



RELATÓRIO CONTROLE INTERNO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS MÊS SETEMBRO/2023.



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Ao Exmo.

Sr. Presidente da Câmara Municipal de Simões Filho

Nesta.

Prezado Senhor,

Em cumprimento ao quanto disposto nas Constituições Federal e do Estado da Bahia, pela Lei Complementar nº 101/2000, bem como em observância às atribuições indicadas na Resolução nº 1.120/05 do TCM/ BA, estamos encaminhando a Vossa Excelência, para conhecimento e avaliação, relatório circunstanciado do Controle Interno da Câmara Municipal de Simões Filho referente ao mês de setembro de 2023. Foram analisados os atos de repercussão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial desta Casa, bem como os registros contábeis e as demonstrações contábeis. O Controle Interno trabalha com a orientação e conscientização da necessidade de realizar os procedimentos dentro dos aspectos legais visando à eficiência da gestão. São feitas recomendações internas, no sentido de atender a legislação, bem como às Instruções Normativas do TCM/BA. As responsabilidades sobre a execução dos controles inerentes aos atos e fatos administrativos estão diluídas ao longo de sua estrutura administrativa e são de competência de todas as suas diretorias e servidores.


Jane Pinto da Silva

Controladora Interna da Câmara Municipal de Simões Filho



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO



PRESIDENTE: DEVALDO SOARES DE SOUZA

CONTROLADOR INTERNO: JANE PINTO DA SILVA



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	04
2. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO	04
3. INSTRUÇÃO NORMATIVA DO CONTROLE INTERNO	04
4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	05
4.1 – FIXAÇÃO DA DESPESA	05
4.2 – EXECUÇÃO DA DESPESA	05
4.2.1 -Despesas Pagas com diárias	05
4.2.2 - Despesas Pagas com Publicidade	05
4.2.3 - Controle do Consumo de Combustível	06
4.2.4 – Despesa Pública (empenho, liquidação e pagamento)	06
4.2.5 - Crédito Adicional e Alteração de QDD	08
4.2.6 – Da Despesa com Pessoal	08
4.2.7 – Da Despesa com Folha de Pagamento	09
5. DO REPASSE DO DUODÉCIMO.....	10
6. DAS CONTAS BANCÁRIAS	10
7. DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO	11
8. DO ACOMPANHAMENTO DA DIRETORIA FINANCEIRA E CONTÁBIL.....	11
9. DECRETOS E SUAS PUBLICAÇÕES REFERENTE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS, EXTRAORDINÁRIOS OU SUPLEMENTAR	12
10. ALTERAÇÃO DE LEIS RELATIVA A CONCESSÃO DE DIÁRIAS.....	12
11. LEIS QUE ALTERA OS SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS	12
12. LEIS E SUAS PUBLICAÇÕES REFERENTES A CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS OU SUPLEMENTARES	12
13. LICITAÇÕES, DISPENSAS, INEXIGIBILIDADE, CONTRATOS E TERMOS ADITIVOS	12
13.1. Licitações Homologadas	12
13.2. Contratos Assinados	12
13.3. Termos Aditivos e Rescisão Contratual.....	13
13.4. Dispensa e Inexigibilidade	13
14. BENS PATRIMONIAIS	13
15. SISTEMAS INFORMATIZADOS DO TCM	13

f 2



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

15.1. Do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA	13
16. CONSIDERAÇÕES FINAIS	13

B



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

1. INTRODUÇÃO

Em atendimento às disposições contidas no art. 12 da Resolução TCM nº 1.120/2005, o SISTEMA DE CONTROLE INTERNO acompanhou as atividades do Poder Legislativo Municipal, principalmente na execução orçamentária e financeira, nas licitações e contratos, na despesa e na observância dos limites constitucionais. Assim, esta Controladoria vem relatar os fatos apurados neste período da gestão legislativa municipal.

Em seu conjunto, o presente Relatório evidencia, de forma sucinta e clara, a política de gastos públicos e o programa de trabalho executado nesta CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO, durante o mês de setembro, recém-findo.

2. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

Foram observadas as metas, objetivos e prioridades definidos no Plano Plurianual - PPA – vigente para o quadriênio 2022/2025, aprovado pelo Legislativo e sancionado pelo Executivo através da Lei Municipal nº 1.231 de 15 de dezembro de 2021; Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO - Lei Municipal nº 1.258 de 25 de julho de 2022; Lei de Orçamento Anual - LOA - Lei Municipal nº 1.270 de 15 de dezembro de 2022; Quadro de Detalhamento de Despesa — QDD. Ato Financeiro nº 13 de 27 de dezembro de 2022.

3. INSTRUÇÕES NORMATIVAS DO CONTROLE INTERNO

No mês em referência NÃO foi expedida nenhuma Instrução Normativa pelo Controle Interno desta Casa Legislativa.



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4.1. - FIXAÇÃO DA DESPESA

O Orçamento Fiscal do Município para o exercício de 2023 foi aprovado pela Lei Municipal nº 1.270 de 15 de dezembro de 2022, fixou as despesas do Poder Legislativo Municipal para o mesmo período, em R\$ 25.909.344,00 (vinte e cinco milhões novecentos e nove mil trezentos e quarenta e quatro reais).

4.2 - EXECUÇÃO DE DESPESA

4.2.1 - Despesas Pagas com Diárias

No mês em análise, foram concedidas 02 diárias a cada um dos 06 servidores participantes no Seminário Nacional pela Alfabetização 2023, em Brasília, totalizando R\$ 11.390,64 (onze mil trezentos e noventa reais e sessenta e quatro centavos), conforme processos de pagamentos encaminhados a essa Inspeção. Todos foram devidamente analisados, onde foram comprovadas, através de certificados apensos aos processos, a correta utilização das mesmas.

4.2.2 - Despesas Pagas com publicidade

A Controladoria vem acompanhando os gastos promovidos pela Gestão com publicidade e propaganda. No decorrer do mês em referência, o Legislativo Municipal pagou 1 processo no valor de R\$ 400,00 referente a gasto com Publicidade, conforme demonstrado a seguir:

Credor	Processo	Histórico	Valor
IBDM MODERNIZAÇÃO, ASSESSORIA E CONSULTORIA	385	Prestação de serviço de publicidade oficial por meio de site de imprensa eletrônico e sistema gerenciador de publicação ilimitada e em tempo real, para a transparência da Câmara Municipal de Simões Filho.	R\$ 400,00

5



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

4.2.3 - Controle do Consumo de Combustível

O setor administrativo é o responsável pelo agendamento e organização da escala para uso dos veículos. Além disso, também se encarrega de fazer o controle de abastecimento.

O Controle interno verificou que, em setembro, os procedimentos recomendados para que se tenha um desempenho aceitável no uso da frota, foram seguidos de forma adequada pelo setor responsável. Para avaliação dos expedientes relacionados a este quesito, além da legislação correlata e das recomendações deste Tribunal de Contas, fundamentamo-nos na Instrução Normativa SCI nº 002/2020, de 14 de dezembro de 2020, que definiu normas para a utilização dos veículos oficiais da Casa e do uso do Cartão Combustível. Ou seja, a partir desta data, o texto deste instrumento, se constituiu em parâmetro fundamental para o acompanhamento apropriado desta rotina. Nesse sentido, porém, o que temos observado até agora, foi um sutil aprimoramento, no que diz respeito a alguns procedimentos relacionados a este ponto de controle.

Neste mês, a despesa com combustível desta Casa Legislativa foi equivalente a:

DESCRIÇÃO	QUANTIDADE - L	VALOR
GASOLINA	6.018,12	R\$ 35.753,04
ALCOOL	475,03	R\$ 2.124,96
CONSUMO TOTAL	6.493,15	R\$ 37.878,00

Vale destacar o desconto, em nota fiscal, de R\$ 1.424,21 relacionada a taxa de Administração negativa, obtendo como resultado líquido a ser pago, o valor de R\$ 36.453,79.

