



## **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 TESOUREARIA 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
<b>TOTAL</b>	<b>2.205.061,83</b>	<b>44.904.843,72</b>	<b>7.964.172,40</b>	<b>44.760.122,12</b>	<b>7.228.689,18</b>	<b>3.085.266,65</b>	<b>880.204,82</b>	<b>735.483,22</b>

- 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			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	413	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
<b>TOTAL</b>		<b>1.716.881,32</b>	<b>290.371,06</b>	-		<b>2.259.680,12</b>		<b>2.007.252,38</b>		<b>19.600.725,94</b>		<b>7.081.997,47</b>		<b>26.682.723,41</b>		<b>28.689.975,79</b>

### 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%
<b>2022</b>	<b>30.439.563,26</b>	<b>(113.950,08)</b>	-	-	<b>30.325.613,18</b>	<b>44.904.843,72</b>	<b>67,53%</b>

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%

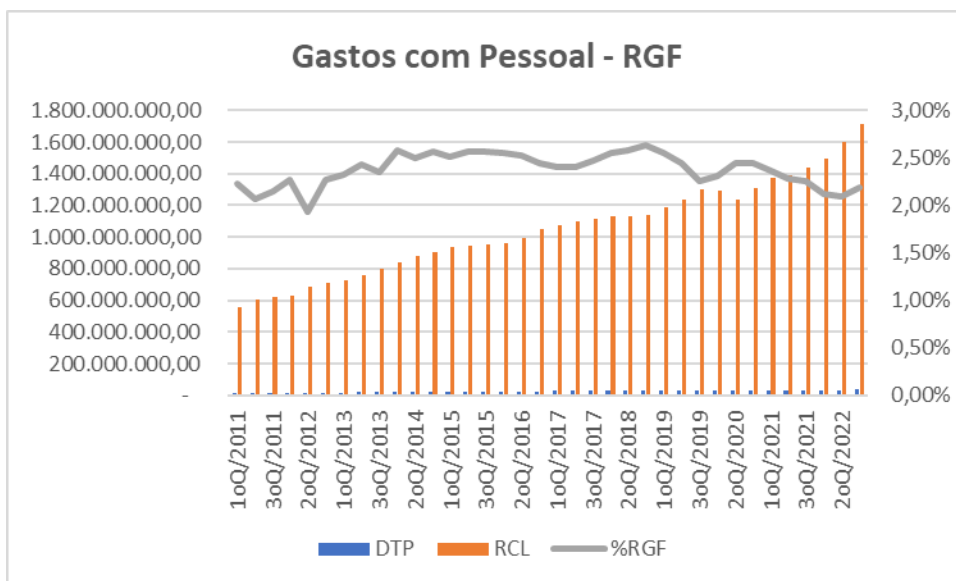
O RGF, Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2022, indica que a Despesa Total com Pessoal (DTP) do Poder Legislativo corresponde a 2,18% da RCL, publicado no SICONFI e na *homepage* [www.jaboataodosguararapes.pe.leg.br](http://www.jaboataodosguararapes.pe.leg.br). Reduzindo o indicador de 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://stce.rcepe.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	
<b>TOTAL</b>	<b>26.682.723,41</b>	<b>5.603.371,92</b>		<b>5.604.675,04</b>	<b>28.170,93</b>	<b>5.579.694,85</b>	<b>43.597,85</b>			

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
<b>TOTAL</b>	<b>26.682.723,41</b>	<b>2.215.014,48</b>		<b>2.215.014,48</b>	<b>0,00</b>	<b>2.209.995,79</b>	<b>16.633,42</b>		



# 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-fcebd77b431d

## 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		-	-		-	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>48.780,00</b>	<b>9.756,00</b>	<b>5.365,80</b>	<b>-</b>	<b>15.121,80</b>	<b>15.121,80</b>	<b>-</b>	

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
<b>TOTAL</b>	<b>2.007.252,38</b>	<b>562.030,67</b>	<b>562.030,67</b>	<b>0,00</b>	<b>562.030,68</b>		



## 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: a33837e8-03b6-43e2-9ab0-6eb6176b431d

BASE DE CALCULO		RETIDA	CONTABILIZADA	BENEFICIOS PAGOS DIRETAMEN	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
<b>TOTAL</b>	<b>2.007.252,38</b>	<b>281.015,17</b>	<b>281.015,17</b>	<b>0,00</b>	<b>281.015,16</b>		

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 Agua 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
<b>TOTAL</b>	<b>65.503,84</b>



## **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
<b>População</b>	
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
<b>TOTAL</b>	<b>997.885.416,11</b>
<b>4,5% DESPESA LEGISLATIVA</b>	<b>44.904.843,72</b>
<b>DUODÉCIMO</b>	<b>3.742.070,31</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>44.904.843,72</b>

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](http://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 TESOUREARIA 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](http://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.

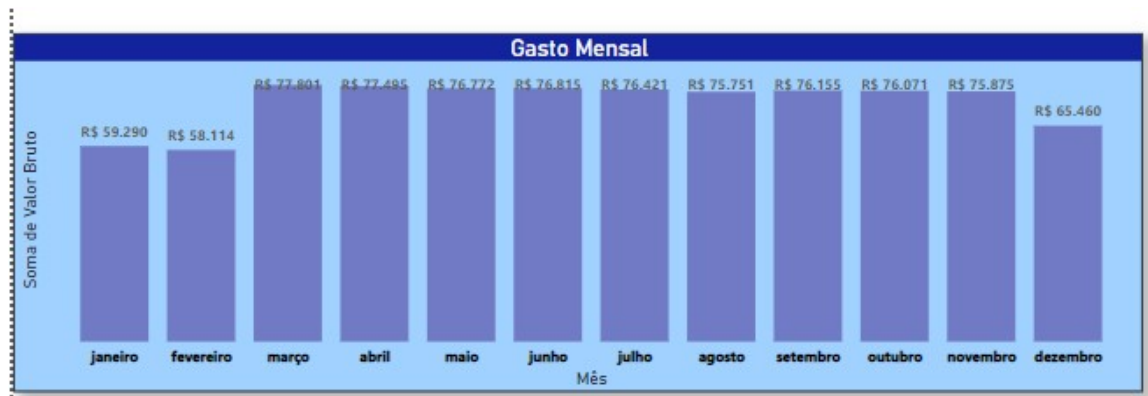


## **CÂMARA MUNICIPAL DO JABOATÃO DOS GUARARAPES PERNAMBUCO**



Documento Assinado Digitalmente por: ADEILDO PEREIRA LINS  
Acesse em: <https://tcepe.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a3337c8-03b6-43e2-9ab0-6eb617bb43fd

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