



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

**EXERCÍCIO
2013**



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

**RELATÓRIO EMITIDO PELO SISTEMA DO CONTROLE INTERNO DO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL**

Relatório emitido pelo Sistema de Controle Interno do Legislativo Municipal, em atendimento ao disposto no Inciso Art.74 da Constituição Federal, Art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), Arts. 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964., que integra a Prestação de Contas do exercício de **2013**.



Câmara Municipal de Nova Venécia ***Estado do Espírito Santo***

1 - INTRODUÇÃO

O Objetivo deste trabalho é apresentar os procedimentos executados pelo Sistema de Controle Interno necessários para a formalização do Relatório Anual que integrará a Prestação de Contas a ser apresentada ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Um bom sistema de Controle Interno é sinônimo de “*boa administração*”, que também é o objetivo de todo gestor público. O gerenciamento do patrimônio público exige um eficiente sistema de controle interno.

Diante desta realidade foram apresentadas sugestões básicas sobre os procedimentos administrativos mais comuns no serviço público municipal, que envolve toda a estrutura organizacional da Câmara, evitando, contudo erros primários que podem ser detectados pela auditoria externa do Tribunal de Contas.

Foram abordadas questões relacionadas com o controle de bens, uso de veículos, material de expediente, arquivamento de documentos, procedimentos de rotinas normais de uma instituição como uma Câmara.

O trabalho insere-se no conjunto das ações de natureza pedagógica para orientar o Administrador quanto aos procedimentos a adotar para gerir os recursos públicos com eficiência, eficácia e economicidade.

Espera-se que este trabalho receba a atenção especial pelos técnicos do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, na análise da prestação de contas de 2013.

2 - ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O relatório consistirá no controle da execução orçamentária das despesas do Poder Legislativo Municipal, analisando os créditos orçamentários e adicionais, financeiro, despesa e repasses, gastos com pessoal, aplicação em manutenção conforme legislação pertinente, bens patrimoniais, licitações e contratos.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente que



Câmara Municipal de Nova Venécia *Estado do Espírito Santo*

resulta em ações demonstradas de forma geral, sintética e concisa, com suporte documental analítico de posse do Controle Interno, que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações do controle interno;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade;

3 - REPASSES DO DUODÉCIMO

A Constituição Federal dispõe sobre limites de despesas com o Legislativo Municipal. A Emenda Constitucional nº. 25, de 14 de fevereiro de 2000, foi promulgada com o objetivo de editar regras e impor limites, que deverão utilizar como parâmetros a receita tributária e as transferências constitucionais.

O repasse deverá ser realizado até do dia 20 de cada mês, nos termos do art. 168 da Constituição Federal, por sua vez, a Presidência deverá aprovar o quadro de quotas através de Decreto Legislativo, conforme disposto nos arts. 47 e 48 da Lei Federal nº: 4.320/64, conjugado com o art. 8º da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000.

Nos termos do Art. 29-A Inciso I da Constituição Federal, os cálculos para os repasses ao Poder Legislativo dos Municípios com população até 100.000 habitantes são de **7,00%** o somatório da Receita Tributária (grifo nosso), (IPTU, ISSQN, ITBI, IRRF e Taxas) que são receitas derivadas de tributos em geral, ou seja, dos Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, mais **o somatório das receitas de transferências correntes, previstas no § 5º**



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

do art. 153 e nos arts. 158 e 159 (grifo nosso), efetivamente realizados no exercício anterior.

3.1 - Da base de cálculo:

Base de cálculo de para apuração do repasse 2013	R\$ 54.004.776,99
Valor permitido para repasse em 2013	R\$ 3.780.334,39

3.2 - Valores repassados:

VALOR TOTAL PERMITIDO (7% exercício anterior)	R\$ 3.780.334,39
VALOR TOTAL REPASSADO	R\$ 3.652.593,00
DIFERENÇA	R\$ 127.741,39

O valor do repasse do duodécimo recebido pela Câmara Municipal no exercício de 2013 está em conformidade com as normas legais, conforme o quadro.

