



**Diretoria de Auditoria e Fiscalização - DIAFI**  
**Departamento de Auditoria da Gestão Municipal – DEAGM1**  
**Divisão de Auditoria da Gestão Municipal – DIAGM3**

**Relatório Inicial**  
**Análise de Prestação de Contas Anual**

**PROCESSO N.º** 02663/24      **EXERCÍCIO:** 2023  
**JURISDICIONADO** Câmara Municipal de Malta  
**PRODUTO** Prestação de Contas Anual  
**RELATOR** Conselheiro Arnóbio Alves Viana

**RESPONSÁVEIS:**

Nome	CPF	Relação	Período
Maria Eliene de Almeida Pereira	020.621.754-42	Gestora	01/01/2023 - 31/12/2023
Nilsandro Luiz de Sousa Lima	951.000.674-20	Contador	01/01/2023 - 31/12/2023

*Fonte: Tramita*

**1. Introdução**

Atendendo aos arts. 31 e 71 da Constituição Federal e ao art. 71 da Constituição Estadual, apresenta-se o Relatório de Auditoria em que consta o resultado do acompanhamento da gestão e o exame da prestação de contas anual da Câmara Municipal de Malta - exercício de 2023, com o objetivo de subsidiar o julgamento dos atos de gestão.

Este relatório consolida a análise das informações prestadas a esta Corte por meio documental e/ou informatizado, via Sistema de Acompanhamento da Gestão dos Recursos da Sociedade - SAGRES, bem como da auditoria das contas anuais, abrangendo a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e de resultados, quanto à legalidade, à legitimidade, à economicidade, às aplicações das subvenções e à renúncia de receitas, gerado em 17/05/2024 pelo módulo de Relatórios.



Ressalta-se que a apuração de resultados neste relatório não exige o gestor público do dever de prestação de contas e da responsabilidade decorrente, nem reflete necessariamente a veracidade e exatidão dos dados, pois estes não se encontram auditados na análise corrente. Em decorrência disso, a Auditoria poderá adotar outras ações que julgar adequadas para verificação das informações fornecidas, a exemplo da solicitação de esclarecimentos ou de documentações complementares e da instauração de inspeções especiais.

## 2. Do Orçamento

A Lei Orçamentária Anual de 2023 – LOA, Lei N.º 496/22, doc. TC 116954/22, estimou as transferências em R\$ 1.424.000,00 e fixou a despesa em igual valor.

## 3. Da Execução Orçamentária

Discriminação	Valor (R\$)
Transferências recebidas (a)	1.423.920,00
Despesa orçamentária (b)	1.423.920,00
Acima do limite (c)	0,00

Fonte: SAGRES

A Câmara Municipal de Malta empenhou despesas no exercício no montante de R\$ 1.423.920,00, representando 100,00% das transferências recebidas.

### 3.1. Despesa Do Poder Legislativo

O limite da despesa total do Poder Legislativo para o exercício de 2023 é de R\$ 1.426.304,41, correspondente a 7,00% do somatório da receita tributária + transferências efetivamente realizado no exercício anterior. Neste aspecto, verificou-se que a despesa total do Poder Legislativo Municipal foi de 6,99% do somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, da Constituição Federal – CF, efetivamente realizado no exercício anterior, cumprindo o artigo 29-A da referida norma, conforme tabela a seguir:



Discriminação	Valor (R\$)
Total da despesa da Câmara Municipal (a)	1.423.920,00
Base de cálculo (b) *	20.375.777,21
Limite de gastos (c) = 7,00% * (b)	1.426.304,41
Acima do limite (d)	0,00

Fonte: SAGRES

\* Na base de cálculo acima, foi incluída a COSIP por força do PN – TC nº 25/2010, emitido em resposta à consulta formalizada no Processo TC nº 02464/10.

### 3.2. Despesas com folha de pagamento

A folha de pagamento de pessoal do Poder Legislativo, no exercício em análise, atingiu 42,70% das transferências recebidas, cumprindo o artigo 29-A, parágrafo primeiro da Constituição Federal conforme demonstrado a seguir.

