmara Municipal e a análise dos balancetes do referido órgão, até o 3º trimestre do exercício de 2023, tendo a relatar o seguinte:

1 – IDENTIFICAÇÃO

Órgão – CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Presidente – VEREADOR BRUNO SOUZA ALMEIDA

Período – Julho a Setembro de 2023

2 – CAMPO DE AUDITORIA

2.1 – Auditoria Orçamentária

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 298/2022 de 03 de janeiro de 2022.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2023 foi aprovada através da Lei Municipal nº 306/2022 de 15 de junho de 2022.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 316/2022 de 18/10/2022, estimou a despesa do Poder Legislativo em **R\$ 1.525.000,00** (um milhão, quinhentos e vinte e cinco reais), assim distribuídos:



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – Exercício 2023
Despesa Orçamentária por Categoria Econômica

Especificação	Dotação Inicial	Crédito		Dotação Atualizada	Empenhos		Liquidações		Pagamentos		A Pagar		Disponível
		Adição	Anulação		No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	Processado	Não Processado	
3000000000 DESPESAS CORRENTES	1.485.000,00	38.500,00	50.500,00	1.483.000,00	1.110,00	1.303.707,27	103.181,56	962.615,07	103.181,56	862.615,07	0,00	341.062,90	179.392,03
31000000 PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.062.500,00	7.000,00	0,00	1.069.500,00	0,00	1.009.794,88	84.169,22	740.739,14	84.169,22	740.739,14	0,00	269.055,74	69.705,12
31600000 APLICAÇÕES DIRETAS	1.062.500,00	7.000,00	0,00	1.069.500,00	0,00	1.009.794,88	84.169,22	740.739,14	84.169,22	740.739,14	0,00	269.055,74	69.705,12
31801100 Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil	870.000,00	0,00	0,00	870.000,00	0,00	838.494,88	70.203,38	610.889,40	70.203,38	610.889,40	0,00	227.805,48	31.505,12
31801300 Obrigações Patronais	192.500,00	0,00	0,00	192.500,00	0,00	165.000,00	13.995,84	124.124,41	13.995,84	124.124,41	0,00	40.875,59	27.000,00
31901800 Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
31909100 Sentenças Judiciais	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
31909200 Despesas de Exercícios Anteriores	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
31909400 Indenizações e Restituições Trabalhistas	100,00	7.000,00	0,00	7.100,00	0,00	6.300,00	0,00	5.925,33	0,00	5.925,33	0,00	374,67	800,00
33000000 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	432.500,00	31.500,00	50.500,00	413.500,00	1.110,00	283.913,09	18.982,33	221.875,83	18.982,33	221.875,83	0,00	72.037,16	119.559,81
33900000 APLICAÇÕES DIRETAS	432.500,00	31.500,00	50.500,00	413.500,00	1.110,00	293.913,09	18.982,33	221.875,83	18.982,33	221.875,83	0,00	72.037,16	119.559,81
33901400 Diárias - Civil	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	1.110,00	16.480,00	1.110,00	16.480,00	1.110,00	16.480,00	0,00	0,00	13.520,00
33903000 Material de Consumo	30.500,00	0,00	500,00	30.500,00	0,00	16.827,09	0,00	16.827,09	0,00	16.827,09	0,00	0,00	13.672,91
33903300 Passagens e Despesas Com Locomoção	100,00	7.000,00	0,00	7.100,00	0,00	5.801,00	0,00	5.801,00	0,00	5.801,00	0,00	0,00	1.299,00
33903500 Serviços de Consultoria	150.500,00	19.500,00	500,00	169.500,00	0,00	169.500,00	13.500,00	121.500,00	13.500,00	121.500,00	0,00	48.000,00	0,00
33903600 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	20.500,00	5.000,00	500,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
33903900 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	100.500,00	0,00	31.000,00	69.500,00	0,00	38.520,00	647,33	26.377,84	647,33	26.377,84	0,00	12.142,16	30.980,00
33904000 Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	100.000,00	0,00	18.000,00	82.000,00	0,00	46.985,00	3.725,00	35.090,00	3.725,00	35.090,00	0,00	11.895,00	35.015,00
33904700 Obrigações Tributárias e Contribuições	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
33909100 Sentenças Judiciais	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
33909200 Despesas de Exercícios Anteriores	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
33909300 Indenizações e Restituições	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
40000000 DESPESAS DE CAPITAL	30.000,00	12.000,00	0,00	42.000,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	0,00	40.776,00
44000000 INVESTIMENTOS	30.000,00	12.000,00	0,00	42.000,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	0,00	40.776,00
44200000 TRANSFERÊNCIAS À UNIÃO	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
44205100 Obras e Instalações	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
44900000 APLICAÇÕES DIRETAS	20.000,00	12.000,00	0,00	32.000,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	0,00	30.776,00
44905200 Equipamentos e Material Permanente	20.000,00	12.000,00	0,00	32.000,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	1.224,00	0,00	0,00	30.776,00
Total Geral:	1.525.000,00	50.500,00	50.500,00	1.525.000,00	1.110,00	1.304.931,97	103.181,56	963.839,07	103.181,56	863.839,07	0,00	341.092,90	220.068,03

