



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DO CONTROLE INTERNO
4º 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 4º trimestre do exercício de 2023, tendo a relatar o seguinte:

1 – IDENTIFICAÇÃO

Órgão – CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Presidente – VEREADOR BRUNO SOUZA ALMEIDA

Período – Outubro a Dezembro 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 Acreditada	Empenhos			Liquidações			Pagamentos			A Pagar		Disponível
			Adopção	Anulação		No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	Processado	Não Processado		
30000000 DESPESAS CORRENTES	1.482.000,00		50.500,00	62.200,00	1.483.000,00	10.234,37	1.373.861,02	200.631,01	1.368.053,02	200.631,01	1.368.053,02	0,00	0,00	5.608,00	0,00	108.138,98	
31000000 PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.062.500,00		18.000,00	0,00	1.081.500,00	-1.550,39	1.081.595,37	157.420,71	1.081.595,37	157.420,71	1.081.595,37	0,00	0,00	0,00	0,00	19.634,63	
31600000 APLICAÇÕES DIRETAS	1.062.500,00		18.000,00	0,00	1.081.500,00	-1.550,39	1.081.595,37	157.420,71	1.081.595,37	157.420,71	1.081.595,37	0,00	0,00	0,00	0,00	19.634,63	
31601100 Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil	870.000,00		12.000,00	0,00	882.000,00	65,74	873.861,00	129.307,70	873.861,00	129.307,70	873.861,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.118,50	
31601300 Obrigações Patronais	182.000,00		0,00	0,00	182.000,00	-1.241,46	181.758,54	28.113,01	181.758,54	28.113,01	181.758,54	0,00	0,00	0,00	0,00	10.241,46	
31601500 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	0,00	0,00	100,00	
31609100 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	0,00	0,00	100,00	
31609200 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	0,00	0,00	200,00	
31609400 Indenizações e Restituições Trabalhistas	100,00		7.000,00	0,00	7.100,00	-374,67	6.825,33	0,00	6.825,33	0,00	6.825,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174,67	
33000000 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	432.500,00		31.500,00	62.200,00	401.500,00	11.784,76	312.295,95	43.210,30	306.487,65	43.210,30	306.487,65	0,00	0,00	5.608,00	0,00	89.204,35	
33600000 APLICAÇÕES DIRETAS	432.500,00		31.500,00	62.200,00	401.500,00	11.784,76	312.295,95	43.210,30	306.487,65	43.210,30	306.487,65	0,00	0,00	5.608,00	0,00	89.204,35	
33601420 Diárias - Civil	30.000,00		0,00	0,00	30.000,00	2.150,00	20.310,00	2.650,00	20.310,00	2.650,00	20.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.690,00	
33603000 Material de Consumo	30.500,00		0,00	600,00	30.000,00	8.490,25	27.735,14	3.532,25	22.777,14	3.532,25	22.777,14	0,00	0,00	4.959,00	0,00	2.264,69	
33603300 Passagens e Despesas Com Locomoção	100,00		7.000,00	0,00	7.100,00	0,00	6.901,00	0,00	6.901,00	0,00	6.901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.469,00	
33603500 Serviços de Consultoria	150.500,00		19.500,00	500,00	169.500,00	0,00	169.500,00	27.000,00	169.500,00	27.000,00	169.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
33603800 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	20.500,00		5.000,00	500,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
33603900 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	100.500,00		0,00	31.000,00	69.500,00	1.144,51	42.194,51	5.943,05	41.314,51	5.943,05	41.314,51	0,00	0,00	850,00	0,00	27.532,49	
33604000 Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	100.000,00		0,00	30.000,00	70.000,00	0,00	40.985,00	4.085,00	46.985,00	4.085,00	46.985,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.019,00	
33604700 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	0,00	0,00	100,00	
33609100 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	0,00	0,00	100,00	
33609200 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	0,00	0,00	100,00	
33609300 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	0,00	0,00	100,00	
40000000 DESPESAS DE CAPITAL	30.000,00		12.000,00	0,00	42.000,00	9.460,00	10.690,00	616,00	1.940,00	616,00	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
44000000 INVESTIMENTOS	30.000,00		12.000,00	0,00	42.000,00	9.460,00	10.690,00	616,00	1.940,00	616,00	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.310,00	
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	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	0,00	0,00	10.000,00	
44900000 APLICAÇÕES DIRETAS	20.000,00		12.000,00	0,00	32.000,00	9.460,00	10.690,00	616,00	1.940,00	616,00	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	
449045200 Equipamentos e Material Permanentes	20.000,00		12.000,00	0,00	32.000,00	9.460,00	10.690,00	616,00	1.940,00	616,00	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	
Total Geral:	1.525.000,00		62.500,00	62.500,00	1.625.000,00	19.700,37	1.384.551,02	201.247,01	1.389.893,02	201.247,01	1.389.893,02	0,00	0,00	14.699,00	0,00	140.448,98	

