

CONTROLE INTERNO DO PODER LEGISLATIVO DE IRACEMINHA

Ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina – TCE/SC

PARECER

- Das Contas Públicas do Exercício de 2018 -

6º Bimestre/2018

3º Quadrimestre/2018

Ano Base – 2018

O Controle Interno do Poder Legislativo do Município de Iraceminha, no uso de suas atribuições dá seu parecer das atividades do exercício de 2018 juntamente com o parecer do 6º Bimestral/2018, referente aos meses de novembro e dezembro/2018 e o 3º Quadrimestre/2018.

Em cumprimento ao anexo VII da INSTRUÇÃO NORMATIVA N.TC-0020/2015, em que cabe ao Controle Interno do Poder Legislativo, considerando seu funcionamento e atividades desenvolvidas no exercício de 2018, considerando a prestação de contas de gestão, conforme art. 16 da presente IN. TC 0020/2015, informamos:

I – Quanto ao funcionamento do Controle Interno, este é executado em 20 horas semanais, por funcionário concursado, o qual executa seus atos tendo por base orientação, auxílio na execução, fiscalização e controle no cumprimento dos horários de expediente, por fim, fazendo o controle da execução dos atos administrativos e o arquivamento em local adequado de todos os processos correspondentes ao Poder Legislativo Municipal de Iraceminha a disposição dos Controles Externos;

II – O trabalho do Controle Interno no exercício de 2018 se ateve no desenvolvimento dos trabalhos de funcionamento da Câmara Municipal, não houve necessidade de auditorias internas até o presente momento e a execução

dos trabalhos do Controle Interno foi desenvolvida com emissão de ofícios, relatórios, pareceres e orientações;

IV - V - VIII - IX - X - XI - Estes itens, em relação a possíveis irregularidades, não se aplica no Poder Legislativo de Iraceminha até o presente momento, salvo futuros apontamento pelos Órgãos de Controle Externo, fiscalizações e levantamento de possíveis irregularidades pelo Controle Interno, pois havendo necessidade este poderá implantar auditorias para apurar possíveis danos ao erário público;

VI - no Poder Legislativo não houve necessidade de Licitações e as compras diretas foram feitas com critérios determinados pelo Gestor das compras (Presidente do Legislativo) e orçamentos. Quanto ao fornecimento de programas de informática, foi realizado um processo licitatório sendo vencedora a empresa Betha Sistemas;

VII - O quadro de pessoal do Poder Legislativo é formado por cinco funcionários concursados e um comissionado nomeado por portaria pelo presidente, sendo que o regime de previdência adotado e o INSS.

XII - O Controle Interno do Poder Legislativo de Iraceminha executa, coordena e faz o controle, tendo por objetivo cumprir a Lei, atendo-se a uma gestão responsável com fundamento nos princípios da Administração Pública, prezando pelo planejamento orçamentário e financeiro e a regularidade da gestão, com tudo a aplicação dos recursos públicos com observância dos princípios da legalidade, impessoalidade, economicidade, eficiência, eficácia e efetividade.

Considerando a justificativa das despesas realizadas;

Considerando que todas as despesas estão acompanhadas com Cópia em Anexo e as autorizações e documentos fiscais respectivos, arquivados na câmara de Vereadores;

Considerando a necessidade e a viabilidade dos gastos financeiros e tendo em vista a sobra de caixa no 1º, 2º, 3º, 4º, 5º e 6º bimestres/2018 respectivamente, sendo de:

1º Bimestre - R\$ 30.047,52 (trinta mil quarenta sete reais e cinquenta dois centavos) no mês de janeiro, e, R\$ 33.266,89 (trinta e três mil duzentos e

sessenta e seis reais oitenta e nove centavos) no mês de fevereiro, totalizando saldo positivo referente ao 1º bimestre/2018 de R\$ 63.314,41 (sessenta e três mil trezentos e quatorze reais e quarenta e um centavos).

