



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DE JANEIRO A DEZEMBRO DE 2022

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101, arts. 63 a 66 da Lei Complementar nº 33, de 28/06/94 e Lei Municipal nº 337 de 25/06/2009, o órgão de Controle Interno apresenta relatório sobre suas atividades desempenhadas no período de JANEIRO A DEZEMBRO de 2022.

Em linhas gerais, nossa responsabilidade é verificar:

1. A gestão orçamentária, financeira e patrimonial do Poder Legislativo;
2. O desempenho da arrecadação e da execução das despesas;
3. A fidelidade dos agentes da administração as diretrizes estabelecidas pela Presidência da Câmara;
4. A fidelidade da gestão aos limites constitucionais e fiscais; e,
5. O cumprimento do programa de trabalho do orçamento.

Assim, esse Serviço de Controle atuou de forma preventiva através da emissão de análises, diagnósticos orientações e recomendações. A seguir, estão descritas as principais ações desenvolvidas.

[GESTÃO ORÇAMENTÁRIA](#)

[GESTÃO DE PESSOAL](#)

[GESTÃO DO PATRIMÔNIO](#)

[GESTÃO DO ALMOXARIFADO](#)

[GESTÃO DOS REPASSES PELO EXECUTIVO](#)

[GESTÃO DAS COMPRAS](#)

[GESTÃO DA TESOURARIA E CONTABILIDADE](#)

[CONTROLE DE COMBUSTÍVEL](#)

[PARECER GERAL](#)

A – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA:

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Listagem das Leis de Planejamento do Município para 2022:
 - LDO – 2022: Lei Municipal nº 1482, de 13/09/2021;
 - LOA – 2022: Lei Municipal nº 1493, de 30/11/2021;
 - PPA – 2022-2025: Lei Municipal nº 1494, de 30/11/2021.
- b) A Programação Financeira e o Cronograma de Desembolso mensal são realizados através controle extra-contábil, gerenciado pela Secretaria de Finanças, com autorização de pagamento e planilha de dados.
- c) No Município foi regulamentado através do Decreto nº 165, de 28/12/2021.



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://steicepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a3383768-0306-43e2-9ab0-6eb6176b431d

- d) Os saldos financeiros, conciliação bancária e a execução orçamentária e financeira foram checadas com Balancete de verificação contábil.
- e) A movimentação financeira até DEZEMBRO apresenta resultado financeiro negativo de R\$ 1.702.476,00 devido a pagamentos extraorçamentários decorrentes do exercício anterior.

Mês/ano	Saldo Anterior	Duodécimo	Receita Extra Orçamentária	Despesa Orçamentária	Despesa Extra Orçamentária	Saldo Bancário Conciliado	Resultado Financeiro	Resultado Extraorçamentário
jan/22	2.205.061,83	3.177.994,46	964.384,51	5.356.683,90	887.579,80	103.177,10	(2.101.884,73)	76.804,71
fev/22	103.177,10	3.177.894,46	619.081,25	2.917.385,19	419.956,91	562.810,71	459.633,61	199.124,34
mar/22	562.810,71	4.519.111,08	643.025,97	4.072.898,28	899.743,57	752.305,91	189.495,20	(256.717,60)
abr/22	752.305,91	4.093.281,24	627.411,25	3.265.715,96	570.179,56	1.637.102,88	884.796,97	57.231,69
mai/22	1.637.102,88	3.742.070,31	631.886,15	4.150.015,93	944.163,02	916.880,39	(720.222,49)	(312.276,87)
jun/22	916.880,39	3.742.070,31	628.280,44	4.072.373,80	141.651,65	1.073.205,69	156.325,30	486.628,79
jul/22	1.073.205,69	3.742.070,31	642.683,64	3.733.237,72	1.164.560,65	560.161,27	(513.044,42)	(521.877,01)
ago/22	560.161,27	3.742.070,31	640.058,49	3.726.043,21	765.764,25	450.482,61	(109.678,66)	(125.705,76)
set/22	450.482,61	3.742.070,31	637.465,42	3.745.819,28	498.267,56	585.931,50	135.448,89	139.197,86
out/22	585.931,50	3.742.070,31	650.677,87	3.664.968,98	356.145,88	957.564,82	371.633,32	294.531,99
nov/22	957.564,82	3.742.070,31	670.395,50	3.641.139,49	346.100,49	1.382.790,65	425.225,83	324.295,01
dez/22	1.382.790,65	3.742.070,31	608.821,91	2.413.840,38	234.575,84	3.085.266,65	1.702.476,00	374.246,07
TOTAL	2.205.061,83	44.904.843,72	7.964.172,40	44.760.122,12	7.228.689,18	3.085.266,65	880.204,82	735.483,22