Foram efetuadas **devoluções ao Executivo o valor de R\$183.296,51 a título de devolução de duodécimo.**

4 - CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO (art. 8º Lei Complementar nº. 101/2000)

4.1 - DESPESA E RECEITA - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Mês	Saldo Anterior	Receita		Despesa		Restos a Pagar	Saldo Apurar
		Duodécimo	Extra	Orçamentária	Extra		
Janeiro	R\$ 101.566,31	R\$ 315.027,00	R\$ 53.520,04	R\$ 206.701,22	R\$ 49.563,51	R\$ 2.973.798,64	R\$ 173.848,62
Fevereiro	R\$ 408.608,30	R\$ 315.027,00	R\$ 49.008,09	R\$ 235.569,44	R\$ 36.963,20	R\$ 2.738.275,41	R\$ 265.351,07
Março	R\$ 501.562,61	R\$ 315.027,00	R\$ 57.462,23	R\$ 251.190,36	R\$ 40.329,52	R\$ 2.487.062,20	R\$ 296.320,42
Abril	R\$ 290.498,69	R\$ 315.027,00	R\$ 56.098,62	R\$ 265.115,16	R\$ 38.955,18	R\$ 2.221.456,77	R\$ 363.375,70
Mai	R\$ 368.626,50	R\$ 315.027,00	R\$ 57.449,30	R\$ 237.965,48	R\$ 41.474,57	R\$ 1.983.491,29	R\$ 456.411,95
Junho	R\$ 463.501,40	R\$ 315.027,00	R\$ 59.173,02	R\$ 252.763,02	R\$ 43.626,31	R\$ 1.730.727,77	R\$ 534.222,64
Julho	R\$ 546.270,75	R\$ 315.027,00	R\$ 57.991,93	R\$ 257.442,71	R\$ 44.869,58	R\$ 1.473.171,33	R\$ 604.929,28
Agosto	R\$ 564.873,75	R\$ 315.027,00	R\$ 57.578,79	R\$ 261.157,94	R\$ 42.749,90	R\$ 1.211.923,98	R\$ 673.627,23
Setembro	R\$ 345.656,53	R\$ 315.027,00	R\$ 65.896,80	R\$ 287.850,48	R\$ 49.255,56	R\$ 923.819,42	R\$ 717.444,99
Outubro	R\$ 396.119,35	R\$ 272.450,00	R\$ 56.701,18	R\$ 258.575,05	R\$ 42.543,45	R\$ 665.244,37	R\$ 652.181,16
Novembro	R\$ 480.639,34	R\$ 272.450,00	R\$ 54.885,39	R\$ 250.541,29	R\$ 40.986,95	R\$ 409.914,78	R\$ 687.988,31
Dezembro	R\$ 552.671,81	R\$ 272.450,00	R\$ 69.784,28	R\$ 332.155,43	R\$ 50.163,06	R\$ 65.801,07	R\$ 647.904,10



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

5 - ANÁLISE FINANCEIRA

5.1 - RECEITA

TÍTULOS	R\$:
Receita estimada para o período conforme orçamento	R\$ 4.828.243,00
Valor transferido pela prefeitura conforme Art. 29/A da CF	R\$ 3.652.593,00
Diferença entre valor orçado e transferência realizada	R\$ 1.175.650,00
Receita extraorçamentária no período	R\$ 695.549,67
Receita Geral	R\$ 1.871.199,67

5.2 - DESPESA

TÍTULOS	R\$:
Despesa Autorizada para o período	R\$ 4.828.243,00
Despesa Orçamentária Realizada no período	R\$ 3.162.735,21
Diferença entre Receita e Despesa orçamentária	R\$ 1.665.507,79
Despesa orçamentária paga no período	R\$ 3.097.027,58
Despesa extra orçamentária paga no período	R\$ 521.480,79
Resto a pagar de exercícios anteriores	R\$ 480,00
Saldo em 31/12/2012	R\$ 101.566,31
(+) Receita do período	R\$ 4348142,67
(-) Devolução/ Anulação de Transferência Financeira	R\$ 183296,51
(-) Despesa paga no período	R\$ 3618508,37
(-) Obrigações a pagar em 31/12/2013	R\$ 284445,54
(+) Haveres Financeiros em 31/12/2013	R\$ 93,44
(=) Saldo Real em 31/12/2013	R\$ 296.604,05

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Câmara Municipal e tem como objetivo principal controlar os gastos públicos, em consonância com as diretrizes estabelecidas na Lei Orçamentária Anual (LOA), bem como, o seu acompanhamento da execução orçamentária através da Mesa Diretora.