Discriminação	Valor (R\$)
Vencimentos e vantagens (a)	608.022,11
Contratação por excepcional interesse público (b)	0,00
Total (c) = (a + b)	608.022,11
Limite (d) = Transferências * 70%	996.744,00
Acima do limite (e)	0,00

Fonte: SAGRES

## 4. Remuneração dos Vereadores

### 4.1. Verificação do atendimento aos limites constitucionais

O limite máximo da remuneração dos parlamentares municipais, conforme regra do art. 29, VI da CF/88, é um percentual do subsídio dos deputados estaduais da Assembleia Legislativa da Paraíba. Tendo em vista que a população de Malta é de 6.046 habitantes, o limite máximo imposto pela Carta Magna é de 20% sobre o subsídio anual de R\$ 369.553,68 dos parlamentares estaduais, ou seja, R\$ 73.910,74.

Nesse contexto, verifica-se que não houve qualquer vereador presente no Anexo II deste relatório acima do limite constitucional em epígrafe.

Ademais, a remuneração do(s) Presidente(s) da Câmara Municipal, no exercício, importou em R\$ 63.000,00, equivalente a 63,93% do limite da remuneração percebida pelo Presidente da Assembleia Legislativa\*, cumprindo o que dispõe o art.



29, inciso VI, da Constituição Federal.

Presidente	Limite	Recebido
Maria Eliene de Almeida Pereira	98.547,65	63.000,00

**Fonte: Prestação de Contas Anual – Anexo da Remuneração dos Agentes Políticos**

**Obs.: Detalhamento da remuneração dos vereadores disponível no Anexo II deste Relatório.**

**\* Limitada ao subsídio do Ministro do STF, conforme RPL-TC-00015/2022, exarado no Proc. 03467/21.**

Quanto ao subsídio do Presidente da Assembleia Legislativa, base para cálculo do limite da remuneração do Presidente da Câmara Municipal, importa destacar que sua fixação decorreu da Lei Estadual nº 12.550/22, de 28/12/2022, art. 4º, que previu o valor de R\$ 29.469,99, a partir de 1º de janeiro de 2023 e de R\$ 31.238,19, a partir de abril do mesmo exercício, totalizando, no ano, a quantia de R\$ 369.553,68. No entanto, a mencionada Lei remeteu a uma Resolução o estabelecimento da fixação do valor correspondente à representação.

Neste sentido, foi editada a Resolução nº 2.058/2022, da Assembleia Legislativa, fixando a representação em valor correspondente a até 50% do subsídio do deputado estadual. Com isso, o valor estabelecido como remuneração do Presidente da Assembleia (valor anual de R\$ 554.330,52) supera o valor fixado para o Ministro do Supremo Tribunal Federal, o que faz com que esta Auditoria adote, para fins de teto para a percepção do subsídio pelo Presidente da Câmara, o valor do subsídio dos Ministros do STF, conforme a RPL TC- 00015/2022, que, em 2023, somou R\$ 492.738,24.

## 5. Contribuições Patronais do RGPS

Em relação às obrigações patronais do exercício, não foi detectada diferença entre o valor estimado e o empenhado, conforme demonstrativo a seguir.

Discriminação	Valor (R\$)
Vencimentos e vantagens vinculadas ao RGPS (a) *	608.022,11
Contratação por excepcional interesse público (b)	0,00
Base de cálculo (c)	608.022,11
Obrigações patronais estimadas (d) = 21,00 % * (c)	127.684,64
Obrigações patronais empenhadas do RGPS (e)	128.917,30
Diferença (f) = (d – e)	0,00

**Fonte: SAGRES**

**\* Despesas com o elemento de despesa 11 – Vencimentos e Vantagens Fixas, vinculados ao subelemento – Pessoal Vinculado ao Regime Geral da Previdência Social**



## 6. Limites de pessoal conforme LRF

No exercício, o total da despesa com pessoal atingiu R\$ 736.939,41, representando 2,47% em relação à receita corrente líquida, cumprindo o disposto na LRF.

