



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO RIBEIRO DE OLIVEIRA, LEONARDO CARNEIRO TEOBALDO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 01f09e85-f552-4f27-ab11-d034797c0230

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

Exercício Financeiro 2015



1. APRESENTAÇÃO

Considerando as incumbências do Órgão de Controle Interno da Câmara Municipal de Nazaré da Mata, com auxílio da consultoria contratada para apoio na execução de rotinas de controle interno, foram analisados os atos de repercussão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial praticados pela sua Administração, bem como os registros contábeis e as demonstrações contábeis. Considerando que além de atender a uma exigência legal, o controle interno do Poder Legislativo da cidade de Nazaré da Mata não atua somente na função fiscalizadora, e sim como órgão de apoio ao gestor, buscando maior segurança nas decisões de forma prévia, concomitante e subsequente, demonstraremos a seguir o seguinte relatório de controle interno, referente ao exercício financeiro de 2015.

Mediante controle, foram efetuadas as checagens, resultando neste Relatório de Controle Interno. Verificamos as demonstrações contábeis, como por exemplo, o Balancete da Receita, Balancete da Despesa, Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, licitações e contratos administrativos, registro de ponto de servidores comissionados e efetivos e análise dos bens móveis desta Casa, itens que serão detalhados a seguir.

2. CONSIDERAÇÕES PERTINENTES AOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

2.1. APLICAÇÃO E CONTROLE DOS GASTOS COM PESSOAL

Com base nos demonstrativos contábeis, considerando as exigências da LC 101/00 quanto aos limites para Gastos com Pessoal, efetuamos as apurações conforme determinação legal, considerando o período de 12 (doze) meses (janeiro a dezembro de 2015).

Identificamos que na apuração referente ao exercício financeiro 2015, com data base de janeiro/15, os gastos com pessoal do Poder Legislativo comprometeram 3,36% da receita corrente líquida do município que foi de R\$ 44.208.379,68 (quarenta e quatro milhões duzentos e oito mil trezentos e setenta e nove reais e sessenta e oito centavos), conforme demonstração abaixo:

	ARRECADADA
PREVISTA	
	R\$ 44.208.379,68
R\$ 64.000.000,00	



DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Janeiro a Dezembro de 2015)

TÍTULOS	VALOR(R\$)	%
Receita Corrente Líquida (A)	44.208.379,68	100
Limite máximo (Art. 20, III, a, LRF)	2.652.502,78	6,00
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (B) (percentual = B/ A x 100)	1.414.342,91	3,19

Diante do exposto, cabe-nos ressaltar que os gastos com pessoal vêm respeitando o limite definido em lei de 6,00% da receita corrente líquida municipal. (Caso os gastos com pessoal estejam acima do limite permitido, deve-se observar as providências necessárias para recondução dos gastos ao limite, conforme pressupõe a LC 101/00).

2.2. GASTOS COM A FOLHA DE PAGAMENTO

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO (Janeiro a Dezembro de 2011)

TÍTULOS	VALOR(R\$)	%
Total de recursos recebidos pela Câmara no exercício (A)	2.205.990,90	100
Limite máximo da folha de pagamento (B)	1.544.193,63	70
Valor total da folha de pagamento no exercício (excluindo encargos, inativos, pensionistas e verba de representação) (C) (percentual = C/A x 100)	1.414.342,91	64,11

O demonstrativo comprova que a Câmara obedeceu ao limite máximo de 70% (setenta por cento) de suas receitas com a folha de pagamento, não contrariando, portanto, o § 1º do art. 29-A da Constituição Federal.

Outrossim, como já dito no relatório de controle interno do exercício 2014, persiste na folha de pagamento do Poder Legislativo de Nazaré da Mata uma servidora inativa percebendo os respectivos proventos de aposentadoria pelos cofres da Câmara Municipal. Trata-se da servidora LINDASELVA MARIA DE ARAÚJO PEREIRA, aposentada pela Portaria de nº 016/92. Após nova verificação, e apesar de já devidamente alertado, tal equívoco ainda persiste.



Importante registrar que, no exercício financeiro 2015, o Presidente solicitou que a Sra. LINDASELVA MARIA DE ARAÚJO PEREIRA procurasse INSS para fins de aposentadoria. E assim fora procedido. Porém, o INSS negou a concessão do benefício previdenciário a ex-servidora.

Portanto, reiteramos a recomendação de que o gestor desta Casa diligencie junto a assessoria jurídica da Casa para fins de, pela via judiciária, promover a medida cabível contra o INSS para fins de aposentadoria da servidora em questão.

