

# **RELGES**

RELATÓRIO DE GESTÃO.



## CÂMARA MUNICIPAL DE CARIACICA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### CONTROLADORIA GERAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE CARIACICA PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO E RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

ASSUNTO: RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO  
EXERCÍCIO - 2017

INTERESSADA: CÂMARA MUNICIPAL DE CARIACICA-ES.

RESPONSÁVEL: ANGELO CESAR LUCAS

CONTROLADOR: JONAS FERREIRA CAMPOS

#### APRESENTAÇÃO

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal, dos arts. 70 e 76 da Constituição Estatual, dos art. 54 e 59 da Lei Complementar nº. 101/00, do art. 113 da Lei Federal nº. 8.666/93, dos art. 42 e 49 da Lei complementar nº. 621/2012 (Lei Orgânica do TCE-ES) e da Resolução nº. 227, de 25 de agosto de 2011 e suas alterações, bem como a Instrução Normativa nº. 28 de 26 de novembro de 2013 e suas alterações do TCE-ES, o presente Parecer Conclusivo do Controle Interno, exigido através da Resolução do TCE-ES nº. 227 de 25 de agosto de 2011, que em seu art. 4º, prevê que deverá integrar a PCA - Prestação de Contas Anual, o parecer da UCCI - Unidade Central do Controle Interno dos órgãos referidos no caput do art. 3º. Da mesma Resolução.

Considerando que, de acordo com a Lei Municipal nº. 4927, de 27 de junho de 2012 a Controladoria Geral da Câmara Municipal é o órgão de Controle Interno e em atendimento as normas legais, apresento o Parecer Conclusivo do Controle Interno, referente à prestação de contas da Câmara Municipal de Cariacica/ES do exercício de 2017.

Neste parecer a Controladoria Geral faz análise do planejamento Governamental, do desempenho da receita x despesas, do cumprimento dos índices constitucionais num todo, com base nas documentações apresentado pelo Setor Contábil, nos relatórios que compõem o balanço geral da Câmara Municipal e na Auditoria realizada pelo Controle Interno, por amostra e análise durante auxílio na montagem de demonstrativos de prestação de contas durante o exercício.

Em linhas gerais, nossa responsabilidade é:

- Avaliar o cumprimento das metas previstas e a execução orçamentária da Câmara;
- Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- Verificar a boa gestão dos recursos públicos;
- Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

## **QUALIFICAÇÃO DO RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO**

Nome: Jonas Ferreira Campos

CPF: 557.324.107-91

RG: 420.505-ES

Telefone: (27) 3226-8255 (27) 99691-5363

E-mail: controladoriacamaracariacica.es.gov.br

Endereço: BR 262 km 3.5, s/n - Campo Grande - Cariacica-ES.

CEP: 29.140-052

Ato de designação: Portaria nº. 36/2015 de 02 de janeiro de 2015.

Obs.: Servidor Efetivo no Cargo de Tec. De Contabilidade.

Formado em Administração / Pós Graduado em Contabilidade Pública e Gerencial; Data da nomeação: 15/03/1980.

## **AÇÕES DESENVOLVIDAS**

As atividades do responsável pelas funções do Controle Interno da Câmara Municipal de Cariacica-ES durante o exercício de 2017 foi de:

- . Regulamentar o Organograma da Câmara Municipal de Cariacica-ES;
- . Preparar as Instruções Normativas dos diversos sistemas administrativos;
- . Acompanhamento da Execução Orçamentária;
- . Acompanhar e auxiliar no envio de prestações de contas do Legislativo ao Executivo e Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, entre outras atribuições previstas na legislação municipal que instituiu o Controle Interno da Câmara Municipal de Cariacica-ES;
- . Acompanhamento no fechamento da conciliação bancária;
- . Acompanhamento do fechamento do movimento financeiro, conciliações;
- . Acompanhamento no fechamento do contábil e;
- . Atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais, agindo de forma preventiva mediante análises, orientações e recomendações.

## **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA:**

- . PPA - O Plano Plurianual foi instituído pela Lei Municipal nº. 5.129/2014,
- . LDO - A Lei de diretrizes Orçamentária foi instituída pela Lei Municipal nº. 5.641/2016,
- . LOA - A Lei Orçamentária Anual foi aprovada pela Lei nº 5723 de 11/01/2017, sendo autorizado para Câmara Municipal de Cariacica no exercício de 2017, o valor de R\$ 16.065.305,00 (Dezesseis milhões sessenta e cinco mil e trezentos e cinco reais).