Avenida Prefeito José Lavres da Fonseca, S/N, Centro, Pedra Mole/SE, CEP 49.512-000
 Webmail: adm@camarapedramole.se.gov.br - Site eletrônico: www.camarapedramole.se.gov.br
 Telefone: (79) 3459 1296 - CNPJ: 05.466.736/0001-73



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

RESUMO DA DESPESA AUTORIZADA (Final):

- Despesa Corrente Autorizada: **R\$ 1.495.000,00**
- Despesa de Capital Autorizada: **R\$ 30.000,00**

2.2 – Abertura De Crédito

Até o final do terceiro trimestre houve uma abertura Crédito Suplementar no valor de R\$ 36.500,00 (trinta e seis mil e quinhentos reais), através do Decreto Municipal nº 21/2023 de 16 de janeiro de 2023.

2.3 – Dos Atos Financeiros

2.3.1 – Despesas Orçamentárias

Até o final do período, a despesa empenhada foi da ordem no valor de **R\$ 1.304,931,97** (um milhão, trezentos e quatro mil, novecentos e trinta e um reais, novena a sete centavos), onde as despesas liquidadas no valor **R\$ 963.839,07** (novecentos e sessenta e três reais, oitocentos e trinta e nove reais, sete centavos), e pagas no valor de **R\$ 963.839,07** (novecentos e sessenta e três reais, oitocentos e trinta e nove reais, sete centavos).

Empenhos	Liquidações	Pagamentos
R\$ 1.304,931,97	R\$ 963.839,07	R\$ 963.839,07

2.3.2 – Diárias

Foram concedidas diárias a servidores e Vereadores no valor de **R\$ 16.480,00** (dezesesseis mil, quatrocentos e oitenta reais). Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados na Resolução nº 02 de 15 de dezembro de 2017 e Resolução nº 01/2022 de 22 agosto de 2022

2.3.3 – Receitas e Despesa Extra - orçamentária



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Os ingressos de recursos tiveram origem de Repasses Financeiros/Duodécimos transferidos pela Prefeitura, até o final do trimestre, acumularam o montante de **R\$ 1.039.970,79** (um milhão, trinta e nove mil, novecentos e setenta reais, setenta e nove centavos), registrados a título de Transferência Financeira Intragovernamentais, seguindo orientações do Tribunal de Contas.

Além dos ingressos oriundos de Transferências Financeiros/Duodécimos, com origens de registros de outras movimentações extraorçamentárias, originados de Depósitos e/ou Consignações, num valor acumulado de **R\$ 136.318,42** (cento e trinta e seis mil, trezentos e dezoito reais, quarenta e dois centavos) e respectivos dispêndios acumulados de **R\$ 136.232,66** (cento e trinta e seis mil, duzentos trinta e dois reais, sessenta e seis centavos) incluindo o saldo de exercício anterior, os quais seguem