Discriminação	Valor R\$
Aposentadorias (a)	0,00
Pensões (b)	0,00
Contratações por tempo determinado (c)	0,00
Vencimentos e vantagens fixas (d)	608.022,11
Obrigações Patronais (e)	128.917,30
Total da despesa com pessoal (f) = (a + b + c + d + e)	736.939,41
Receita corrente líquida – RCL (g)	29.791.182,69
Relação de despesa com pessoal e RCL (h) = ( f / g )	2,47%
Limite legal (i) = 6% * (g)	1.787.470,96
Acima do limite (j) = (f – i)	0,00

Fonte: SAGRES

Discriminação da RCL	Valor R\$
Receita Corrente (a)	34.578.070,82
Deduções (b) (*)	3.667.188,13
Ajustes (c)	1.119.700,00
Receita Corrente Líquida (f) = (a - b - c)	29.791.182,69

Fonte: SAGRES

(\*) - conforme discriminado no relatório eletrônico da PCA do Prefeito

## 7. Realização de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas

Realizou-se despesa tendo por credor a empresa Pamella Borges da Nóbrega – ME, CNPJ 36.533.194/0001-38, referente a prestação de serviços com fornecimento de software(Sistema de controle de frota, serviços de alimentação, atualização e manutenção do sistema com dados de abastecimento e manutenção dos veículos pertencentes a Câmara Municipal de Malta/PB, por meio da dispensa de licitação 003/2023, homologada em 30/03/2023, conforme contrato de nº 03/2023 (Doc. TC 68192/23), assinado em 31/03/2023, cujo valor é de R\$ 22.500,00.



Unidade Gestora	Tipo de Licitação	Nº da Licitação	Data da Hom...	Valor da Licitação	Objeto
Câmara Municipal de Malta	Dispensa (Lei Nº 14.133/2021)	0003/2023	30/03/2023	R\$ 22.500,00	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS COM FORNECIMENTO DE SOFTWARE SISTEMA DE CONTROLE DE FROTA, SERVIÇOS DE ALIMENTAÇÃO, ATUALIZAÇÃO E MANUTENÇÃO
CPF/CNPJ	Forneecedor	Situação	Valor Ofertado		
36.533.194/0001-38	36.533.194 Pamela Borges da Nobrega	Vencedora	R\$ 22.500,00		

29

  
**ESTADO DA PARAÍBA**  
**CÂMARA MUNICIPAL DE MALTA**  
**"CASA JUVENIL TOMÉ DA SILVA"**  
 CNPJ 02.044.560/0001 - 73  
 RUA AVELINO M. DE SOUSA, 45 - CENTRO - CEP 58.713-000 - MALTA - PARAÍBA

**DISPENSA DE LICITAÇÃO N.º 03/2023**

**CONTRATO N.º 03/2023**

**TERMO DE CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS QUE ENTRE SI CELEBRAM A CÂMARA MUNICIPAL DE MALTA - PB E A EMPRESA PAMELLA BORGES DA NÓBREGA - ME.**

Contrato de Prestação de Serviços, que entre si celebram de um lado **A CÂMARA MUNICIPAL DE MALTA - PB**, pessoa jurídica de direito público, com CNPJ Nº 02.044.560/0001-73, com sede na Rua Avelino Marques de Sousa, Nº 45, Centro, Malta - PB, representada neste ato pelo seu representante legal **MARIA ELIENE PEREIRA DE SOUSA**, portadora da Cédula de Identidade nº 1.552.518 SSP/PB e CPF nº 020.621.754 - 42, aqui denominado de **CONTRATANTE**, e do outro lado a empresa **PAMELLA BORGES DA NÓBREGA - ME**, CNPJ: 36.533.194/0001-38, com sede à Rua Duque de Caxias, Nº 330, Andar 01, Bairro Santo Antônio, Patos - PB, CEP: 58.701-100, através do seu representante legal a Sra. **PAMELLA BORGES DA NÓBREGA**, CPF: 098.857.134-09 e RG: 3490092 SSP/PB, residente e domiciliada na Rua Duque de Caxias, Nº 330, Andar 01, Bairro Santo Antônio, Patos - PB, CEP: 58.701-100, doravante denominado **CONTRATADO**, celebram o presente contrato advindo do processo de Dispensa de Licitação nº 03/2023 e de acordo com a Lei 14.133/2021 e pelas cláusulas e condições que seguem:

**DO OBJETO**

**CLÁUSULA PRIMEIRA** - CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS COM FORNECIMENTO DE SOFTWARE - SISTEMA DE CONTROLE DE FROTA, SERVIÇOS DE ALIMENTAÇÃO, ATUALIZAÇÃO E MANUTENÇÃO DO SISTEMA COM DADOS DE ABASTECIMENTO E MANUTENÇÃO DOS VEÍCULOS PERTENCENTES A CÂMARA MUNICIPAL DE MALTA - PB.