2.3. EQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS – RECEITA X DESPESA

Um dos principais pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal é o equilíbrio das contas públicas. Para que qualquer entidade pública chegue à situação de equilíbrio, o principal fator a ser cumprido é que sua arrecadação suporte a execução orçamentária/financeira. Identificamos com base nos demonstrativos contábeis as seguintes informações: Os recursos transferidos pelo Poder Executivo totalizaram R\$ 2.205.990,90 (dois milhões duzentos e cinco mil novecentos e noventa reais e noventa centavos) para os meses de janeiro a dezembro de 2015.

O total estimado da receita orçada, ou seja, 100% de um total estimado para o ano de 2015 é de R\$ 2.640.000,00 (dois milhões seiscentos e quarenta reais). A despesa orçamentária paga até o mês de dezembro foi de R\$ 2.205.990,90 (dois milhões duzentos e cinco mil novecentos e noventa reais e noventa centavos), ou seja, 83,56 % de um total estimado para o ano de 2015.

LIMITE MÁXIMO DAS DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO (Janeiro a Dezembro 2015)

TÍTULOS	VALOR(R\$)	%
Receita Corrente (Município)	R\$ 44.208.379,68	100
(x) Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município 7 % (Art. 29-A,I, CF)	R\$ 3.094.586,57	7,00
(-) Previsão Orçamentária para o Poder legislativo em 2015	R\$ 1.640.000,00	3,70
(=) saldo orçamentário	R\$ 1.454.586,57	3,3



2.4. SUBSÍDIO DOS VEREADORES

LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES (Jan a Dez de 2015)

TÍTULOS	VALOR(R\$)	%
Subsídios dos deputados estaduais (A)	R\$ 20.042,35*	100%
Valor máximo de acordo com a população do município* (B = A * X%)	R\$ 6.012,70	30%
Valor do subsídio dos vereadores (C) (percentual = C/A x 100)	R\$ 6.000,00	29,93%

* LEI ESTADUAL DE nº 14.259, DE 27 DE DEZEMBRO DE 2010.

O demonstrativo comprova que o subsídio dos vereadores obedece ao limite máximo de 30% (Trinta por cento) em relação ao subsídio dos deputados estaduais, não contrariando, portanto, o inciso VI do art. 29 da Constituição Federal.

2.5. GASTOS COM A REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES (2011)

TÍTULOS	VALOR(R\$)	%
Receita total do município até dezembro de 2015	44.208.379,68	100 %
Limite máximo permitido em 2015	2.210.418,98	5%
Total da remuneração dos vereadores de Janeiro à Dezembro de 2015 (executado e previsto)	936.000,00	2,11%

O demonstrativo comprova que os gastos com a remuneração dos vereadores obedeceram ao limite máximo de 5% (cinco por cento) da receita municipal, não contrariando, portanto, o inciso VII do art. 29 da Constituição Federal.

3. DOS ATOS ADMINISTRATIVOS DO PODER LEGISLATIVO DA CIDADE DE NAZARÉ DA MATA

3.1. REGISTRO DE PONTO DE SERVIDORES

Foi observado que a Câmara Municipal de Nazaré da Mata editou portaria de nº 037/2011, que teve como objetivo a implantação do sistema de registro de ponto de



servidores. Tal procedimento evidenciou os princípios constitucionais da moralidade administrativa e eficiência.

Porém, foi observado por este órgão que tal controle de ponto ainda é feito de forma manual. Portanto, recomendamos que o gestor do Poder Legislativo da cidade Nazaré da Mata designe um servidor já existente do quadro de pessoal como responsável pelo livro ou fichas de ponto dos demais servidores.

3.2. DOCUMENTAÇÃO DE SERVIDORES (Efetivos e comissionados)

Quanto a este item foi observado que o Poder Legislativo da cidade de Nazaré da Mata não possui cadastro atualizado de seus servidores comissionados e efetivos. Por este motivo recomendamos que o chefe do Poder Legislativo determine que o departamento pessoal solicite aos servidores desta Casa a cópia dos seguintes documentos: identidade, CPF, comprovante de residência, título de eleitor e declaração de não cumulação de cargo público.

3.3. DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Foi observado que o Poder legislativo da cidade de Nazaré da Mata promoveu os devidos processos licitatórios antes da assinatura dos contratos administrativos firmados durante o ano de 2015. Até a presente data nenhuma irregularidade foi constatada.