4.2.4 – Despesa Pública (empenho, liquidação e pagamento)

Os empenhos registrados neste mês obedeceram aos critérios definidos no artigo 60 da Lei 4.320/64, e realizaram-se conforme as modalidades de estimativa e global preconizado no artigo 61 da Lei 4.320/64.

Até o final do referido mês, as despesas empenhadas somaram R\$ 21.976.916,85 contra R\$ 16.533.589,82 das despesas liquidadas e R\$

f 6

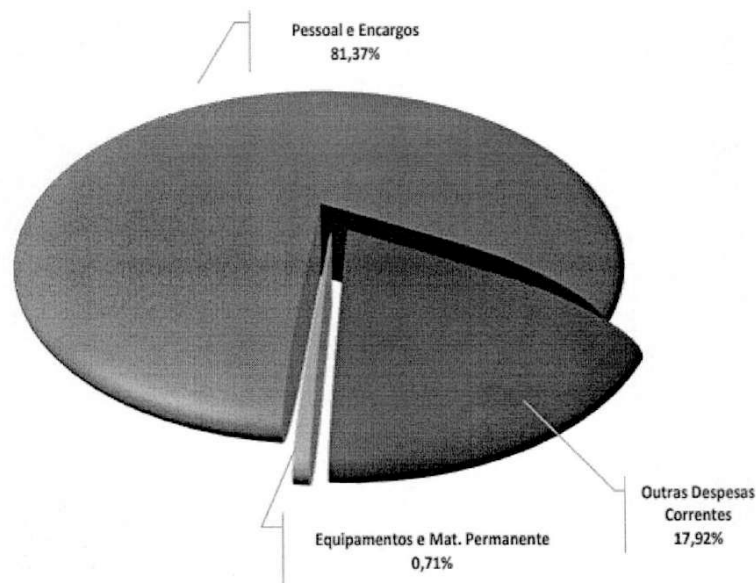


ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

16.250.253,68 das despesas pagas. Segue abaixo gráfico da Despesa por categoria econômica:

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	LIQ./DOT %
DESPESAS CORRENTE	24.709.344,00	21.859.297,35	16.416.820,32	16.133.484,18	66,44%
Pessoal e Encargos	17.289.000,00	17.250.111,24	13.453.430,60	13.170.094,46	77,81%
Outras Despesas Correntes	7.420.344,00	4.609.186,11	2.963.389,72	2.963.389,72	39,94%
DESPESAS DE CAPITAL	1.200.000,00	117.619,50	116.769,50	116.769,50	9,73%
Obras e Instalações	1.000.000,00	-	-	-	0,00%
Equipamentos e Mat. Permanente	200.000,00	117.619,50	116.769,50	116.769,50	58,38%
TOTAL DAS DESPESAS	25.909.344,00	21.976.916,85	16.533.589,82	16.250.253,68	63,81%

A Despesa Orçamentária, até o período em exame, importou no comprometimento (liquidada) de 63,81% do valor total, correspondendo a quantia de R\$ R\$ 16.533.589,82 (dezesesseis milhões quinhentos e trinta e três mil quinhentos e oitenta e nove reais e oitenta e dois centavos).



7

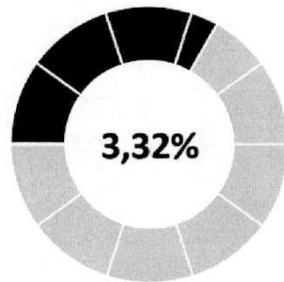


ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

4.2.5 - Crédito Adicional e Alteração de QDD

No mês de setembro não houve alteração do orçamento por alteração de QDD. As despesas realizadas no mês em análise, encontram-se compatíveis com a sua necessidade de funcionamento, atendendo, portanto, aos princípios constitucionais da economicidade e razoabilidade. Insta salientar que a Controladoria Interna promoveu, no mês de setembro, análise de todos os processos de despesas antes da sua efetiva quitação, apurando falhas formais que foram notificadas aos setores competentes e posteriormente sanadas, demonstrando a atuação da Controladoria de forma prévia, sob a ótica da execução orçamentária da despesa.