- f) A execução orçamentária da Despesa neste período foi:

Competência	Orçamento Inicial	Orçamento Atualizado	Empenhado		Liquidado		Pago		A pagar
jan/22	43.500.000,00	43.500.000,00	41.078.621,15	94,43%	5.356.683,90	12,31%	5.356.683,90	12,31%	35.721.937,25
fev/22	43.500.000,00	43.500.000,00	41.897.908,85	96,32%	8.688.071,57	19,97%	8.274.069,09	19,02%	33.623.839,76
mar/22	43.500.000,00	44.904.843,72	42.000.494,61	93,53%	12.442.167,70	27,71%	12.346.967,37	27,50%	29.653.527,24
abr/22	43.500.000,00	44.904.843,72	42.253.540,14	94,10%	16.097.210,24	35,85%	15.612.683,33	34,77%	26.640.856,81
mai/22	43.500.000,00	44.904.843,72	42.352.073,02	94,32%	19.765.615,71	44,02%	19.762.699,26	44,01%	22.589.373,76
jun/22	43.500.000,00	44.904.843,72	42.425.980,73	94,48%	24.335.776,96	54,19%	23.835.073,06	53,08%	18.590.907,67
jul/22	43.500.000,00	44.904.843,72	42.480.202,96	94,60%	28.079.213,17	62,53%	27.568.310,78	61,39%	14.911.892,18
ago/22	43.500.000,00	44.904.843,72	42.541.803,14	94,74%	31.800.725,34	70,82%	31.294.353,99	69,69%	11.247.449,15
set/22	43.500.000,00	44.904.843,72	43.621.747,59	97,14%	35.505.090,70	79,07%	35.040.173,27	78,03%	8.581.574,32
out/22	43.500.000,00	44.904.843,72	43.628.747,59	97,16%	39.174.034,38	87,24%	38.705.142,25	86,19%	4.923.605,34
nov/22	43.500.000,00	44.904.843,72	44.691.923,81	99,53%	42.852.704,96	95,43%	42.346.281,74	94,30%	2.345.642,07
dez/22	43.500.000,00	44.904.843,72	44.862.359,74	99,91%	44.800.553,97	99,77%	44.760.122,12	99,68%	102.237,62

A.g.1) execução orçamentária até DEZEMBRO foi de 99,91% em relação ao duodécimo de 2022, entretanto algumas despesas da competência DEZEMBRO/22 foram pagas em 2023, devido a insuficiência orçamentária e financeira, as quais comprometerão a execução de 2023.

MEDIDAS SANEADORAS

A.G.1) Recomendação para maior controle de gastos a fim de recompor as finanças no exercício de 2023.

B – GESTÃO DE PESSOAL

- a) Quanto ao aspecto quantitativo e as bases de cálculo para obrigações patronais, temos:



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://tce.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: a338378-0306-43e2-9a0b-6eb6176b431d