## **ANULAÇÕES E SUPLEMENTAÇÕES**

Foram, realizado anulações e suplementações durante o exercício de 2017, mediante autorizações de remanejamento:

Anulações - no valor total de	R\$ 2.046.796,44
Suplementações - em igual valor de	R\$ 2.046.796,44
Resultado	0,00

E, suplementado através do Decreto nº. 091 de 20/07/2017, o valor de R\$=780.246,36 (Setecentos e oitenta mil, duzentos e quarenta e seis reais e trinta e seis centavos) e da Lei nº. 5828 de 28/12/2017, o valor de R\$=69.000,00 (Sessenta e nove mil reais). **Totalizando assim, o valor autorizado para o Legislativo Cariaciquense de R\$ 16.914.551,36 (Dezesseis milhões, novecentos e quatorze mil, quinhentos e cinquenta e um reais e trinta e seis centavos).**

## **COMPARATIVO**

Duodécimo	Exerc. 2016	Exerc. 2017	Dif. %
Anual	17.319.341,88	16.741.058,38 *	(3,45%)
Mensal	1.443.278,49	1.395.088,19	(3,45%)

Lim. LRF P. 70%	12.123.539,31	11.718.740,86	(3,45%)
Verba Indenizat.	173.165,64	173.165,64 *	0,00
Mensal	14.430,47	14.430,64	0,00
Total Desp.Liquid.	17.492.507,52	16.899.624,02	(3,50%)
Não liquidada	0,00	14.600,00	100%

Fl.Pessoal Dez.	988.704,50	846.665,94	(16,77%)
-----------------	------------	------------	----------

Fl.P até a data	12.051.273,39	11.703.437,10	(2,97%)
-----------------	---------------	---------------	---------

## DESPESA REALIZADA COM PESSOAL PROCESSADA NO EXERCÍCIO

Consumiu o equivalente a: Exercício 2016 = 69.58%			
Exercício 2017 = 69.90%			
<b>Obs.: foi pago desp.de exercícios anteriores com folha pessoal no decorrer do exercício:</b>			
	2016	188.595,03	1.08%
	2017	365.277,36	2.18%

## EXECUÇÃO POR GRUPO DE DESPESA

Descrição	Empenhado	Liquidado	Pago
<b>Despesas Correntes</b>	<b>16.724.120,90</b>	<b>16.709.520,90</b>	<b>16.553.589,27</b>
Pessoal e Enc. Sociais	14.361.005,66	14.361.005,66	14.356.593,26
Outras Desp. Correntes	2.363.115,24	2.348.515,24	2.196.996,01
<b>Despesas de Capital</b>	<b>190.103,12</b>	<b>190.103,12</b>	<b>190.103,12</b>
Investimentos	190.103,12	190.103,12	190.103,12
Total Geral	16.914.224,02	16.899.624,02	16.743.692,39

## RESULTADO DA EXECUÇÃO NO CORRENTE EXERCÍCIO

Despesa empenhada	16.914.224,02	-	-
<b>Despesa processada</b>	<b>16.899.624,02</b>	-	-
Despesa não processada	14.600,00	-	-
<b>Saldo orçamentário Duodécimo</b>	-	<b>327,34</b>	-
<b>Verba Indenizatória</b>	-	-	<b>173.165,64</b>

<b>Despesa Autorizada</b>	<b>16.914.551,36</b>	-
Despesa Empenhada	16.914.224,02	-
<b>Saldo Orçamentário</b>	-	<b>327,34</b>

Receita recebida até o mês	16.914.224,02	-	-
<b>Despesa paga duodécimo</b>	<b>16.570.526,75</b>	-	-
<b>Despesa paga verba indenizatória</b>	<b>173.165,64</b>	-	-
Saldo financeiro – Contábil	-	-	<b>170.531,63</b>

<b>OBSERVAÇÃO:</b> Receita recebida no Exercício ficha <b>50016 duodécimo</b>	16.741.058,38
Receita recebida no Exercício Ficha <b>50017 Verba Indenizatória</b>	173.165,64
<b>Total</b>	<b>16.914.224,02</b>

#### DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Total do saldo bancário em 31/12/2017	319.518,34
Cheques em trânsito	(9.581,64)
Pendências bancária	2.034,81
Saldo Contábil (disponível)	311.971,51

