

**RELATÓRIO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DA CÂMARA
MUNICIPAL DE UNAÍ – ESTADO DE MINAS GERAIS**

PERÍODO: MARÇO DE 2014

DAS DESPESAS PREVISTAS

COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PREVISTAS DA CÂMARA - ANO 2014		
<i>ESPECIFICAÇÃO</i>	<i>VALOR ANUAL</i>	<i>VALOR MENSAL</i>
<i>Material de Consumo</i>	270.008,80	22.500,73
<i>Serviços de terceiros - Pessoa Física</i>	41.760,80	3.480,07
<i>Serviços de terceiros - Pessoa Jurídica</i>	434.080,00	36.173,33
<i>Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil</i>	4.902.342,79	408.528,57
<i>Idenizações e restituições trabalhistas</i>	40.000,00	3.333,33
<i>Diárias - Pessoal Civil</i>	113.771,54	9.480,96
<i>Contribuições</i>	4.243,20	353,60
<i>Passagens e despesas de locomoção</i>	5.600,00	466,67
<i>Serviços de Consultoria</i>	6.400,00	533,33
<i>Obrigações Tributárias e Contributivas</i>	10.000,00	833,33
<i>Obras e Instalações</i>	50.000,00	4.166,67
<i>Equipamentos e materiais permanentes</i>	109.338,78	9.111,57
<i>Obrigações Patronais - INSS</i>	485.696,04	40.474,67
<i>Obrigações Patronais - RPPS</i>	270.817,05	22.568,09
<i>Aporte p Cobertura de Déficit Atuarial RPPS</i>	180.000,00	15.000,00
<i>Benefícios Assistenciais p Servidor</i>	220.000,00	18.333,33
<i>Despesas de exercícios anteriores</i>	1,00	0,08
<i>TOTAL</i>	7.144.060,00	595.338,33

DAS DESPESAS REALIZADAS

COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS REALIZADAS - MARÇO 2014	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Despesa correntes	-
<i>Pessoal e encargos sociais</i>	-
Aplicações diretas	0,00
<i>Vencimentos e vant. Fixas - pessoal civil</i>	358.682,26
Pessoal (recursos: mínimo 60% fundeb)	0,00
Pessoal efetivo (vinc. Rpps) exceto fundeb	193.701,94
Pessoal comissionado, exceto fundeb	52.196,80
Subsídio vereador	105.369,82
Subsídio presidente da câmara	7.413,70
<i>Obrigações patronais</i>	29.351,48
Cont. Patronal para inss (exceto fundeb)	29.351,48
Aplicação direta dec. Operação rpps	0,00
Obrigações patronais rpps	19.558,60
Cont. Patronal para rpps (exceto fundeb)	19.558,60
<i>Outras despesas correntes</i>	0,00
Aplicações diretas	0,00
<i>Outros benefícios assistenciais</i>	11.156,12
<i>Diárias - pessoal civil</i>	11.191,63
Diárias de vereadores	4.245,94
Diárias de presidente da câmara	2282,90
Diárias de demais servidores	4.662,79
<i>Material de consumo</i>	11.457,68
Combustível e lubrificante automotivos	2.292,39
Gêneros alimentação	894,40
Material para Festividade e Homenagem	922,00
Material de Processamento de Dados	554,00
Material Elétrico e Eletrônico	345,00
Ferramentas	272,82
Material de expediente	1596,02
Material de Cozinha	845,40
Material de limpeza e produção higienização	2366,80
Material para manutenção de bens imóveis	155,00
Material para manutenção de veículos	713,85
Outros materiais de consumo	500,00