Compet	Efetivos c/Classificação		Efetivos em Cargos Comissionados		Efetivos a Disposição		Efetivos Cedidos c/ônus		Total Efetivos vinculados ao RPPS		Comissionados		Vereadores		Vinculados ao RGPS		Total Geral (INSS - RPPS)	
	Quant	Valor	Valor	Valor	Quant	Valor	Quant	Valor	Quant	Valor	Quant	Valor	Quant	Valor	Quant	Valor	Quant	Valor
jan/22	29	158.017,34	18.034,97		14	128.684,19	29	176.052,31	340	1.200.121,00	28	531.767,04	265	1.731.888,04	294	1.907.940,35		
fev/22	29	160.017,34	18.034,97		14	136.601,15	29	178.052,31	277	1.206.728,64	28	523.537,31	265	1.730.265,95	294	1.908.318,26		
mar/22	28	152.305,33	18.034,97		14	143.559,83	28	170.340,30	364	1.456.762,96	28	531.767,04	262	1.988.530,00	290	2.158.870,30		
abr/22	26	121.672,65	21.196,43		15	167.649,89	26	142.869,08	376	1.568.445,99	29	544.428,16	271	2.112.874,15	297	2.255.743,23		
mai/22	26	121.672,65	21.196,43		15	166.472,53	26	142.869,08	377	1.582.937,71	29	550.758,72	271	2.133.696,43	297	2.276.565,51		
jun/22	26	134.302,43	23.396,65		15	170.078,62	26	157.699,08	378	1.565.619,99	29	550.758,72	271	2.116.378,71	297	2.274.077,79		
jul/22	26	155.175,53	23.396,65		15	169.482,40	26	178.572,18	379	1.586.221,01	29	550.758,72	408	2.136.979,73	434	2.315.551,91		
ago/22	24	118.825,95	30.263,93		16	189.565,40	24	149.089,88	381	1.603.954,36	29	550.758,72	410	2.154.713,08	434	2.303.802,96		
set/22	24	119.975,51	23.440,90		16	205.728,92	24	143.416,41	381	1.590.412,67	29	550.758,72	410	2.141.171,39	434	2.284.587,80		
out/22	23	117.127,06	20.343,78		16	206.108,30	23	137.470,84	385	1.608.939,18	29	550.758,72	414	2.159.697,90	437	2.297.168,74		
nov/22	23	123.535,41	24.343,78		16	205.224,53	23	147.879,19	384	1.605.815,46	29	550.758,72	414	2.156.574,18	436	2.304.453,37		
dez/22	23	117.127,06	24.343,78		16	190.162,18	23	141.470,84	385	1.603.062,65	29	550.758,72	414	2.153.821,37	437	2.295.292,21		
dez/22	25	117.127,06	24.343,82		16	180.362,18	25	141.470,88	385	1.421.704,32	29	544.428,16	414	1.966.132,48	439	2.107.603,36		
TOTAL		1.716.881,32	290.371,06			2.259.680,12		2.007.252,38		19.600.725,94		7.081.997,47		26.682.723,41		28.689.975,79		

Observações:

As bases de cálculo de nov, dez e 13º Salário de 2022 não foram incluídos os aux. Maternidade.

b) Quanto ao limite de gastos com folha de pagamento (Art. 29-A da Constituição Federal – 70%):

Compet	Vencimentos	(-) Verba Presidente	(+) pessoal requisitado	(-) Obrigação Patronal	FOLHA	Duodécimo	% Aplicação
2010	12.251.431,70	(55.500,00)		(1.136.175,96)	11.059.755,74	16.681.705,66	66,30%
2011	13.397.261,83	(55.500,00)		(2.193.664,73)	11.148.097,10	18.007.230,24	61,91%
2012	17.143.619,34	(55.500,00)		(2.661.462,52)	14.426.656,82	21.304.015,32	67,72%
2013	16.640.479,41	(67.642,92)			16.572.836,49	24.180.363,15	68,54%
2014	19.539.808,36	(90.190,56)			19.449.617,80	28.327.224,22	68,66%
2015	20.304.872,11	(90.190,56)			20.214.681,55	29.238.644,76	69,14%
2016	21.274.887,43	(90.190,56)			21.184.696,87	31.125.359,30	68,06%
2017	23.059.284,05	(90.190,56)	-	-	22.969.093,49	34.307.714,16	66,95%
2018	25.001.919,49	(7.515,88)	-	-	24.994.403,61	3.015.402,36	61,51%
2019	25.625.316,78	(90.190,56)			25.535.126,22	36.426.541,44	70,10%
2020	26.638.137,30	(90.190,56)	44.807,16	-	26.592.753,90	39.889.386,24	66,67%
2021	25.575.802,36	(113.950,08)	10.668,00		25.472.520,28	38.135.933,52	66,79%
jan/22	2.246.051,82	(9.495,84)			2.236.555,98	3.177.994,46	70,38%
fev/22	2.159.389,91	(9.495,84)			2.149.894,07	3.177.894,46	67,65%
mar/22	2.455.769,30	(9.495,84)			2.446.273,46	4.519.111,08	54,13%
abr/22	2.451.965,80	(9.495,84)			2.442.469,96	4.093.281,24	59,67%
mai/22	2.410.118,04	(9.495,84)			2.400.622,20	3.742.070,31	64,15%
jun/22	3.277.288,84	(9.495,84)			3.267.793,00	3.742.070,31	87,33%
jul/22	2.469.847,69	(9.495,84)			2.460.351,85	3.742.070,31	65,75%
ago/22	2.435.682,08	(9.495,84)			2.426.186,24	3.742.070,31	64,84%
set/22	2.421.870,30	(9.495,84)			2.412.374,46	3.742.070,31	64,47%
out/22	2.436.590,12	(9.495,84)			2.427.094,28	3.742.070,31	64,86%
nov/22	2.444.828,46	(9.495,84)			2.435.332,62	3.742.070,31	65,08%
dez/22	3.230.160,90	(9.495,84)			3.220.665,06	3.742.070,31	86,07%
2022	30.439.563,26	(113.950,08)	-	-	30.325.613,18	44.904.843,72	67,53%

I - O controle da folha de pagamento é realizado de forma concomitante com a execução e indica que ao **gasto com folha de pagamento** até DEZEMBRO de 2022 é de **67,53%**, pois considera as folhas de pagamento de janeiro a dezembro, incluído o 13º salário.