#### DEMONSTRATIVO DO GASTO COM FOLHA DE PESSOAL

Valor efetivamente gasto com folha	11.703.437,10
<b>Percentual consumido na despesa com folha de pessoal</b>	<b>69.90%</b>
Gastos c/ fl. pessoal - B. Legal Art.29-A, § 1º., da LRF/88 (redação dada pela EC 25/2000).	
Descrição – Limite	
Total Duodécimo (Repasses) durante o corrente exercício	16.741.058,38
% Máximo de gasto com fl. de pagamento	70%
Limite Máximo permitido a gastar com fl. de pagamento	11.718.740,86

## **ANALISES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL:**

**Balanço Orçamentário** - A Câmara Municipal de Cariacica, recebeu da Prefeitura Municipal de Cariacica, no exercício de 2017, o montante de: R\$=16.914.224,02 (Dezesseis milhões, novecentos e quatorze mil, duzentos e vinte e quatro reais e dois centavos sendo: Duodécimo o equivalente a R\$=16.741.058,38 e Verba Indenizatório Inativos/Pensionistas o valor de R\$=173.165,64.

Receita recebida	16.914.224,02
Despesa realizada	16.914.224,02
Importância devolvida	0,00
Saldo na data de 31 de dezembro de 2017	0,00

Despesa Fixada	16.914.551,36
Despesas Executada	16.914.224,02
Economia Orçamentária	327,34

Créditos orçamentários correntes e suplementares	16.914.224,02
Despesa Corrente	16.724.120,90
Despesa de Capital	190.103,12

. Do total das despesas correntes, 84,90% representam gastos com Pessoal e Encargos Sociais (14.361.005,66) e 13,97% Outras Despesas Correntes (2.363.115,24). A Despesa de Capital 1,12% o equivalente a (190.103,12), refere-se a Investimentos.

<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	
Base legal arts. 20 e 22 da LC 101/2000	
<b>Descrição</b>	
Total da despesa líquida com pessoal	13.822.562,66
Receita corrente líquida (RCL)	537.928.639,70
% do total da despesa líquida com pessoal s/RCL	2,57%
Limite legal (alínea "a" do inciso III do art. 20 LRF) < 6%	32.275.718,38
Limite legal prudencial (§ único do art. 22 LRF) < 5,7%	30.661.932,46
<b>GASTOS COM FOLHA DE PESSOAL</b>	
Base legal: art. 29 A, § 1º; da LRF/88 (Redação dada pela EC 25/2000).	

<b>LIMITE</b>	
<b> DESCRIÇÃO</b>	
Total duodécimo recebido no exercício 2016	16.741.058,38
% máximo de gasto com folha de pagamento	70,00%
Limite máximo permitido de gasto com folha pagamento	11.718.740,86

<b>Aplicação</b>	
Total despesa legislativa com folha de pagamento	11.703.437,10
Limite máximo permitido de gasto com a folha pagamento	11.718.740,86
Total aplicado abaixo do limite constitucional	15.303,76

### BALANCETE FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, evidenciou conforme dispõe a Lei, as receitas e despesas orçamentárias e extra orçamentária.

Saldo de banco do exercício anterior 2016	81.395,60
(+) Interferências ativas (repasse recebido) 2017	16.914.224,02
(+) Receita extra orçamentária do exercício 2017	3.101.706,01
(-) Despesa orçamentária no exercício 2017	16.743.692,39
(-) Pagtº. Extra orçamentário do exercício 2017	2.960.266,13
(-) Pagtº. Extra orçamentário do exerc. anterior 2016	81.395,60
(-) Pagtº. Restos a pagar exercício 2016	0,00
(=) Saldo para o exercício seguinte 2018	311.971,51
O saldo do exercício anterior confere com o apresentado no Balanço Patrimonial da PCA/2016	

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, está apresentado em conformidade com o artigo 105 da Lei 4.320/64. Tal demonstrativo é integrado pelo resultado do balanço financeiro (**anexo 13**) e das demonstrações das variações patrimoniais (**anexo 15**).

Ativo Circulante	593.293,81
Disponível	311.971,51

## BANCOS

Caixa Ec. Federal (Ag) 0590 c/c 003 00053-0	286.204,89
Banestes s/a (Ag) 0087 c/c 17.988.221	25.766,62

. confere com o saldo para o exercício seguinte 2018, apresentado no balanço financeiro e também com os extratos e conciliações bancária encaminhados.