4 CONSIDERAÇÕES PERTINENTES AS VERIFICAÇÕES EM ÓRGÃOS E SERVIÇOS DA CÂMARA MUNICIPAL

4.1. COMPRAS/ALMOXARIFADO

Seguindo orientação desse Órgão de Controle Interno, bem como sugestão do TCE-PE por ocasião de inspeção no Legislativo, foi implantado o serviço de compras e almoxarifado, que já está sendo executado.

4.2. PATRIMÔNIO

Foi realizado inventário de bens móveis.



4.3. CONTABILIDADE

Durante o ano de 2015, de janeiro à dezembro, foi elaborado pelo setor de Contabilidade e acompanhado pelo Controle Interno, a elaboração das informações semestrais do Relatório de Gestão Fiscal endereçado ao Tribunal de Contas do Estado, através do SAGRES e à Secretaria do Tesouro Nacional endereçado à Caixa Econômica Federal através do SISTN. Quanto à análise pelo Controle Interno sobre as atribuições do setor de Contabilidade, estão dentro de uma normalidade, cujos conceitos foram definidos com a implantação de Normas e Procedimentos.

4.4. TESOURARIA

Durante o ano de 2015, de janeiro à dezembro, não há observações a serem registradas neste relatório no tocante à tesouraria desta casa, estando até a presente data regular.

4.5. SECRETARIA GERAL

O Órgão de Controle Interno auxiliou na elaboração de Pareceres Técnicos de vários Projetos de Leis e Resoluções, com sugestões de emendas, inclusive sendo todas acatadas pelas Comissões da Câmara, e sancionadas pelo Executivo Municipal.

4.6. PROTOCOLO CENTRAL

Foi implantado, no ano de 2014, o sistema de protocolo centralizado, que continua em execução.

4.7. DIÁRIAS PARA SERVIDORES E VEREADORES

Foi observado que de janeiro a dezembro de 2015 foram gastos o total de R\$ 230.950,00 (duzentos e trinta mil novecentos e cinquenta reais) em diárias para servidores e parlamentares desta casa. Recomendamos que o Presidente da Casa, para o exercício seguinte, conceda diárias com moderação e, sempre, pautado no princípio da moralidade administrativa e legalidade.



4.8. ARQUIVO DE LEIS

O Poder Legislativo da cidade de Nazaré da Mata mantém controle informatizado e disponibiliza todo o seu acervo legislativo no portal da Câmara constante na rede mundial de computadores (<http://www.nazaredamata.pe.leg.br/leis/legislacao-municipal>).

4.9. SÍTIO ELETRÔNICO

O Portal eletrônico fora implementado em 2014. Não obstante, observamos que o Presidente da Casa deve diligenciar no sentido de determinar que seja alimentado o portal da transparência mensalmente. Ademais, deve tornar mais funcional o serviço de acesso ao cidadão.

4.10. OUTRAS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS

Além das atividades já relatadas, este Controle Interno acompanhou a implantação da nova Estrutura Administrativa da Câmara Municipal e do Manual de Normas e Procedimentos a fim de facilitar o funcionamento dos órgãos e sua fiscalização.

O controle das ligações telefônicas e fax encaminhados bem como controle efetivo sobre as cópias xerográficas foram providenciados, em formulários próprios e acompanhados os gastos pela presidência e por esse Controle Interno.

5. DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Foi observado que o Poder Legislativo da cidade de Nazaré da Mata recolheu, no ao de 2015, ao regime geral de previdência social o importe de R\$ 255.347,69 (duzentos e cinquenta e cinco mil trezentos e quarenta e sete reais e sessenta e nove centavos), referente as contribuições previdenciárias, retidas e patronais. Portanto, recolheu integralmente as obrigações previdenciárias.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em atenção às exigência legais, notadamente o art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal e regulamentação própria desta Unidade Federativa, e à vista dos elementos que integram o presente relatório de gestão semestral, de janeiro á dezembro de 2015, que



integrará o processo de Prestação de Contas Anual da Câmara Municipal de Vereadores de Nazaré da Mata, e tendo por base os resultados do acompanhamento consubstanciado no presente Relatório, RECOMENDO que o gestor promova as ações retificadoras apresentadas neste relatório anual para que, ao final do ano, possa reunir condições de submeter a sua prestação de contas anual (2015) ao Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Nazaré da Mata, 22 de Dezembro de 2015.

VLADEMIR BERNARDO DA SILVA JUNIOR

Controlador