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



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

3

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 quarto 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. Outra abertura no valor de R\$ 14.000,00 (quatorze mil reais) Decreto Municipal nº 83/2023 de 20 de março de 2023. Uma terceira abertura de credito no valor de R\$ 12.000,00 (Doze mil reais) Decreto Municipal nº 273/2023 de 08 de novembro 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\$ 1.384,551,02 (um milhão, trezentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e um reais, dois centavos), onde as despesas liquidadas no valor R\$ 1.369.893,02 (um milhão, trezentos e sessenta e nove mil, oitocentos e noventa e três reais, dois centavos), e pagas no valor de R\$ 1.369.893,02 (um milhão, trezentos e sessenta e nove mil, oitocentos e noventa e três reais, dois centavos).

Empenhos	Liquidações	Pagamentos
R\$ 1.384,551,02	R\$ 1.369.893,02	R\$ 1.369.893,02

2.3.2 – Diárias

Foram concedidas diárias a servidores e Vereadores no valor de R\$ 20.310,00 (vinte mil, trezentos e dez reais). Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

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

Os ingressos de recursos tiveram origem de Repasses Financeiros/Duodécimos transferidos pela Prefeitura, até o final do trimestre, acumularam o montante de **R\$ 1.386.627,72** (um milhão, trezentos e oitenta e seis mil, seiscentos e vinte e sete reais, setenta e dois centavos), registrados a título de Transferência Financeira Intragovernamentais, seguindo orientações do Tribunal de Contas.

Ao final de dezembro, foi realizada a devolução de repasse efetuado a maior no valor de **R\$ 225,24** (duzentos e vinte e cinco reais, vinte e quatro centavos). O valor mencionado foi devolvido através da conta bancária AG 030, CC 22/300001-0. Conforme ofício 22/2023 protocolado na Casa Legislativa em 27/12/2023.

Desta forma o valor do repasse total do ano de 2023 foi no total de **R\$ 1.386.402,48** (um milhão, trezentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e dois reais, quarenta e oito centavos).

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\$ 195.341,12** (cento e noventa e cinco mil, trezentos e quarenta e um reais, doze centavos) e respectivos dispêndios acumulados de **R\$ 192.390,53** (cento e noventa e dois mil, trezentos e noventa reais, cinquenta e três centavos) incluindo o saldo de exercício anterior, os quais seguem especificados:

Conta	Saldo Anterior	Ingresso		Cancelamento Ingresso		Despêndio		Cancelamento Despêndio		Saldo Atual
		No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	No Período	Acumulado	
		De 01/01/2023 à 31/12/2023								
Devedora	<small>(SaldoAnt + SaldoAnt + (DespesaPeríodo - CancelamentoDespesaPeríodo) - (ReceitaPeríodo - CancelamentoReceitaPeríodo))</small>									
112010000 - Crenças a Receber Por Reembolso de Salário	0,00	4.187,40	4.187,40	1.794,60	1.794,60	2.632,00	2.632,00	239,28	239,28	0,00
Fundo Pago										
Somar	0,00	4.187,40	4.187,40	1.794,60	1.794,60	2.632,00	2.632,00	239,28	239,28	0,00
Credora	<small>(SaldoAtual + SaldoAnt + (ReceitaPeríodo - CancelamentoReceitaPeríodo) - (DespesaPeríodo - CancelamentoDespesaPeríodo))</small>									
21301010201 - Inss	0,00	88.142,05	88.142,05	807,15	807,15	87.245,80	87.245,80	0,00	0,00	0,00
21301010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - IRRF	0,00	48.205,29	48.205,29	838,12	838,12	458,12	47.771,17	0,00	0,00	0,00
21301011001 - Pensão Alimentar	0,00	1.802,30	1.802,30	0,00	0,00	1.802,30	1.802,30	0,00	0,00	0,00
21301011501 - Emprestimos Bancários	0,00	52.849,18	52.849,18	0,00	0,00	52.849,18	52.849,18	0,00	0,00	0,00
Somar	0,00	191.008,82	191.008,82	1.645,27	1.645,27	189.758,45	189.758,45	0,00	0,00	0,00
Total Geral	0,00	195.341,12	195.341,12	3.440,87	3.440,87	192.390,53	192.390,53	239,28	239,28	0,00



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

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

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\$ 16.509,46** (dezesesseis mil, quinhentos e nove reais, quarenta e seis centavos).

Verificando o demonstrativo que evidencia os saldos extraídos dos extratos bancários, encontramos um total de **R\$ 16.509,46** (dezesesseis mil, quinhentos e nove reais, quarenta e seis 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



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

acumulado de **R\$ 110.459,92** (cento e dez mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais, noventa e dois centavos) e Valor Depreciado de **R\$ 63.268,56** (sessenta e três mil, duzentos e sessenta e oito reais, cinquenta 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

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 – Almojarifado

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\$ 873.881,50** (oitocentos e setenta e três mil, oitocentos e oitenta e um reais, cinquenta centavos). Deste excluídas as Obrigações Patronais para avaliação do Limite de 70%, foi apurado o equivalente a **49,48%** (quarenta e nove, virgula quarenta e oito, ponto percentual), devidamente dentro do limite legal.

SUMÁRIO 1 – Limite de 70%	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

Total Gastos com Pessoal (I)	873.881,50
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	686.197,63
2. Indenizações e Restituições (-)	5.925,33
3. Encargos Sociais (-)	181.758,54
4. Valor Base para apuração de Limite Legal (70%)	686.197,63
5. Valor dos Repasses no período	1.386.402,48
6. Percentual apurado (4 ÷ 5)	49,49%

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.

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

Período: Janeiro de 2023 a Dezembro de 2023	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
1. Salários/Vencimentos e Subsídios	686.197,63
2. Indenizações e Restituições	5.925,33
3. Obrigações Patronais	181.758,54
4. Valor Base para apuração de Limite (6%)	873.881,50
5. RCL Municipal (outubro/2022 a setembro/2023)	24.191.135,79
6. Percentual apurado (4 ÷ 5)	3,6%

Foi apurado o equivalente a 3,6% (três, vírgula seis por cento), devidamente dentro do limite legal.

2.8.2 – Contratos/Licitação

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

Modalidade	Data	Objeto	Vencedor	Situação
-------------------	-------------	---------------	-----------------	-----------------



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

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.	Erpac – 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
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



PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE PEDRA MOLE

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 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 4º Trimestre de 2023, encontram-se de acordo com as normas vigentes, merecedores de aprovação.

Este é o Relatório.

Pedra Mole - Sergipe em, 25 de janeiro de 2024

Fagner Bispo dos Santos
Controle Interno

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