## BENS E VALORES EM CIRCULAÇÃO

O Almoxarifado da Câmara Municipal de Cariacica fechou o exercício de 2017 em montante de R\$=117.118,02

## ATIVO PERMANENTE

O total do ativo permanente que passou para o exercício seguinte é de R\$=842.292,24 e, refere-se aos bens móveis do Legislativo Municipal.

PASSIVO CIRCULANTE	141.439,88
--------------------	------------

## DEPOSITO/CONSIGNAÇÕES

IRRFonte – Pessoal	41.169,24	-
INSS – IPRG	64.342,82	-
IRRFonte – P. Jurídica	76,20	-
IRRFonte – Aluguel Pago a PF	19.921,42	-
Conv/CEF/Banestes	15.247,32	-
PDA – Prod. Desc. Autorizados	298,30	-
DDO – Pensão Alimentícia	384,58	-

<b>Total das Consignações</b>	-	<b>141.439,88</b>
-------------------------------	---	-------------------

### **RESTOS A PAGAR – PROCESSADOS / NÃO PROCESSADOS**

<b>Processados:</b> 01- INSS IPRG	4.412,40	
02- Lube Com. De Petroleo Ltda	985,00	
03- Jader Faria Sanglard	39.382,08	
04- Jader Faria Sanglard	661,76	
05- Nassau Ed. Radio e TV Ltda	1.229,55	
06- Radium Net Internet Ltda	660,00	
07- SMARapd Informática Ltda	11.400,00	
08- Cesan	1.149,60	
09- Telemar s/a	1.045,17	
10- Embratel	31,28	
11- C Lorenzutti Particip. Ltda	117,60	
12- Viação Planeta Ltda	182,40	
13- SVA Segurança	50.357,88	
14- Centermaq Ltda	1.883,07	
15- Conserma Serv. De Manut.	42.433,84	155.931,63
<b>Não Processados:</b> 01- Radium Net Internet Ltda	660,00	
02- SMARapd Ltda	11.400,00	
03- Agape Asses.Consult Ltda	2.540,00	14.600,00

. Esses valores estão devidamente apresentados no demonstrativo da Dívida Flutuante – Anexo 17 e na relação de Restos a Pagar Processados/Não Processados do exercício de 2017. Informamos ainda que ao final do exercício de 2016, ficou saldo financeiro para cobertura das consignações, assim como no exercício de 2017 ficou saldo financeiro para cobertura dos restos a pagar e das consignações, conforme já demonstrado anteriormente.

<b>ATIVO PATRIMONIAL – Ativo Real Líquido</b>	1.123.614,54
---	--------------

## **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA**

. A Câmara Municipal de Cariacica, não possui Dívida Fundada.

## **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

O Anexo 17 demonstra a variação da Dívida Flutuante, apresentando o saldo anterior, a movimentação contábil do exercício (financeiro e não financeiro) e os saldos para o exercício seguinte.

Ficha 50001 - IRRFonte – Pessoal	41.169,24	-
Ficha 50009 - INSS – IPRG	64.342,82	-
Ficha 50010 - IRRFonte – P. Jurídica	76,20	-
Ficha 50011 - IRRFonte – Aluguel Pago a PF	19.921,42	-
Ficha 50012 - Conv/CEF/Banestes	15.247,32	-
Ficha 50014 - PDA – Prod. Desc. Autorizados	298,30	-
Ficha 50015 - DDO – Pensão Alimentícia	384,58	-
<b>Total das Consignações</b>	<b>-</b>	<b>141.439,88</b>

. Informamos que esses saldos estão demonstrados corretamente no Balanço Patrimonial - Anexo 14 e possuem cobertura financeira conforme Ativo Disponível.

Informamos ainda que possui registro dos bens, identificados com placa e foi realizado conferência total dos bens patrimoniais da Câmara, por parte da Comissão Especial para Inventariar e Avaliar os Bens Patrimoniais, conforme Portaria nº.15 /2017 de 17 de junho de 2017, onde foi tomada as devidas providências, para o cumprimento da legislação em vigor; inclusive capacitando servidor da área com cursos específicos junto ao sistema.

## **CONTROLE DE GASTOS COM VEÍCULOS**

A Câmara Municipal de Cariacica, não possui veículos locados para utilização dos vereadores, entretanto foi adquirido um veículo modelo 57834U0556 - Fiat/Strada CD - 04 passageiros, na data de 28 de agosto de 2015, para atender as necessidades das secretarias do legislativo municipal e tendo gasto no exercício de 2017 com combustível o valor total de R\$ 7.377,86 (Sete mil, trezentos e setenta e sete reais e oitenta e seis centavos).