Conforme os quadros, podemos verificar que o Gestor obedeceu ao cronograma de desembolso, tendo contraído obrigações inferior a receita transferida, portanto, não contraindo resto a pagar para exercícios vindouros e os repasses recebidos foram em conformidade com



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

disposto legal devidamente contabilizados.

6 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Suplementação autorizada na Lei do Orçamento (%)	R\$ 965.648,60
Suplementação autorizada em outras Leis	R\$ 0,00
TOTAL DOS CRÉDITOS AUTORIZADOS	R\$ 965.648,60
Créditos suplementares aberto	R\$ 0,00
Anulação parcial de dotações para abertura de crédito suplementar	R\$ 0,00
Crédito suplementar excedente	R\$ 0,00
Percentual em relação ao autorizado	R\$ 0,00

6.1 - CRÉDITOS ESPECIAIS/ SUPLEMENTARES

Receita e Despesa orçada	R\$ 4.828.243,00
(-) Anulação para abertura de Crédito Especial	R\$ 0,00

6.2 - CRÉDITOS ESPECIAIS

Crédito Especial autorizado	R\$ 0,00
Crédito Especial realizado	R\$ 0,00
Crédito Especial excedente	R\$ 0,00

O Legislativo não suplementou o orçamento durante o exercício em análise, não utilizando o limite conforme autorizado da Lei Orçamentária Anual que permite a abertura de créditos suplementares ao orçamento de 2013.

7 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Houve rendimentos de aplicações financeiras no período, conforme segue:

CONTA APLICAÇÃO – BANESTES	R\$ 848,27
CONTA APLICAÇÃO – C.E.F.	R\$ 9.963,69
TOTAL DOS RENDIMENTOS:	R\$ 10.890,22

8 - GASTOS COM PESSOAL

Obedecendo ao índice previsto no § 1º do art. 29-A da Constituição Federal, vejamos conforme



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

o quadro abaixo os valores gastos com pessoal:

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO LEGISLATIVO	R\$
Valor repassado pelo executivo	R\$ 3.652.593,00
Limite máximo de gastos com folha de pagamento (70%)	R\$ 2.556.815,10
Total dos Gastos com folha	R\$ 2.259.587,60
Percentual dos Gastos com Folha - %	61,86
Percentual dos Gastos com pessoal - %	2,76
Encargos e Convocação Extraordinária	R\$ 0,00

Conforme quadro acima podemos verificar que o valor gasto com pessoal no exercício de 2013, está em conformidade com as determinações legais, atingindo o percentual de 61,89%.

Obs: O valor de R\$ 2.259.587,60 do total da folha pode ser discriminada da seguinte forma:

- a) R\$ 773.878,00 com subsídios de vereadores;
- b) R\$ 1.485.709,60 como salários servidores;

Os comprovantes de pagamento dos subsídios dos Vereadores e os vencimentos dos demais servidores, encontram-se anexo às notas de empenho, acompanhadas de contracheques.

9 - SUBSÍDIOS DOS VEREADORES

A Constituição instituiu a exclusividade do subsídio, ou seja, de um valor único a ser pago em retribuição aos serviços dos agentes políticos. Assim o Prefeito, Vice-Prefeito, Vereadores, Secretários Municipais receberão apenas subsídio, não fazendo jus a qualquer outro tipo de remuneração, excluindo as despesas de caráter indenizatório.

A Lei Municipal nº. 3.173/2012, fixa o subsídio dos Vereadores em R\$ 4.965,00 e para o Presidente ficou estabelecido o mesmo valor.

10 - PUBLICAÇÃO LEGAL DOS RELATÓRIOS

O Relatório de Gestão Fiscal e demais relatórios, bem como os atos administrativos praticados pelo Poder Legislativo, pelo qual foi constatado, foram legalmente formalizados e publicados, obedecendo à legislação pertinente. Consta nos arquivos da Câmara comprovação de encaminhamento.