Contudo, de conformidade com a relação de veículos da Câmara Municipal, à fl. 133, a Edilidade, apenas, possui em sua frota um carro locado. Confira-se:

 <b>Câmara Municipal de Malta</b> CAMARA MUNICIPAL DE MALTA DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE Relação de Veículos (Resolução RN-TCE/PB - 03/2010) Balanços Gerais - Exercício de 2023					
Veículo/Modelo/Observação	Marca	Combustível	Placa	Ano Fab/Ano	Situação
Gol Flex	Wolkvagem	Gasolina/Álcool		2021	Locado
<b>Quantidade Total</b>		<b>1</b>			



A Auditoria assinala, ainda, que os dados registrados na Relação de veículos que consta na PCA relaciona um Gol Flex, marca Volkswagen, locado, que por sua vez, diverge daqueles registrados nos históricos dos empenhos relativos a locação do veículo anotado no SAGRES, **VEICULO FOD KA 1.0, 4 PORTAS, de placa RLU3E29**, locado a empresa CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. de VEÍCULOS e LOCADORA LTDA, CNPJ 05.293.325/0001-23, senão vejamos:

Câmara Municipal de Malta		000015	23/01/2023	05.293.325/0001-23	CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	000000000	Sem Licitação
<b>Dados do empenho</b>			<b>Classificação funcional-programática</b>			<b>Informações do Histórico</b>			
Nº do Empenho: 000015 Data de Empenho: 23/01/2023 Unidade Orçamentária: Não informado Elemento de Despesa: 39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica			Função: 1 - Legislativa Subfunção: 31 - Ação Legislativa Programa: 2007 - Programa de Modernização do Processo Legislativo Ação: 2001 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA CÂMARA MUNICIPAL			Fornecedor: CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA CPF/CNPJ: 05.293.325/0001-23 EMPENHO REFERENTE A LOCAÇÃO DO VEICULO 1.0 2021 4PORTAS COMPLETO PARA PRESTAR SERVIÇO JUNTO A CAMARA MUNICIPAL DE MALTA CORRESPONDENTE AO MES DE JANEIRO DE 2023.			
Original	Empenho Estornado	Empenhado	Original	Liquidação Estornado	Liquidado	Original	Pagamento Estornado	Pago	
R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 3.500,00	

  

Câmara Municipal de Malta		000093	17/02/2023	05.293.325/0001-23	CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	000000000	Sem Licitação
<b>Dados principais</b>		<b>Valores</b>		<b>Dados Gerais</b>					
Nº do Em...	CPF/CNPJ	Fornecedor	Valor Empenh...	Nº Licitaç...	Histórico				
000051	05.293.325/0001-23	CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	R\$ 3.500,00	000000000	SEMEMPENHO REFERENTE A LOCAÇÃO DO VEICULO FOD KA 1.0 4 PORTAS COM PLACA RLU3E29 PARA PRESTAR SERVIÇO JUNTO A CAMARA MUNICIPAL DE MALTA CORRESPONDE				

Outrossim, constatou-se por meio do SAGRES que foi empenhado e pago a empresa Pamella Borges da Nóbrega o valor de **R\$ 30.000,00**, quando por meio da dispensa de licitação 003/2023, foi homologado o valor é de R\$ 22.500,00.

Agrupamentos	Nº do Empenho ↑	Data	CPF/CNPJ	Soma(Valor Empenhado)	Soma(Valor Liquidado)	Nº Licitação	Tipo da Licitação
> PAMELLA BORGES DA NOBREGA (11)				R\$ 27.500,00	R\$ 27.500,00		
> PAMELLA BORGES DA NOBREGA ME (1)				R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00		

Empenhos									
Arraste colunas aqui para agrupá-las									
Dados principais			Valores		Natureza da Despesa			Dados Gerais	
Nº do Empenho ↑	Data	CPF/CNPJ	Fornecedor	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Elemento	Subelemento	Nº Licitação	Tipo da Licitação
0000031	30/01/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA ME	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000072	17/02/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000127	20/03/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000182	20/04/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000227	18/05/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000268	13/06/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000330	19/07/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000373	17/08/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000407	11/09/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000453	16/10/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000495	16/11/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
0000548	14/12/2023	36.533.194/0001-38	PAMELLA BORGES DA NOBREGA	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	061 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PES...	000000000	Sem Licitação
				Soma (Valor Empenhado):	Soma (Valor Liquidado):	Soma (Valor Pago):			
				R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00			

- R\$ 30.000,00, sem licitação.