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://stc.epec.pe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837c8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d

c) Quanto a Despesa com Pessoal da LRF

d) Compet	DTP	RCL	%RGF
1oQ/2012	14.206.730,02	624.665.658,44	2,27%
2oQ/2012	13.163.798,31	683.995.130,56	1,92%
3oQ/2012	16.038.580,07	706.926.981,44	2,27%
1oQ/2013	16.871.049,46	724.365.159,13	2,33%
2oQ/2013	18.336.099,52	755.156.500,05	2,43%
3oQ/2013	18.645.796,32	795.451.242,64	2,34%
1oQ/2014	21.626.297,51	839.132.736,13	2,58%
2oQ/2014	22.020.004,76	882.195.468,24	2,50%
3oQ/2014	23.189.086,21	903.864.577,99	2,57%
1oQ/2015	23.444.027,97	932.593.119,47	2,51%
2oQ/2015	24.070.539,95	940.657.639,50	2,56%
3oQ/2015	24.341.338,29	951.202.206,33	2,56%
1oQ/2016	24.480.341,41	957.715.228,79	2,56%
2oQ/2016	25.173.641,81	995.630.603,24	2,53%
3oQ/2016	25.535.552,73	1.045.724.215,06	2,44%
1oQ/2017	25.823.861,45	1.075.892.222,28	2,40%
2oQ/2017	26.368.485,29	1.098.821.321,99	2,40%
3oQ/2017	27.523.644,56	1.115.952.748,71	2,47%
1oQ/2018	28.880.412,97	1.133.176.413,84	2,55%
2oQ/2018	29.145.863,36	1.132.607.504,35	2,57%
3oQ/2018	29.828.018,34	1.134.674.752,34	2,63%
1oQ/2019	30.248.286,73	1.184.446.662,57	2,55%
2oQ/2019	30.294.128,86	1.236.959.537,58	2,45%
3oQ/2019	29.301.968,73	1.301.360.861,94	2,25%
1oQ/2020	29.800.719,31	1.292.039.450,51	2,31%
2oQ/2020	30.294.128,86	1.236.959.537,58	2,45%
3oQ/2020	31.992.419,17	1.306.642.437,26	2,45%
1oQ/2021	32.533.139,84	1.375.326.116,72	2,37%
2oQ/2021	31.711.978,01	1.388.890.414,17	2,28%
3oQ/2021	32.402.540,26	1.434.160.002,37	2,26%
1oQ/2022	31.742.577,32	1.496.207.842,32	2,12%
2oQ/2022	33.505.264,73	1.595.896.213,11	2,10%
3oQ/2022	37.365.112,59	1.712.133.130,22	2,18%

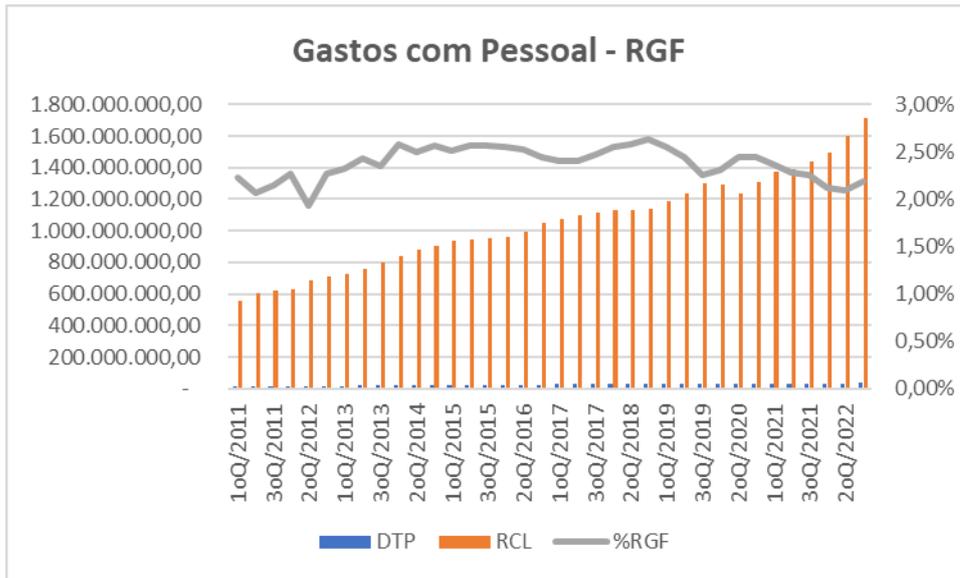
O RGF, Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2022, indica que a Despesa Total com Pessoal (DTP) do Poder Legislativo corresponde a 2,18% da RCL, publicado no SICONFI e na *homepage* www.jaboataodosguararapes.pe.leg.br. Reduzindo o indicador de gasto com pessoal em relação ao mesmo período do exercício anterior devido ao aumento da RCL.