4.2.6 – Da Despesa com Pessoal



DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	18.295.804,72
Pessoal Ativo	17.836.056,72
Vencimentos e Vantagens	14.684.411,49
Obrigações Patronais	3.151.645,23
Pessoal Inativo e Pensionistas	-
Despesas com Terceirização	459.748,00
Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	-
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS	277.228,59
Indenizações por Demissão	277.228,59
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	-
Inativos e Pensionistas	-
DESPESA LÍQUIDA C/ PESSOAL	18.018.576,13

Despesa Apurada (no mês)	Despesa Apurada (nos últimos 12 meses)	Receita Corrente Líquida	Limite Legal (6%)
1.584.167,44	18.018.576,13	543.190.490,34	32.591.429,42

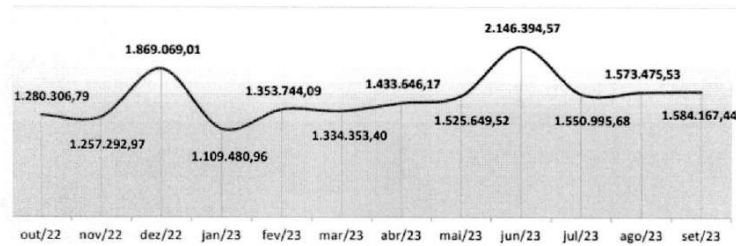
A apuração dos gastos com pessoal, com base em um período de 12 (doze) meses, apresentou uma despesa com pessoal no montante de **R\$ 18.018.576,13 (dezoito milhões dezoito mil quinhentos e setenta e seis reais e treze centavos)**, representando **3,32%** da Receita Corrente Líquida do Município, cumprindo, portanto, o limite definido no art. 20, III, 'a', da Lei Complementar nº 101/00.

 8



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

EVOLUÇÃO DA DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL
(Último 12 meses)



4.2.7 – Da Despesa com Folha de Pagamento

MÊS	REPASSE	LIMITE 70%	SUBSÍDIO VEREADORES	VENCIMENTOS SERVIDORES	TOTAL	% Aplicado
Janeiro	1.742.600,56	1.219.820,39	254.752,00	854.728,96	1.109.480,96	63,67%
Fevereiro	1.742.600,56	1.219.820,39	259.221,33	820.299,52	1.079.520,85	61,95%
Março	2.252.500,14	1.576.750,10	254.752,00	803.883,73	1.058.635,73	47,00%
Abril	2.252.500,14	1.576.750,10	254.752,00	902.156,92	1.156.908,92	51,36%
Maio	1.997.550,35	1.398.285,25	260.338,68	954.666,74	1.215.005,42	60,82%
Junho	1.997.550,35	1.398.285,25	372.072,00	1.178.875,10	1.550.947,10	77,64%
Julho	1.997.550,35	1.398.285,25	254.752,00	973.968,27	1.228.720,27	61,51%
Agosto	1.997.550,35	1.398.285,25	254.752,00	994.630,59	1.249.382,59	62,55%
Setembro	1.997.550,35	1.398.285,25	254.752,00	1.002.380,80	1.257.132,80	62,93%
Outubro						
Novembro						
Dezembro						
Total	17.977.953,15	12.584.567,21	2.420.144,01	8.485.590,63	10.905.734,64	60,66%

A despesa realizada com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio dos vereadores, foi de R\$ 10.905.734,64 (dez milhões, novecentos e cinco mil setecentos e trinta e quatro reais e sessenta e quatro centavos), alcançando o percentual de 60,66% da receita, em cumprimento ao estabelecido no § 1º, do art. 29-A, da Constituição Federal.