2º Bimestre – R\$ 33.065,13 (trinta e três mil e sessenta e cinco reais e treze centavos) no mês de março, e, R\$ 32.371,00 (trinta e dois mil trezentos e setenta e um reais) no mês de abril, totalizando saldo positivo referente ao 2º bimestre/2018 de R\$ 65.436,13 (sessenta e cinco mil quatrocentos e trinta e seis reais e treze centavos).

3º Bimestre – R\$ 45.113,60 (quarenta e cinco mil cento e treze reais e sessenta centavos) no mês de maio, e, R\$ 12.057,32 (doze mil cinquenta e sete reais e trinta e dois centavos) no mês de junho, totalizando saldo positivo referente ao 3º bimestre/2018 de R\$ 57.170,92 (cinquenta e sete mil cento e setenta e dois reais e noventa e dois centavos).

4º Bimestre – R\$ 57.266,01 (cinquenta e sete mil duzentos e sessenta e seis reais e um centavo) no mês de julho, R\$ 68.381,76 (sessenta e oito mil trezentos e oitenta e um reais e setenta e seis centavos) no mês de Agosto e rendimento da aplicação financeira do mês de julho de R\$ 128,41 (cento e vinte e oito reais e quarenta e um centavos) e do mês de Agosto de R\$ 144,22 (cento e quarenta e quatro reais e vinte e dois centavos), totalizando saldo positivo referente ao 4º bimestre de R\$ 68.525,98 (sessenta e oito mil quinhentos e vinte e cinco reais e noventa e oito centavos).

5º Bimestre – R\$ 76.768,60 (setenta e seis mil setecentos e sessenta e oito reais e sessenta centavos) no mês de setembro, R\$ 61.923,12 (sessenta e um mil novecentos e vinte e três reais e doze centavos), sendo este o saldo disponível em conta referente ao mês de setembro e outubro/2018, referente ao 5º bimestre.

6º Bimestre - R\$ 60.080,58 (vinte e quatro mil trezentos e quarenta e oito reais e oitenta centavos) no mês de novembro e R\$ 25.886,14 (vinte e cinco mil oitocentos e oitenta e seis reais e quatorze centavos) no mês de dezembro, referente rendimentos de aplicação financeira R\$ 897,61 (oitocentos e noventa e sete reais e sessenta e um centavos) totalizando um saldo positivo de R\$ 49.690,14 (quarenta e nove mil seiscentos e noventa e seis reais e quatorze centavos). Finalizar após o encerramento do Ano/2018.

Totalizando no Exercício/2018 uma sobra de caixa de R\$ 25.886,14, (vinte e cinco mil oitocentos e oitenta e seis reais e quatorze centavos) valor devolvido ao município.

Considerando as orientações anotadas nos pareceres dos Bimestres/2018, quanto ao cuidado com despesas que poderiam ultrapassar os valores mínimos exigidos para licitar e controle dos gastos evitando desperdício

e mau uso do dinheiro público, observamos o seguinte: no relatório Resumo Geral da Despesa - Anexo 2 – Administração Direta, Período: Janeiro à Dezembro Exercício de 2018.

Código	Especificação	Desdobramento
3.3.90.14.00.00.00.00	Diárias - Civil	48.900,00
3.3.90.30.00.00.00.00	Material de Consumo	27.630,73
3.3.90.30.07.00.00.00	Gêneros de Alimentação	5.426,82
3.3.90.30.16.00.00.00	Material de Expediente	5.246,15
3.3.90.30.21.00.00.00	Material de Copa e Cozinha	3.101,10
3.3.90.39.17.00.00.00	Material para Manutenção de Bens Imóveis	99,00
3.3.90.30.99.00.00.00	Outros Materiais de Consumo	20.094,64
4.4.90.52.00.00.00.00	Equipamentos e Material Permanente	18.264,72

Fonte: relatório da contabilidade em anexo ao balanço anual – conforme citado a cima.