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://stc.ecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837c8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d



e) Detalhamento das despesas relativas a contribuições previdenciárias para o RGPS (INSS):

- Análise de valores repassados em 2022 ao Instituto Nacional do Seguro Social

BASE DE CALCULO		CONTRIBUIÇÃO PATRONAL								
COMPETÊNCIA	VALOR	DEVIDA	%	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA	ENCARGOS	DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE	
Janeiro	1.731.888,04	363.696,49	21,00%	363.696,49	-	363.696,48		20/02/2022	28/01/2022	
Fevereiro	1.730.265,95	363.355,85	21,00%	363.355,85	-	363.355,84		20/03/2022	15/03/2022	
Março	1.988.530,00	417.591,30	21,00%	418.894,42	37,60	417.553,70		20/04/2022	31/03/2022	
Abril	2.112.874,15	443.703,57	21,00%	443.703,57	-	443.703,57		20/05/2022	06/05/2022	
Mai	2.133.696,43	448.076,25	21,00%	448.076,25	-	448.076,24		20/06/2022	26/05/2022	
Junho	2.116.378,71	444.439,53	21,00%	444.439,53	2.000,00	442.439,73		20/07/2022	18/07/2022	
Julho	2.136.979,73	448.765,74	21,00%	448.765,74	2.000,00	446.765,73		20/08/2022	16/08/2022	
Agosto	2.154.713,08	452.489,75	21,00%	452.489,75	6.000,00	446.489,74		20/09/2022	19/09/2022	
Setembro	2.141.171,39	449.645,99	21,00%	449.645,99	4.800,00	444.845,98		20/10/2022	18/10/2022	
Outubro	2.159.697,90	453.536,56	21,00%	453.536,56	6.000,00	447.536,55		20/11/2022	18/11/2022	
Novembro	2.156.574,18	452.880,58	21,00%	452.880,58	3.333,33	452.880,79		20/12/2022	19/12/2022	
Dezembro	2.153.821,37	452.302,49	21,00%	452.302,49	2.000,00	449.882,48		20/01/2023	20/01/2023	
13º Salário	1.966.132,48	412.887,82	21,00%	412.887,82	2.000,00	412.468,02	43.597,85	20/12/2023	18/01/2023	
TOTAL	26.682.723,41	5.603.371,92		5.604.675,04	28.170,93	5.579.694,85	43.597,85			

BASE DE CALCULO		RETIDA	%	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA		DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
COMPETÊNCIA	VALOR					PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	1.731.888,04	139.987,78	8,08%	139.987,78		139.987,78		20/02/2022	28/01/2022
Fevereiro	1.730.265,95	140.719,70	8,13%	140.719,70		140.719,70		20/03/2022	15/03/2022
Março	1.988.530,00	163.513,93	8,22%	163.513,93		163.513,93		20/04/2022	31/03/2022
Abril	2.112.874,15	177.136,44	8,38%	177.136,44		177.136,44		20/05/2022	06/05/2022
Mai	2.133.696,43	179.680,10	8,42%	179.680,10		179.680,10		20/06/2022	26/05/2022
Junho	2.116.378,71	176.355,41	8,33%	176.355,41		176.355,41		20/07/2022	18/07/2022
Julho	2.136.979,73	178.401,63	8,35%	178.401,63		178.401,63		20/08/2022	16/08/2022
Agosto	2.154.713,08	180.525,53	8,38%	180.525,53		180.525,53		20/09/2022	19/09/2022
Setembro	2.141.171,39	178.685,90	8,35%	178.685,90		178.685,90		20/10/2022	18/10/2022
Outubro	2.159.697,90	180.321,39	8,35%	180.321,39		180.321,39		20/11/2022	18/11/2022
Novembro	2.156.574,18	180.175,09	8,35%	180.175,09		177.156,40		20/12/2022	19/12/2022
Dezembro	2.153.821,37	180.147,04	8,36%	180.147,04		180.147,04		20/01/2023	20/01/2023
13º Salário	1.966.132,48	159.364,54	8,11%	159.364,54		157.364,54	16.633,42	20/12/2023	18/01/2023
TOTAL	26.682.723,41	2.215.014,48		2.215.014,48	0,00	2.209.995,79	16.633,42		