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

5. DO REPASSE DO DUODÉCIMO

O repasse de valores pelo Executivo Municipal é assim demonstrado:

COMPETÊNCIA	REPASSE REALIZADO	LIMITE LOA 2023	LIMITE MÁXIMO CONSTITUCIONAL	DIFERENÇA (LOA 2023)	DIFERENÇA (CONSTITUIÇÃO)
Janeiro	1.742.600,56	2.159.112,00	1.997.550,35	-416.511,44	-254.949,79
Fevereiro	1.742.600,56	2.159.112,00	1.997.550,35	-416.511,44	-254.949,79
Março	2.252.500,14	2.159.112,00	1.997.550,35	93.388,14	254.949,79
Abril	2.252.500,14	2.159.112,00	1.997.550,35	93.388,14	254.949,79
Maió	1.997.550,35	2.159.112,00	1.997.550,35	-161.561,65	0,00
Junho	1.997.550,35	2.159.112,00	1.997.550,35	-161.561,65	0,00
Julho	1.997.550,35	2.159.112,00	1.997.550,35	-161.561,65	0,00
Agosto	1.997.550,35	2.159.112,00	1.997.550,35	-161.561,65	0,00
Setembro	1.997.550,35	2.159.112,00	1.997.550,35	-161.561,65	0,00
Outubro					
Novembro					
Dezembro					
TOTAL	17.977.953,15	19.432.008,00	17.977.953,14	-1.454.054,85	0,01

Até o mês em questão, o total de repasses recebidos do Poder Executivo no exercício de 2023, a título de duodécimo, foi de **R\$ 17.977.953,15 (dezesete milhões novecentos e setenta e sete mil novecentos e cinquenta e três reais e quinze centavos)**.

Do orçamento fiscal do Município de Simões Filho - BA para o exercício financeiro de 2023, consta como despesa do Legislativo o valor anual de R\$ 25.909.344,00, correspondente a quantia mensal de R\$ 2.159.112,00, superior ao limite constitucional (R\$ 1.997.550,35).

Face ao supramencionado, as transferências em termos de duodécimos devem ser repassadas de acordo com o valor previsto no art. 29-A da Constituição Federal, que estabelece que o limite das despesas do Poder Legislativo não pode ser superior a 6% das receitas tributárias e transferências constitucionais recebidas pelo município no exercício anterior.

6. DAS CONTAS BANCÁRIAS

Análise e conferência das conciliações bancárias das contas abaixo:

10



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

Agência: 3547-5 C/C 9135-9 (BRADESCO)

Agência: 4695 C/C: 2/7 (CAIXA ECONÔMICA FEDERAL)

Também realizamos conferência dos saldos demonstrativos contábeis, tais como: Razão das contas, Conciliações Bancárias, Demonstrativo de Movimento do Mês, Demonstrativo de Duodécimos e Despesas da Execução orçamentária, Balancete Analítico e dentre outros relatórios.

7. DOS PROCESSOS DE PAGAMENTOS

No decorrer do mês em referência foram pagos 47 processos, no valor de R\$ 1.677.836,25 pelo Setor Contábil.

Secretaria	Processos liquidados		Processos pagos	
	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
Câmara de vereadores	47	1.959.472,39	47	1.677.836,25
Total	47	1.959.472,39	47	1.677.836,25

8. ACOMPANHAMENTO DA DIRETORIA FINANCEIRA E CONTÁBIL

- Todos os pagamentos são feitos apenas pela diretoria financeira, através de ordem bancária;
- Os pagamentos são feitos obedecendo a ordem cronológica;
- Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- Antes de se pagar o empenho, é conferida a sua liquidação e autorização para pagamento;
- Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- A emissão do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva;
- São encaminhados mensalmente a prefeitura, as informações contábeis para serem consolidadas na contabilidade geral do município.

11



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

9. DECRETOS E SUAS PUBLICAÇÕES REFERENTE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS, EXTRAORDINÁRIOS OU SUPLEMENTARES

No decorrer do mês em referência, NÃO houve Decretos referentes a abertura de créditos adicionais especiais ou extraordinários.