O parecer do Controle Interno é favorável às contas e despesas realizadas, salvo as despesas que não foram assinadas nos respectivos balancetes bimestrais e balanço anual, enfatizamos, que não parece haver ilegalidade, porem, os demais princípios administrativos (impessoalidade, publicidade, eficiência) podem não ter sido observados.

RELATÓRIO DO 3º QUADRIMESTRE DO ANO DE 2018

TEBELA DE REPASSE FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE 2018

DUO DÉCIMO

Mês/2017	Valor Repassado	OBS
Setembro	72.583,33	
Outubro	72.583,33	
Novembro	72.583,33	
Dezembro	72.583,33	Total R\$ 290.333,32

Informação Registrada na contabilidade.

Repasse do município de 01/09/2018 a 31/12/2018 é de R\$ 290.333,32 (duzentos noventa mil trezentos e trinta e três reais e trinta dois centavos), temos um acumulado no ano de 2018, considerando os repasses do 1º, 2º e 3º quadrimestre que foi R\$ 871.000,00 (oitocentos e setenta e um mil reais) até 31/12/2017.

O orçamento aprovado para o Exercício de 2018, para o Poder Legislativo de Iraceminha foi de R\$ 871.000,00 (oitocentos e setenta e um mil reais). Montante o suficiente para as despesas da Câmara Municipal, como podemos ver nos índices de gastos com pessoal, demais despesas realizadas e valor devolvido ao município no final do exercício de 2018.

DAS DESPESAS COM PESSOAL

Com o orçamento contabilizado no ano de 2018. A receita corrente líquida (RCL), do município de Iraceminha em 2018 que foi de R\$ 16.558.862,37, e o duodécimo repassado a menor, ainda assim, com o valor do orçamento de Câmara de Vereadores aprovado para 2018, que foi de R\$ 871.000,00, permanecemos dentro dos índices de gasto com pessoal. Em relação aos 70%, índice constitucional, foi gasto 67,02%, sendo 2,98% a menor. Em relação aos índices da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) que poderia chegar até 6%, foi gasto 4,26%, ficando abaixo do limite prudencial que é de 5,70%.

CONCLUSÃO

Com base nos relatórios contábeis e análise nos documentos de execução dos atos do Poder Legislativo, concluímos que as atividades da Câmara de Vereadores estão sendo executadas dentro da normalidade, por ter atendido os índices de gastos com pessoal LRF.

As documentações e ou processos os quais foram vistoriados para se chegar às conclusões aqui informadas se encontram arquivados em local próprio na Câmara de Vereadores de Iraceminha.

Ainda, deixamos claro que havendo necessidade será apontado, por este Controle Interno, outras situações ou dúvidas que por ventura venham a ocorrer em relação aos atos do 3º quadrimestre do exercício de 2018.

O Controle Interno se coloca a disposição para sanar dúvidas e dar orientação necessária para o bom andamento das atividades do Poder Legislativo do Município de Iraceminha.

É o parecer do 3º quadrimestre/2018, salvo melhor juízo.

Dos Atos de Pessoal

A despesa de pessoal do Poder Legislativo de Iraceminha de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018, executada no 1º, 2º e 3º quadrimestre, manteve-se nos limites legais de gastos, conforme demonstrativo¹ a baixo. O Exercício de 2018 foi encerrado respeitando os limites de gastos com pessoal, totalizando um montante de R\$ 705.809,80 (setecentos e cinco mil oitocentos e nove reais e oitenta centavos), índice de 4,26%, na média dos três quadrimestres sendo que o permitido pela LRF, parágrafo único do artigo 22, é de limite prudencial 5,7%, e limite máximo de 6%, sendo assim a câmara municipal está **CUMPRINDO** os índices estabelecidos pela Lei, conforme demonstrativo², considerando a média de arrecadação dos 1º, 2º e 3º quadrimestre no exercício de 2018.