Passagem e despesa de locomoção	52,25
<i>Outros serviços de terceiros - pessoa física</i>	2.060,83
Estagiários	1.483,83
Serviço Apoio Adm. Técnico e Operacional	577,00
<i>Outros serv. Terceiros - pessoa jurídica</i>	24.198,15
Locação de softwares	3000,00
Manutenção e cons. Máquinas e equipamentos	1580,00
Manutenção e cons. De veículos	171,50
Festividades e homenagens	390,00
Manutenção e cons. Bem imóveis	690,00
Serviços de energia elétrica	3.484,29
Serviços de comunicação em geral	1.333,68
Serviço médico-hospitalar, odont. Laborat.	100,00
Serviço de processamento de dados	905,00
Serviço de telecomunicação	1.176,48
Serviço gráficos	1030,00
Vigilância ostensiva	350,00
Limpeza e Conservação	2.743,08
Serviços bancários	365,31
Fornecimento de alimentação	1175,30
Despesas de teleprocessamento	5.403,51
Outros serv. Terceiros - pessoa jurídica	300,00
<i>Aplicação direta dec. Operação rpps</i>	0,00
<i>Aporta p/ cobertura déficit atuarial rpps</i>	8355,58
<i>Despesa de capital</i>	0,00
<i>Investimentos</i>	0,00
<i>Aplicações diretas</i>	0,00
<i>Obras e instalações</i>	2165,00
Obras e instalações domínio patrimonial	2165,00
<i>Equipamento e Material Permanente</i>	11592,00
Aparelhos e equipamentos de comunicação	480,00
aparelhos e utensílios domésticos	1900,00
Equipamento para Áudio, Vídeo e Foto	6680,00
Máquinas, Utensílios e Equip. Diversos	1406,00
Mobiliário em geral	427,00
Equipamento de Processamento de Dados	699,00
<i>Outos Materiais Permanentes</i>	0,00
<i>TOTAL</i>	489.821,58

Nota: dados extraídos do Sistema de Contabilidade da Câmara Municipal de Unai;
www.camaraunai.mg.gov.br

Fonte: Serviço de Controladoria Geral.

DA GESTÃO

Orçamentária

Observa-se que, nos respectivos demonstrativos, no que se refere à execução orçamentária, que as despesas fixadas para o exercício de 2014 perfazem o montante de R\$ 595.338,33 ao mês e que as despesas executadas no mês de março do corrente alcançaram a cifra de R\$ 489.821,58, resultando uma economia de despesa na ordem de R\$ 105.516,75.

Conclui-se então que os créditos orçamentários foram geridos com eficiência, alcançando os resultados pretendidos.

Financeira

Na análise da gestão financeira constatou-se que o (a) gestor (a) realizou um controle financeiro eficiente no mês de março de 2014, alcançando resultados almejados, haja vista que, na análise para assumir novas obrigações, foi considerada uma disponibilidade financeira real, consoante disposição inserta no parágrafo único do artigo 42 da Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, denominada Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF.

Tanto é verdade que no final do mês de março de 2014 constava na conta da Câmara um disponível de R\$ 420.679,25 para pagamento de R\$ 66.248,90 de restos a pagar do exercício anterior e R\$ 10.095,09 de obrigações do exercício atual, resultando, portanto, em um disponível líquido de R\$ 344.335,26.

Um ponto que merece destaque é que esta Casa de Leis realiza o pagamento de suas obrigações no prazo de 5 (cinco) dias úteis da apresentação da fatura, o que é mais uma evidência de um controle financeiro eficiente, que observa de um lado sua programação financeira e do outro o cronograma mensal de desembolso, visando o equilíbrio de suas finanças.

Patrimonial

Na análise da gestão patrimonial, constatou-se que, em março de 2014 que o patrimônio municipal, em poder desta Casa Legislativa, teve um total incrementado de R\$ 7.400,48, já que foram incorporados R\$ 11.006,00 de bens móveis e R\$ 3.463,80 de materiais/almojarifado, e desincorporado R\$ 7.069,32 de matérias/almojarifado.

Na presente análise, constatou-se que todos os bens que ingressaram no patrimônio, que justifica o controle de plaquetas, receberam plaquetas de identificação e foram registrados na contabilidade pelos valores de aquisição.

Quantos aos bens de almojarifado, estes foram baixados com base

nas requisições das unidades administrativas.

Cumpra-se ressaltar que foi constatado que há controle físico dos bens, bem como do material permanente e de consumo estocado no almoxarifado.

Diante da presente análise, conclui-se que a gestão patrimonial do mês de março de 2014 foi eficiente e alcançou os resultados pretendidos.

DOS LIMITES DE DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO

Subsídio dos Vereadores x Subsídio dos Deputados Estaduais

De acordo com a alínea “c”, do inciso VI, do artigo 29, da Constituição Federal de 1988 o subsídio dos Vereadores, de Municípios de cinquenta mil e um a cem mil habitantes, que é o caso de Unaí, corresponderá a no máximo 40% (quarenta por cento) do subsídio dos Deputados Estaduais.

Observa-se que o limite constitucional sob comento foi cumprido pela Câmara, já que o subsídio pago por Vereador de R\$ 7.413,70, no mês de março de 2014, somou 36,05 % do subsídio do Deputado Estadual de R\$ 20.562,93, inferior, portanto, aos 40 % admitidos.