Isso posto, entende a Unidade de Instrução que **tal despesa configura-se**



**como irregular e lesiva ao patrimônio público, ilegal e/ou ilegítima, tendo-se em vista que se constitui em gastos desnecessários, antieconômicos, pois como restou demonstrado, a frota da Edilidade compõe-se de apenas um veículo locado.**

**Desta feita, deve o gestor responder com recursos próprios pelo montante de R\$ 30.000,00, concernente ao supracitado contrato.**

Registre-se, por fim, que os gastos relacionados a locação(R\$ 42.000,00), aquisição de peças e manutenções(R\$ 16.600,00), abastecimentos(R\$ 16.598,24), bem como o serviço de controle de frota, serviços de alimentação, atualização e manutenção do sistema com dados de abastecimento e manutenção do veículo, tendo por credor a empresa Pamella Borges da Nóbrega(R\$ 30.000,00), para um único veículo FOD KA 1.0, 4 portas, de placa RLU3E29, no exercício de 2023, **custaram aos cofres do Poder Legislativo Mirim o montante de R\$ 105.198,24.**

## 8. Não realização de processos licitatórios, nos casos previstos na Lei de Licitações

Realização de despesas sem os procedimentos licitatórios de acordo com a exigência da Lei nº 8.666/93 e suas alterações, no montante de **R\$ 202.908,24.**

### 8.1 Serviços Advocatícios

Observou-se que a Câmara Municipal contratou os serviços de consultoria jurídica junto a Empresa THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA, conforme discriminado abaixo:

Fornecedor	Nº do Empen...	Data	CPF/CNPJ	Valor Empe...	Valor Liquidado	Elemento	Nº Licitação	Tipo da Licitação
thaise								
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000556	15/12/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000497	16/11/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000463	17/10/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000425	19/09/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000387	21/08/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000320	17/07/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000269	14/06/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000233	19/05/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000170	18/04/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000124	20/03/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000062	17/02/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
THAISE MARQUES TEODORO FRAGOSO - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	0000017	23/01/2023	41.977.433/0001-89	R\$ 3.850,00	R\$ 3.850,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação

Soma (Valor Empenhado): R\$ 46.200,00  
Soma (Valor Liquidado): R\$ 46.200,00  
Soma (Valor Pago): R\$ 46.200,00

- R\$ 46.200,00, sem licitação.



## 8.2 Serviços Contábeis

Constatou-se que a Câmara Municipal contratou serviços de Contabilidade junto a ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA, conforme discriminado abaixo:

Fornecedor	Nº do Empenho	Data	CPF/CNPJ	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Elemento	Nº Licitação	Tipo da Licitação
ascotec		dd/mm						
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000016	23/01/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000066	17/02/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000125	20/03/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000185	20/04/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000231	19/05/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000263	13/06/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000331	19/07/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000374	17/08/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000439	29/09/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000000000	Sem Licitação
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000459	16/10/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000012023	Inexigível
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000503	17/11/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000012023	Inexigível
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000507	17/11/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000012023	Inexigível
ASCONTEC CONTABILIDADE PUBLICA E ELEITORAL ESPECIALIZADA	0000544	14/12/2023	04.059.169/0001-78	R\$ 6.270,00	R\$ 6.270,00	35 - Serviços de Consultoria	000012023	Inexigível
Soma (Valor Empenhado): Soma (Valor Liquidado): Soma (Valor Pago): R\$ 81.510,00 R\$ 81.510,00 R\$ 81.510,00								

- R\$ 56.430,00, sem licitação; e
- R\$ 25.080,00, por Inexigibilidade.