Conta	Saldo Anterior	Ingresso		Cancelamento Ingresso		Dispêndio		Cancelamento Dispêndio		Saldo Atual
		No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	
Devedora (Despesas - Saldo Ant. - (Despesas) - Cancelamentos) - (Receitas) - Cancelamentos										
112810000 - Créditos a Receber Por Reembolso de Salário Família Pago	0,00	239,28	2.033,88	0,00	119,64	239,28	1.914,24	0,00	0,00	0,00
Soma:	0,00	239,28	2.033,88	0,00	119,64	239,28	1.914,24	0,00	0,00	0,00
Credora (Receitas - Saldo Ant. - (Receitas) - Cancelamentos) - (Despesas) - Cancelamentos										
21891010201 - Inss	0,00	8.838,83	60.312,95	0,00	0,00	8.838,83	60.312,95	0,00	0,00	0,00
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - IRRF	0,00	4.081,40	32.842,79	0,00	0,00	4.081,40	32.842,79	0,00	0,00	0,00
21891011601 - Pensão Alimentícia	0,00	0,00	1.892,30	0,00	0,00	0,00	1.892,30	0,00	0,00	0,00
21891011601 - Empréstimos Bancos	0,00	4.459,60	39.470,38	0,00	0,00	4.459,60	39.470,38	0,00	0,00	0,00
Soma:	0,00	15.377,82	134.318,42	0,00	0,00	15.377,82	134.318,42	0,00	0,00	0,00
Total Geral:	0,00	15.617,20	136.352,30	0,00	119,64	15.617,20	136.232,66	0,00	0,00	0,00

especificados:

2.4 – Dos Balancetes Mensais

Os balancetes das competências que compreenderam o período, com os respectivos processos de despesa, foram analisados e os processos estão formalizados de acordo com a legislação pertinente, em conformidade com os prazos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

2.5 – Da Forma de Pagamentos



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Os pagamentos são efetuados através de ordem de transferência bancária, em sistema do banco, gerido por dois usuários, sendo necessária a confirmação por meio de senha pelo Presidente da Câmara e por representante da Tesouraria e/ou cheques/ordens de pagamento diretamente na conta do credor.

2.6 – Do Controle Financeiro

Os saldos das contas foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade. O saldo ao encerrar o trimestre da Conta corrente **300.370-2** do Banco do Estado de Sergipe S/A., foi de **R\$ 76.131,72** (sessenta e seis mil, cento e trinta e um reais, setenta e dois centavos).

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$ 76.131,72** (sessenta e seis mil, cento e trinta e um reais, setenta e dois centavos).

2.7 – Dos Bens Patrimoniais

2.7.1 – Bens Móveis

Os bens móveis ativos encontram-se devidamente identificados com plaquetas adequadas, arroladas em sistema de gestão, devidamente atualizado, bem como, identificados individualmente, ao encerrar o trimestre apresentou um saldo contábil acumulado de **R\$ 109.843,92** (cento e nove mil, oitocentos e quarenta e três reais, noventa e dois centavos) e Valor Depreciado de **R\$ 65.056,26** (sessenta e cinco mil, cinquenta e seis reais, vinte e seis centavos).

2.7.2 – Bens Imóveis

Não há registro de bens imóveis em nome da Câmara, contando apenas o valor da obra/reforma realizada em exercício de 2019 no valor de **R\$ 19.580,55** (dezenove mil quinhentos e oitenta reais e cinquenta e cinco centavos).

2.7.3 – Veículos



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

A Câmara possui 01 (um) veículo: Motocicleta Yamaha YBR Factor 150, Placa QML-9D86, adquirida no valor de **R\$ 11.990,00** (onze mil novecentos e noventa reais).

2.7.4 – Almoxarifado

As movimentações de materiais são feitas através de fichas adequadas, onde ficam identificados os saldos por item, ao final do trimestre com saldo de **R\$ 1.860,25** (um mil, oitocentos e sessenta reais, vinte e cinco centavos).

2.8 – Auditoria Administrativa

2.8.1 – Das Despesas com Pessoal

O total gasto com pessoal, despesas liquidadas, incluídos os subsídios de Vereadores; Remuneração dos servidores Ativos/folhas e Obrigações Patronais, somaram numa soma de **R\$ 740.739,14** (quatrocentos e oitenta e um mil, quatrocentos e cinquenta reais, setenta e oito centavos). Deste excluídas as Obrigações Patronais para avaliação do Limite de 70%, foi apurado o equivalente a **58,72%** (cinquenta e oito, vírgula sessenta e dois por cento), devidamente dentro do limite legal.