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://stce.rcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837c8-03b6-43e2-9abf-fcebd0776b431d

PRESTADORES DE SERVIÇOS

Mês	BC	Empresa 20%	Prestador 11%	(-) Deduções	A recolher	Recolhido	Diferença	Data
jan/22	3.960,00	792,00	435,60		1.227,60	1.227,60	-	28/01/2022
fev/22	3.960,00	792,00	435,60		1.227,60	1.227,60	-	15/03/2022
mar/22	3.960,00	792,00	435,60		1.227,60	1.227,60	-	31/03/2022
abr/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	06/05/2022
mai/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	26/05/2022
jun/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	18/07/2022
jul/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	16/08/2022
ago/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	19/09/2022
set/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	18/10/2022
out/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	18/11/2022
nov/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	19/12/2022
dez/22	4.100,00	820,00	451,00		1.271,00	1.271,00	-	20/01/2023
dec/22		-	-		-	-	-	
TOTAL	48.780,00	9.756,00	5.365,80	-	15.121,80	15.121,80	-	

Os quadros acima evidenciam que as contribuições patronais, funcionais e de prestadores de serviços encontram-se em dia, entretanto, verificamos os seguintes achados:

- e.1) Pagamento de encargos financeiros, pelo pagamento em atraso da contribuição do 13º salário de 2022;
- e.2) pequenas divergências no valor da base de cálculo de contribuições devido a omissão de auxílio maternidade em novembro e dezembro/2022.

MEDIDAS SANEADORAS:

E.1) Recomendar a devolução dos encargos financeiros sob responsabilidade do ordenador de despesas, os quais totalizam R\$ 60.231,36 em janeiro/23;

E.2) Recomendar a recomposição dos valores não recolhidos nos recolhimentos futuros, sob responsabilidade do Departamento de Recursos Humanos.

f) Quanto as contribuições previdenciárias ao RPPS do Município denominado FUNPREV:

- Análise dos valores repassados ao Instituto Próprio de Previdência – FUNPREV

BASE DE CALCULO		CONTRIBUIÇÃO PATRONAL					
COMPETÊNCIA	VALOR	DEVIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA	DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
Janeiro	176.052,31	49.294,65	49.294,65		49.294,64	10/02/2022	31/01/2022
Fevereiro	178.052,31	49.854,65	49.854,65		49.854,64	10/03/2022	07/03/2022
Março	170.340,30	47.695,28	47.695,28		47.695,28	10/04/2022	06/04/2022
Abril	142.869,08	40.003,34	40.003,34		40.003,34	10/05/2022	05/05/2022
Mai	142.869,08	40.003,34	40.003,34		40.003,34	10/06/2022	24/05/2022
Junho	157.699,08	44.155,74	44.155,74		44.155,72	10/07/2022	05/07/2022
Julho	178.572,18	50.000,21	50.000,21		50.000,21	10/08/2022	04/08/2022
Agosto	149.089,88	41.745,17	41.745,17		41.745,17	10/09/2022	01/09/2022
Setembro	143.416,41	40.156,59	40.156,59		40.156,60	10/10/2022	27/09/2022
Outubro	137.470,84	38.491,84	38.491,84		38.491,85	10/11/2022	31/10/2022
Novembro	147.879,19	41.406,17	41.406,17		41.406,19	10/12/2022	06/12/2022
Dezembro	141.470,84	39.611,84	39.611,84		39.611,85	10/01/2023	04/01/2023
13º Salário	141.470,88	39.611,85	39.611,85		39.611,85	10/01/2023	19/12/2022
TOTAL	2.007.252,38	562.030,67	562.030,67	0,00	562.030,68		



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://stc.ecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837e8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d