10. ALTERAÇÃO DE LEI RELATIVA A CONCESSÃO DE DIÁRIAS

No mês de setembro, não houve alterações de Lei Municipal relativa à concessão de diárias.

11. LEI QUE ALTERA OS SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS

No decorrer do mês de setembro, NÃO houve publicação de Lei que altere os subsídios dos vereadores da Câmara Municipal de Simões Filho.

12. LEIS E SUAS PUBLICAÇÕES REFERENTES A CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS OU SUPLEMENTARES

No mês de setembro, NÃO houve alterações de Lei Municipal referente a créditos adicionais especiais ou suplementares.

13. LICITAÇÕES, DISPENSAS, INEXIGIBILIDADES E CONTRATOS

13.1 - LICITAÇÕES HOMOLOGADAS

No mês de setembro foi homologada uma licitação – Pregão Eletrônico.

13.2. - CONTRATOS ASSINADOS

No decorrer deste mês, foi assinado 01 (um) contrato com a Câmara Municipal.



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

13.3. - TERMOS ADITIVOS E RESCISÃO CONTRATUAL

Em setembro nenhum termo aditivo foi firmado.

13.4. – DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

No mês de setembro, nenhuma Dispensa de Licitação foi ratificada.

14. BENS PATRIMONIAIS

No tocante ao controle dos bens em almoxarifado, verifica-se que esta casa tem almoxarifado central e elabora o registro e o controle de entradas e saídas de estoques para todos os setores. A Controladoria acompanha e auxilia nas rotinas relativas ao Patrimônio e Almoxarifado da Câmara.

15. SISTEMAS INFORMATIZADOS DO TCM

15.1. - Do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA (Resolução TCM nº 1.334/14).

A Resolução TCM nº 1.334/14 estabeleceu que os dados municipais devem ser encaminhados através do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria — SIGA, além do envio documental por meio eletrônico, via e-TCM, instituído e regulamentado pelas Resoluções 1337/2015 e 1338/2015, respectivamente.

A Controladoria verificou que os dados da Câmara Municipal de Simões Filho atinentes ao mês de setembro de 2023 foram devidamente transmitidos.

16. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Dos resultados obtidos e registrados no decorrer deste relato, de forma clara e objetiva, verifica-se que não foram detectadas irregularidades, com possível danos ao erário.




ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO

A Controladoria Geral da Câmara de Simões Filho vem orientando aos responsáveis pela execução das despesas, a seguir rigorosamente as normas legais emanadas pelos órgãos fiscalizadores. Consideramos, portanto, regular a prestação de contas do mês de setembro de 2023.

É o relatório e a conclusão, S. M. J.

Tendo em vista o exposto, encaminhar ao Gabinete do Senhor Presidente para conhecimento e posterior pronunciamento.

Simões Filho, 25 de outubro de 2023.


Jane Pinto da Silva
Controlador Interno



ESTADO DA BAHIA
CÂMARA MUNICIPAL DE SIMÕES FILHO
GABINETE DA PRESIDÊNCIA

ATESTADO

Em obediência ao quanto prescrito no art. 21, da Resolução TCM/BA nº. 1.120/2005, **ATESTO** para os devidos fins de direito, que tomei conhecimento das conclusões contidas no Relatório de Controle Interno, referente à competência de **SETEMBRO/2023**, em seu inteiro teor, ao que me pronuncio consensualmente com relação ao parecer emitido pela Controladoria Interna, recomendando a adoção das providências necessárias ao regular cumprimento de todas as exigências legais vigentes.

Simões Filho, 24 de setembro de 2023.

Devaldo Soares de Souza
Presidente da Câmara Municipal de Simões Filho

Praça da Bíblia, s/n, Centro, Simões Filho - Bahia - CEP.: 43.700-00
Telefone: (71) 2108-7200
Site: www.camarasimoesfilho.ba.gov.br
CNPJ: 13.612.270/0001-03