SUMÁRIO 1 – Limite de 70%	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total Gastos com Pessoal (I)	740.739,14
1.Salários/Vencimentos e Subsídios	610.689,84
2.Indenizações e Restituições (-)	5.925,33
3. Encargos Sociais (-)	124.124,41
4.Valor Base para apuração de Limite Legal (70%)	610.689,84
5. Valor dos Repasses no período	1.039.970,79
6. Percentual apurado (4 ÷ 5)	58,72%

O pagamento aos Vereadores baseou-se no cálculo mais restritivo, os 5% da Receita do Município (inciso VII do Art. 29 da CF.). O limite de 30% dos subsídios de Deputados Estaduais foi devidamente obedecido e com relação ao limite de 70% comparado com os repasses de Duodécimos, foi devidamente observado.



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Seguindo os preceitos da LRF, a Casa Legislativa figura dentro dos milites constitucionais. O total gasto com pessoal não ultrapassa o limite de 6% da RCL conforme quadro abaixo.

Período: Setembro de 2021 a Agosto de 2022	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	610.689,84
2. Indenizações e Restituições	5.925,33
3. Obrigações Patronais	124.124,41
4. Valor Base para apuração de Limite (6%)	740.739,14
5. RCL Municipal (outubro/2022 a setembro/2023)	23.689.140,38
6. Percentual apurado (4 ÷ 5)	3,12%

Foi apurado o equivalente a 3,12% (três, virgula doze por cento), devidamente dentro do limite legal.

2.8.2 – Contratos/Licitação

Até o terceiro trimestre houve efetivações de 08 (sete) contratos, destes 03 (três) vinculado a Dispensa Licitação artigo 24, Inciso II; 04 (três) vinculados a Inexigibilidade de Licitação, 01 (um) vinculado ao Pregão Presencial. Destes, uma dispenda teve contratos extinto e uma inexigibilidade foi rescindida. todos devidamente instruídos em conformidade com as normas;

Modalidade	Data	Objeto	Vencedor	Situação
Inex. nº 01/2023	02/01/2023	Prestação de serviços de natureza jurídica.	Juchum Sociedade Individual	Vigente
Inex. nº 02/2023	02/01/2023	Prestação de serviços de natureza contábil.	Erapac – Escritório Regional De Procuradoria E Assistência Contábil	Vigente
Pregão P. 06/2022	02/01/2023	Licença de uso e manutenção de sistema.	3 Tecnos Comercial Ltda	Vigente
Disp. nº 01/2023	02/01/2023	Prestação de serviços licença de uso, de serviços e manutenção de Web Site.	Tecsis Tecnologia E Sistemas Eirelli - Me	Extinto
Disp. nº 02/2023	02/01/2023	Serviço de acesso à internet Banda Larga.	Souza e Couto Empreendimentos LTDA	Vigente



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Disp. nº 03/2023	01/02/2023	Contratação de serviços de hospedagem institucional, gerenciamento de contas de e-mails e suporte web.	Tecsis Tecnologia E Sistemas Eirelli - Me	Vigente
Inex. nº 03/2023	02/02/2023	e-Social: Implantação, entrega das informações saneadas ao e-Social, treinamento operacional	EMPRESA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - GTSA	Rescindido
Inex. nº 04/2023	03/05/2023	Continuidade do Projeto e-Social Sistema de Escrituração Fiscal Digital das Obrigações Fiscais Previdenciárias e Trabalhistas, de acordo com o Decreto nº 8.373 de 11 de dezembro de 2014.	EMPRESA G&G ADMINISTRATIVOS	Vigente

2.9 – Conclusão

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais da Câmara Municipal de Pedra Mole, de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento do Poder Legislativo, exerceu a função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais.

3 – Parecer

Considerando que 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 de Pedra Mole, Estado de Sergipe, aqui analisados, se apresentam de acordo com as disposições da Constituição; Lei de Responsabilidade Fiscal e da contabilidade pública expressos na Lei nº 4.320 de



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

17.03.64, bem como com as orientações técnicas e procedimentos contábeis constantes em Atos normativos do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão até o 3º Trimestre de 2023, encontram-se de acordo com as normas vigentes, mercedores de aprovação.

Este é o Relatório.

Pedra Mole - Sergipe em, 30 de outubro de 2023

Fagner Bispo dos Santos
Chefe de Controle Interno
CPF 037.097.045-45