## 8.3 Serviços de Locação de veículo

Observou-se que a Câmara Municipal contratou serviços referente a locação de veículo junto a Empresa CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. de VEICULOS e LOCADORA LTDA, conforme discriminado abaixo:

Fornecedor	Nº do Empenho	Data	CPF/CNPJ	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Elemento	Nº Licitação	Tipo da Licitação
catingueira		dd/mm						
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000015	23/01/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000063	17/02/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000122	20/03/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000178	19/04/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000222	18/05/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000271	14/06/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000322	18/07/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000371	17/08/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000417	19/09/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000462	17/10/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000496	16/11/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
CATINGUEIRA MULTIMARCAS COM. DE VEICULOS E LOCADORA LTDA	0000551	15/12/2023	05.293.325/0001-23	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	39 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Ju...	000000000	Sem Licitação
Soma (Valor Empenhado): Soma (Valor Liquidado): Soma (Valor Pago): R\$ 42.000,00 R\$ 42.000,00 R\$ 42.000,00								

- R\$ 42.000,00, sem licitação.



## 8.4 Aquisição de Combustíveis

Constatou-se que a Câmara Municipal adquiriu combustíveis junto a empresa POSTO BOA ESPERANÇA I, conforme discriminado abaixo:

Fornecedor	Nº do Empenho	Data	CPF/CNPJ	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Elemento	Nº Licitação	Tipo da Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000013	23/01/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.287,00	R\$ 1.287,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000070	17/02/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.186,00	R\$ 1.186,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000134	21/03/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.445,00	R\$ 1.445,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000169	18/04/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000236	19/05/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000273	14/06/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000317	17/07/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000372	17/08/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.444,00	R\$ 1.444,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000423	19/09/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000458	16/10/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000493	14/11/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 1.386,00	R\$ 1.386,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000528	04/12/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 283,05	R\$ 283,05	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000542	14/12/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 200,00	R\$ 200,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000560	18/12/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 150,00	R\$ 150,00	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000572	27/12/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 150,10	R\$ 150,10	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação
POSTO BOA ESPERANÇA I	0000575	29/12/2023	08.850.034/0001-87	R\$ 67,09	R\$ 67,09	30 - Material de Consumo	000000000	Sem Licitação

Soma (Valor Empenhado): R\$ 16.598,24    Soma (Valor Liquidado): R\$ 16.598,24    Soma (Valor Pago): R\$ 16.598,24

-R\$ 16.598,24, Sem licitação.

## 8.5 Aquisição de peças e manutenções do veículo locado que presta serviços à Câmara Municipal

Constatou-se que a Câmara Municipal adquiriu peças e realizou manutenções junto ao credor Ednaldo Marques Dias para veículo locado, conforme discriminado que segue:

Empenhos								
Arraste colunas aqui para agrupá-las								
Dados principais				Valores		Dados Gerais		
Nº do...	Fornecedor	Data	CPF/CNPJ	Valor Emp...	Valor Liq...	Nº Licita...	Tipo ...	
0000564	EDNALDO MARQUES DIAS	22/12/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 1.740,00	R\$ 1.740,00	000000000	Sem Licitação	
0000522	EDNALDO MARQUES DIAS	30/11/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 1.050,00	R\$ 1.050,00	000000000	Sem Licitação	
0000412	EDNALDO MARQUES DIAS	14/09/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 2.884,00	R\$ 2.884,00	000000000	Sem Licitação	
0000401	EDNALDO MARQUES DIAS	31/08/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 2.475,00	R\$ 2.475,00	000000000	Sem Licitação	
0000321	EDNALDO MARQUES DIAS	18/07/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 2.889,00	R\$ 2.889,00	000000000	Sem Licitação	
0000192	EDNALDO MARQUES DIAS	25/04/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 3.330,00	R\$ 3.330,00	000000000	Sem Licitação	
0000060	EDNALDO MARQUES DIAS	16/02/2023	15.264.136/0001-86	R\$ 2.232,00	R\$ 2.232,00	000000000	Sem Licitação	

- R\$ 16.600,00, sem licitação.