BASE DE CALCULO		RETIDA	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE	RECOLHIDA	DATA DO VENCIMENTO	DATA DO REPASSE
COMPETÊNCIA	VALOR						
Janeiro	176.052,31	24.647,34	24.647,34		24.647,33	10/02/2022	31/01/2022
Fevereiro	178.052,31	24.927,33	24.927,33		24.927,33	10/03/2022	07/03/2022
Março	170.340,30	23.847,65	23.847,65		23.847,65	10/04/2022	06/04/2022
Abril	142.869,08	20.001,68	20.001,68		20.001,68	10/05/2022	05/05/2022
Maior	142.869,08	20.001,68	20.001,68		20.001,68	10/06/2022	24/05/2022
Junho	157.699,08	22.077,84	22.077,84		22.077,84	10/07/2022	05/07/2022
Julho	178.572,18	25.000,09	25.000,09		25.000,09	10/08/2022	04/08/2022
Agosto	149.089,88	20.872,56	20.872,56		20.872,56	10/09/2022	01/09/2022
Setembro	143.416,41	20.078,27	20.078,27		20.078,27	10/10/2022	27/09/2022
Outubro	137.470,84	19.245,89	19.245,89		19.245,89	10/11/2022	31/10/2022
Novembro	147.879,19	20.703,06	20.703,06		20.703,06	10/12/2022	06/12/2022
Dezembro	141.470,84	19.805,89	19.805,89		19.805,89	10/01/2023	04/01/2023
13º Salário	141.470,88	19.805,89	19.805,89		19.805,89	10/01/2023	19/12/2022
TOTAL	2.007.252,38	281.015,17	281.015,17	0,00	281.015,16		

Os comprovantes de recolhimento das obrigações previdenciárias ao RPPS atestam que estão regulares quanto ao seu recolhimento.

C – GESTÃO DO PATRIMÔNIO

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Ainda não foi realizado o inventário físico, mas os bens patrimoniais se encontram cadastrados desde 2013, e estão sofrendo depreciação mensal.

D – GESTÃO DO ALMOXARIFADO

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Existem instrumentos de aferição das quantidades de materiais que entram e saem do Almojarifado, os procedimentos estão sendo estudados para elaboração de instrução normativa sobre o assunto;
- b) Os valores relativos a aquisição de material de consumo neste período é de R\$ 52.185,87, conforme distribuição abaixo:

Material	Valor Aquisições
1 Suprimento Individual	9.561,03
2 Água Mineral	14.058,00
3 Mat. Limpeza	25.095,31
4 Café	-
5 Mat. Construção	-
6 Mat. Expediente	13.939,50
7 Material COVID	
8 Material de Proc. Dados	2.850,00
TOTAL	65.503,84



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837e8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d

E – GESTÃO DOS REPASSES PELO EXECUTIVO

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Os valores a título de duodécimo para 2022 são, conforme memória de cálculo abaixo:

Exercício	2022
MUNICIPIO	PC-2021
População	
Rec Tributária	358.650.029,57
Contribuições Econômicas - CIP	50.638.203,30
Cota FPM	131.880.374,53
Cota ITR	576.190,23
LC 87_96 ICMS	-
Cota ICMS	-
Cota IPVA	400.441.510,95
Cota IPI Exportação	54.018.456,41
Cota CIDE	1.505.640,93
TOTAL	997.885.416,11
4,5% DESPESA LEGISLATIVA	44.904.843,72
DUODÉCIMO	3.742.070,31

Notas:

- 1) O duodécimo para o exercício atual corresponde a 4,5% da Receita Líquida de Impostos;
- b) As transferências financeiras realizadas pelo Município ao Poder Legislativo foram:

Mês/ano	Duodécimo
jan/22	3.177.994,46
fev/22	3.177.894,46
mar/22	4.519.111,08
abr/22	4.093.281,24
mai/22	3.742.070,31
jun/22	3.742.070,31
jul/22	3.742.070,31
ago/22	3.742.070,31
set/22	3.742.070,31
out/22	3.742.070,31
nov/22	3.742.070,31
dez/22	3.742.070,31
TOTAL	44.904.843,72

Podemos verificar que o valor do duodécimo repassado está de acordo com o valor definido para o exercício de 2022, considerando que o mesmo foi revisado após a publicação da Prestação de Contas de 2021, conforme determina a legislação.