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

11 - CONTROLE DE BENS PATRIMONIAIS

Os bens patrimoniais que se encontram sobre a guarda do Poder Legislativo estão devidamente incorporados e etiquetados.

11.1 - RELAÇÃO PATRIMONIAIS ADQUIRIDOS EM 2013 DOS BENS

Não ocorreu no exercício de 2013 alienações de bens.

Foi realizado no final do exercício o inventário patrimonial dos bens móveis e do estoque de almoxarifado pela comissão designada pelo Presidente da Câmara.

12 - LEI ORÇAMENTÁRIA (2013)

QUADRO 01

LEI ORÇAMENTÁRIA (2013)			
		Despesa fixada por categoria	Valor (R\$)
		Despesas Correntes	R\$ 4.668.169,99
		Despesas de Capital	R\$ 160.073,01
Repasses a receber	R\$ 4.828.243,00	Reserva de contingências	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 4.828.243,00	TOTAL	R\$ 4.828.243,00

13 - LIMITE MÁXIMO DAS DESPESAS COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO

QUADRO 2

LIMITE MÁXIMO DAS DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIO (2013)	
TÍTULO	VALOR (R\$)
Receita Corrente Líquida nos últimos 12 meses	R\$ 95.293.045,80
Receita tributária, transferência Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, (2012)	R\$ 54.004.776,99
Limite máximo de despesas com pessoal	6,00%
Valor máximo de despesas do Poder Legislativo em (2013)- SEM INATIVOS	R\$ 5.717.582,75
Despesas com inativos do Poder Legislativo em (2013)	R\$ 0,00
Valor das despesas realizadas pelo Poder Legislativo em, (2013)	R\$ 2.627.943,29
Percentual da despesa realizada com pessoal	2,76 %



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

14 - COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA EXERCÍCIO 2011, 2012 e 2013.

QUADRO 3

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA EXERCÍCIO 2011, 2012 e 2013 (LIQUIDADADA)			
EXERCÍCIOS	2011	2012	2013
ESPECIFICAÇÃO	Realizada- R\$	Realizada R\$	Realizada R\$
Despesa Corrente	R\$ 2.681.779,15	R\$ 2.915.657,68	R\$ 3.141.234,82
Despesa de Capital	R\$ 14.363,80	R\$ 33.124,00	R\$ 9.161,74
TOTAL	R\$ 2.696.142,95	R\$ 2.390.722,96	R\$ 3.150.396,56

15 – CONCLUSÃO

Elaboramos o relatório anual dando ênfase a aspectos que julgamos mais relevantes, o qual se volta mais para as informações contidas nas demonstrações orçamentárias e contábeis, e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia por nossos Servidores e Vereadores das atividades fins.

A responsabilidade do Controle Interno reside na coordenação técnica dos trabalhos administrativos executados, com observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que compõem o sistema, a análise do controle quanto à relação custo-benefício e quanto à verificação dos controles já constituídos.

Pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos da Contabilidade da Câmara, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos recursos repassados que mantém em ordem os documentos e bens públicos municipais analisados.

Avaliamos os resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e



Câmara Municipal de Nova Venécia
Estado do Espírito Santo

patrimonial, verificamos os limites para inscrição de despesas em restos a pagar e limites e condições para a realização da despesa total com pessoal;

Verificamos quanto ao montante inscrito em restos a pagar e saldos na conta depósitos, que também se encontra perfeitamente correta, e os valores referentes a contribuições previdenciárias devidas ao INSS devidamente recolhidas, portanto, não temos nenhum impacto de valores sobre o total da dívida flutuante.

Foram detalhados mensalmente as despesas pagas das obrigações patronais ao INSS, distinguindo os valores repassados da parte empregado (descontada do servidor) e da parte empregador (21%).

Não ocorreu no exercício de 2013 a necessidade de providências quanto ao gestor por danos ao causado ao erário público.

Destaca-se por fim, quanto ao trabalho da Unidade de Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas encontram-se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

É o parecer.

Nova Venécia - ES, em 28 de Março de 2014.

Reinaldo Caliman
Controlador Interno