Nº ...	Fornecedor ▾	Valor Emp... ▾	Valor Liq... ▾	Histórico
0000564	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 1.740,00	R\$ 1.740,00	EMPENHO REFERENTE AO FORNECIMENTO DE PEÇAS PARA SERVIÇO DE MANUTENÇÃO DO VEÍCULO QUE PRESTA SERVIÇO JUNTO A PRESIDENCIA DA CAMARA MUNICIPAL.
0000522	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 1.050,00	R\$ 1.050,00	EMPENHO REFERENTE AO FORNECIMENTO DE DOIS PNEUS 175/70R14 PARA VEÍCULO QUE PRESTA SERVIÇO JUNTO A PRESIDENCIA DA CAMARA MUNICIPAL DE MALTA.
0000412	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 2.884,00	R\$ 2.884,00	EMPENHO REFERENTE AO FORNECIMENTO DE PEÇAS AUTOMOTIVAS PARA REALIZAÇÃO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DO VEÍCULO QUE PRESTA SERVIÇO JUNTO A PRESIDENCIA DA CAMARA MUNICIPAL.
0000401	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 2.475,00	R\$ 2.475,00	EMPENHO REFERENTE AO FORNECIMENTO DE PRODUTOS PARA REALIZAÇÃO DOS SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO NO VEÍCULO LOCADO PELA CAMARA MUNICIPAL.
0000321	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 2.889,00	R\$ 2.889,00	EMPENHO REFERENTE AO FORNECIMENTO DE PEÇAS PARA REALIZAÇÃO DOS SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DO VEÍCULO QUE PRESTA SERVIÇO JUNTO A PRESIDENCIA DA CAMARA MUNICIPAL.
0000192	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 3.330,00	R\$ 3.330,00	EMPENHO REFERENTE AO FORNECIMENTO DE PEÇAS PARA REALIZAÇÃO DOS SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DO VEÍCULO QUE PRESTA SERVIÇO JUNTO A PRESIDENCIA DA CAMARA MUNICIPAL DE MALTA.
0000060	EDNALDO MARQUES DIAS	R\$ 2.232,00	R\$ 2.232,00	EMPENHO REFERENTE A AQUISIÇÃO DE BOBINAS IGN E PNEUS 175/70R14 PARA VEÍCULO QUE PRESTA SERVIÇO JUNTO A PRESIDENCIA DA CAMARA MUNICIPAL DE MALTA.

## 9. Conclusão

À vista de todo o exposto, é necessária manifestação do gestor acerca das seguintes irregularidades identificadas:

Subitem	Irregularidade	Fundamentação Legal	Item do Relatório
1	Realização de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas	Art. 15 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; art. 4º, 62 e 63 da Lei nº 4.320/1964; ou legislação específica	7
2	Não realização de processos licitatórios, nos casos previstos na Lei de Licitações	Art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal; e arts. 2º, caput, e 89, ambos, da Lei nº 8.666/1993.	8



## Anexo I

### Receita Tributária do Exercício Anterior

Discriminação	Valor (R\$)
IRRF	417.154,14
IPTU	4.455,64
ITBI	7.545,2
ISS	328.152,83
OUTROS IMPOSTOS	0,00
TAXAS	22.608,38
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00
COSIP	261.726,14
FPM	15.304.624,67
ITR	1.539,68
CIDE	7.090,16
ICMS_EXP	0,00
ICMS	3.867.303,39
IPVA	151.630,48
IPI	1.946,5
OURO	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.375.777,21</b>

Fonte: SAGRES



## Anexo II

### Remuneração dos Vereadores

Vereadores	Limite	Recebido
Jose Martins de Brito Filho	73.910,74	42.000,00
Lucio Rodrigues Ferreira	73.910,74	42.000,00
Luiz Almeida Elias	73.910,74	42.000,00
Luiz Salviano de Almeida Neto	73.910,74	42.000,00
Mauricio Gomes Wanderley	73.910,74	42.000,00
Milena Rodrigues Fontes	73.910,74	42.000,00
Nivailda de Carvalho Medeiros	73.910,74	42.000,00
Raquel Araujo de Sousa Medeiros	73.910,74	42.000,00

Fonte: SAGRES

Assinado em 28 de Junho de 2024



José Eronildo Barbosa do Carmo  
Mat. 3703711  
AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO

Assinado em 28 de Junho de 2024



Glauco Antonio de Carvalho Xavier  
Mat. 3707199  
CHEFE DE DIVISÃO