Subsídio dos Vereadores x Receita Municipal

Consoante disposição prevista no inciso VII, do artigo 29, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa com a remuneração dos Vereadores não poderá ultrapassar o montante de 5% da receita do Município.

No demonstrativo apresentado consta que o gasto com subsídio ultrapassou R\$ 1.578,02 e isso se deve ao estorno de desconto indevido e ausência à reunião injustificada, porém, para análise, foi considerado o montante de R\$ 111.205,50, que equivale à R\$ 7.413,70 multiplicado por 15, sendo o número de Vereadores. Observa-se que o limite constitucional foi cumprido, já que os gastos com o subsídio dos Vereadores somaram somente 0,90 % da receita do Município relativa ao mês de março de 2014, que somou R\$ 12.338.421,33, inferior, portanto, aos 5 % admitidos.

Gasto do Poder Legislativo

De acordo com o artigo 29-A da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal dos Municípios que tenham até 100 mil habitantes, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar 7% do somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizada no exercício anterior.

Despesa Total x Repasse (Art. 29-A da CF/88)		
Especificação	Valor (R\$)	%
Receita Realizada 2013 (I)	100256890,11	100,00%
Repasse Anual (II = 7% de I)	7017982,31	7,00%
Repasse Mensal (duodécimo) (III = II/12)	595.338,33	100,00%
Limite Legal (IV = 100% de III)	595338,33	100,00%
Despesa Total (V) (% = V / I * 100)	489821,58	82,28%

Nota: Dados extraídos do site da Prefeitura (Portal Transparência), da CF/88 e do sistema de contabilidade da Câmara Municipal de Unai

Observa-se que o gasto total da Câmara Municipal, no mês de março de 2014, somou R\$ 489.821,58, perfazendo apenas 82,28% do duodécimo efetivo, inferior, portanto, aos 100 % admitidos.

Despesa com Pessoal

No que concerne à despesa de pessoal, as Câmaras Municipais tem dois limites a serem cumpridos. O do artigo 29-A da Carta Magna, que proíbe que as Câmaras de Vereadores gastem mais de 70 % de seu repasse com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores. E o do artigo 20, III, "a", da LRF, que impõe como limite de despesas com pessoal, no âmbito do Poder Legislativo, o valor equivalente a 6 % da Receita Corrente Líquida - RCL do Município.

Folha de Pagamento x Repasse (§ 1º do art. 29-A da CF/88)		
Especificação	Valor (R\$)	%
Repasse mensal (duodécimo) (I)	595338,33	100,00%
Limite Legal (II = 70% de I)	416736,831	70,00%
Despesa c/ Folha de Pagamento (III) (% = III / I * 100)	358.682,26	60,25%

Como relação ao limite de gasto com folha de pagamento, relativo ao mês de março de 2014, conforme pode ser constatado, esta Câmara de Vereadores obedeceu ao limite constitucional, já que seus gastos somaram somente 60,25 % de seu repasse, inferior, portanto, aos 70 % admitidos.

Despesa com Pessoal x Receita Corrente Líquida (alínea "a", inciso III, do artigo 20 da LRF)		
Especificação	Valor (R\$)	%
Receita Corrente Líquida (I)	11006526,73	100,00%
Limite Legal (II = 6% de I)	660391,6038	6,00%
Despesa c/ Pessoal (III) (% = III / I * 100)	407592,34	3,70%
Excesso a Regularizar (IV) (% IV / I * 100)	0	0,00%

Nota: Dados extraídos do site da Prefeitura e da LRF.

No que tange ao limite de gastos com despesa de pessoal, constatou-se, portanto, na tabela, que esta Câmara também não descumpriu o limite legal imposto pela Lei de Responsabilidade Fiscal, já que o gasto somou somente

3,70% da receita referida, inferior, portanto, aos 6% admitidos.

DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS

No mês de março de 2014, conforme dados extraídos do Sistema de Contabilidade da Câmara, constatou-se que as despesas decorrentes de obrigações patronais foram devidamente pagas nos montantes seguintes: R\$ 29.351,48 de INSS e R\$ 19.558,60 de Unaprev.

DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS

Não foi realizada licitação no mês de março, conseqüentemente, nenhum processo licitatório foi analisado.

Unai-MG, 24 de abril de 2014

DENIS ALVES CARVALHO
Presidente

EDSON DA SILVA FERRÃO
Membro

MARTA CORDEIRO SARAIVA
Membro