F – GESTÃO DAS COMPRAS

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) O cadastro de fornecedores (registro cadastral) é informatizado, encontra-se integrado ao sistema de contabilidade da Câmara;



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://sice.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837c8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d

- b) Não existe cadastro de preços (Sistema de Registro de Preços). Para as aquisições é efetuada uma pesquisa de mercado com no mínimo três empresas.
- c) Os processos licitatórios são numerados, autuados e protocolados e publicados nos termos da Lei 8.666/93;
- d) As minutas dos editais são assinadas pelo setor jurídico;
- e) A publicação dos processos de dispensa e inexigibilidade são realizadas através do Diário Oficial do Município, bem como, na *homepage* www.jaboataodosguararapes.pe.leg.br;
- f) Os contratos e seus extratos seguem o disposto no art. 55 da Lei 8.666/93 e são publicados conforme item anterior,

G – GESTÃO DA TESOURARIA E CONTABILIDADE

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) O repasse financeiro para Câmara Municipal obedece ao art. 29-A da Constituição Federal, enquanto não utilizados os recursos são aplicados em fundos de ações de liquidez imediata, cujos rendimentos são classificados na extra-orçamentária, para posterior tratamento jurídico;
- b) Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria, em cheques e/ou ordem bancária;
- c) Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- d) Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- e) É confeccionada a conciliação bancária mensalmente;
- f) Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- g) A emissão do Relatório de Gestão Fiscal é tempestiva, documentação comprobatória está correta, e disponibilizada no SICONFI, e na *homepage*: www.jaboataodosguararapes.pe.leg.br;
- h) Os documentos da despesa são arquivados / separados por data de pagamento;
- i) Os recursos financeiros destinados a Câmara Municipal são contabilizados como transferência Financeira;

G – CONTROLE DE COMBUSTÍVEL

A Câmara Municipal do Jaboatão dos Guararapes não possui veículos próprios ou locados para exercer suas atividades legislativas. Dessa forma, foi criado o auxílio combustível para que fossem utilizados exclusivamente na atividade parlamentar.

O auxílio combustível é concedido ao vereador para o exercício da atividade parlamentar, podendo ser delegado ao assessor lotado no gabinete do mesmo. Em 2022 foi regulamentado pelas Resoluções nº 007/2021 e 005/2022, a qual dispõem sobre os critérios para utilização e controle do benefício.



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://tcepe.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a3337c8-03b6-43e2-9ab0-6eb617bb437d

O auxílio combustível é disponibilizado através de cartão de eletrônico para cada veículo, identificado pela respectiva placa. Os veículos devem ser previamente cadastrados no controle interno da Câmara, para que possibilitem a verificação da correta utilização do benefício.



O auxílio combustível totalizou R\$ 872.019,65 no exercício de 2022.

O controle de combustível relata o montante por Gabinetes de Vereadores, por veículo e condutor, bem como identifica o Vereador mais eficiente (JOSUE MAURINIO DO CARMO), como aquele que adquiriu a maior quantidade de combustível por R\$ 1 Real.

ACHADOS:

g.1) Foi realizado acompanhamento da execução desse benefício e identificado abastecimentos incompatíveis com a Resolução em Dezembro/22.

MEDIDA SANEADORA

G.1) Foi recomendado e acatado a devolução do valor irregular pelo Vereador. O valor foi ressarcido e a despesa regularizada.

As análises são contínuas, e outros procedimentos de fiscalização estão em andamento, podendo ocorrer novos ressarcimentos.

J – PARECER GERAL

Os testes e avaliações constantes deste relatório são baseados na amostra colhida nos documentos apresentados pelos Setores que compõem a administração do Poder Legislativo, contudo, não representam a totalidade dos fatos que afetam a gestão do patrimônio.

Achados:

A.G.1) Ocorrência de despesas com pessoal e outras de dezembro de 2022 pagas em 2023 por insuficiência orçamentária e financeira, decorrente de gastos elevados da Câmara estarem acima da média.



CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a33837c8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d

E.1) Pagamento de encargos financeiros, pelo pagamento em atraso da contribuição previdenciária ao INSS, relativos ao 13º salário de 2022, o qual tem vencimento em 20/12/2022 e foi recolhido em 18/01/2023.

E.2) divergências no valor da base de cálculo de contribuições devido a omissão de auxílio maternidade em novembro e dezembro/2022, por se tratar de pequenos valores, o Controle Interno orientou o DRH para solução da demanda.

G.1) acompanhamento da execução do auxílio combustível identificou abastecimentos incompatíveis com a Resolução regulamentadora em Dezembro/22, a qual já foi regularizada pelo Vereador, após recomendações do Controle Interno.

Baseada nas considerações acima, essa Controladoria conclui que as atividades da Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes em 2022 estão parcialmente em conformidade com as disposições legais e financeiras no que tange aos indicadores de gestão fiscal e constitucionais, sendo necessárias providências para as correções.

Jaboatão dos Guararapes, 01 de fevereiro de 2023.

MARCIO HENRIQUE BARBOSA MACIEL DE SOUSA
Coordenador de Controle Interno do Poder Legislativo