## **GESTÃO DE PESSOAL**

No exercício de 2017 a Câmara Municipal de Cariacica-ES, possuía:

- 17 (dezessete) servidores efetivos;
- 95 (noventa e cinco) servidores comissionados;
- 177 (cento e setenta e sete) AGPs - Assessor de Gabinete Parlamentar;
- 19 (dezenove) vereadores e
- 03 (três) pensionistas de vereadores - Verba indenizatória.

A concessão de férias está sendo controlado conforme cronograma elaborado pela **Direção/Recursos Humanos**.

O décimo terceiro vencimento é pago na data de aniversário do servidor, mediante Lei Municipal.

Na Câmara Municipal de Cariacica, existe controle de ponto realizado através de Relógio de Ponto Digital, que é acionado através do cartão eletrônico dos servidores, totalmente integrado à Folha e por qualquer outro motivo é acrescentado o livro de ponto.

Nenhum servidor da Câmara Municipal de Cariacica-ES, recebeu qualquer valor referente a horas extras em 2017.

O subsídio dos vereadores da Câmara Municipal de Cariacica está fixado em R\$ 8.016,94 (Oito mil, dezesseis reais e noventa e quatro centavos), fixado pela Lei nº. 5.735 de 24 de janeiro de 2017, e está sendo pago abaixo do valor legalmente estipulado por Lei, levando em consideração que o município de

Cariacica está acima dos 300.001 (trezentos mil e um) habitantes, onde poderão receber o subsídio máximo, o equivalente 60% do subsídio do Deputado Estadual, com a observância ao Inciso VII do art. 29 da CF, onde o total da despesa com vereador, não poderá ultrapassar o montante de 5% da receita do município.

O presidente da Câmara não recebe subsídio diferenciado.

## DIÁRIAS

No exercício de 2017, não foi pago nenhum valor relativo a diárias nem para vereador nem para servidor.

## COMISSÕES

A Câmara Municipal de Cariacica-ES possui Comissões, a saber:

### **Não Remunerada.**

- 01 – Comissão de Coord. e Processo de Avaliação e Desempenho - COPAD
- 02 – Comissão de Inventário e Patrimônio - CIP

### **Remunerada.**

- 1 - Comissão Especial do Portal da Transparência – CEPT;
- 2 - Comissão Administrativa Disciplinar – CAD;
- 3 - Comissão Permanente de Licitação – CPL;
- 4 - Comissão Escola do Legislativo - CEL;
- 5 - Comissão para Fechamento das Contas da Câmara – COFEM;
- 6 - Comissão de Concurso Público – CCP.

**Foi suspenso o recebimento de todas elas em novembro/17, com exceção da Comissão Permanente de Licitação.**

Toda despesa da Câmara Municipal, obedece a seguinte ordem depois de autorizada; Reservada, Empenhada, Liquidada e Paga, procura seguir rigorosamente todos os trâmites conforme determina a legislação e quando solicitado, orientado por esta Controladoria, inclusive esta Controladoria deixa

claro a necessidade da Contabilidade estar sempre atento com toda a despesa a ser contratado, seja qual for o valor, observar com critério quanto ao não interesse ou finalidade pública.

As despesas que envolvem Certame Licitatório têm sido providenciadas pela CPL com todos os trâmites devido, recebe Parecer da Procuradoria Jurídica da Casa, com base na Legislação vigente e, informo ainda que todas as licitações, contratos, aditivos se encontram arquivados sobre responsabilidade do setor de licitações e a disposição para consultas e que todos os contratos existem indicação do fiscal responsável, onde o mesmo efetua a devida liquidação de despesa no referido processo antes do pagamento.

Não houve necessidade da realização de auditorias; as orientações e esclarecimentos sobre dúvida que normalmente surgem no decorrer do exercício financeiro, foram prestadas por meio de reuniões conjuntas com as equipes interessadas sem aquela necessidade de maiores formalismos.

Esclarecemos que os dados constantes neste relatório foram extraídos do Balanço Geral exercício de 2017, da Câmara Municipal de Cariacica-ES, e nos colocamos a disposição para esclarecimentos que forem necessários no decorrer da análise pelos Técnicos desse Tribunal de Contas.

**CARIACICA-ES, 19 de fevereiro de 2018.**

**Jonas Ferreira Campos - Controle Interno**  
**CRC-ES 4565**