Demonstrativo 1*.

Período	RCL do Município últimos 12 meses	Despesa com Pessoal – Limete máximo (6%)	Despesa com pessoal realizada	Percentual da RCL	Diferença entre despesa realizada	Percentual aplicado a menor/maior
1º Quadrimestre	5.854.192,95	351.251,57	226.657,88	3,87	-124.593,69	-2,13
2º Quadrimestre	5.810.239,78	348.614,38	222.486,82	3,82	-126.127,56	-2,18
3º Quadrimestre	6.326.327,62	379.579,65	256.665,10	4,05	-122.914,55	-1,95

*Relatório Resumido da Execução Orçamentária Balanço Orçamentário Janeiro a Dezembro/2018

Demonstrativo 2.

Componentes	RCL	Percentual
Total - RCL	17.990.760,35	100%
Limite 6% RCL	1.079.445,60	6%
Total despesa pessoal da Câmara	705.809,80	4,26 %
Valor abaixo do limite	373.635,80	1,74%

Quanto ao índice de gastos com a folha de pagamento (limite 70%), Art. 29-A § 1º da Constituição Federal, em relação ao duodécimo da Câmara de Vereadores em 2018, permaneceu em 67,02%, ficando a baixo do limite 2,98%.

Quanto ao subsídio dos Vereadores do Município de Iraceminha, no tocante ao Art. 29, VI da Constituição Federal, aplicado sobre o subsídio do Deputado Estadual/SC, fica a baixo do limite de 20%, subsídio dos Vereadores em 2018 foi de R\$ 2.841,96, subsídio dos Deputados Estaduais de Santa Catarina é de R\$ 25.322,25, sendo que 20% teríamos um limite de salário de R\$ 5.064,45.

O gasto com diárias em 2018 foi de R\$ 48.900,00 (quarenta e oito mil e novecentos reais), código 3.3.90.14.00.00.00, especificação Diária no País – Civil, no período de Janeiro à Dezembro, Exercício de 2018, Resumo Geral da Despesa – Anexo 2 – Administração Direta.

Em acompanhamento na utilização das diárias no exercício de 2018, nos pareceres dos balancetes bimestrais e controle das despesas mensais, as diárias concedidas aos Vereadores são o suficiente para suprir as necessidades pessoais de alimentação, transporte e hospedagem, estando à documentação de comprovação da necessidade das diárias arquivados em arquivo próprio na Câmara Municipal de Iraceminha.

O quadro de funcionário do Poder Legislativo está completo, com cinco funcionários concursados e um funcionário comissionado, sendo a frequência dos funcionários registrada em relógio ponto e fiscalizada pelo Controle Interno.

O CONTROLE INTERNO CONCLUIU POR ENTENDER ADEQUADAS AS DESPESAS DO EXERCÍCIO DE 2018 EXPRESSAS NOS BALANCETES MENSAIS, E SEGURO OS CONTROLES INTERNOS PRATICADOS COM VISTAS A PREVENIR ERROS, FALHAS, ILEGALIDADES, FRAUDES E DESPERDÍCIOS. Salvo apontamentos e orientações nos Pareceres Bimestrais de 2018 que possam demonstrar erros e equívocos em análises futuras.

Todos os atos administrativos do Poder Legislativo de Iraceminha estão documentados e arquivados em local apropriado a disposição dos interessados, quanto á execução dos atos administrativos, estes, no decorrer do exercício de 2018.

Os atos administrativos da Câmara de Vereadores de Iraceminha foram executados de forma a respeitar os princípios constitucionais que norteia as ações dos órgãos públicos. Desta forma, o Controle Interno se manifesta

favorável às contas e os atos do Exercício de 2018, salvo exceções apontadas neste parecer.

Iraceminha, SC, 28 de fevereiro de 2019.

Emerson Bof

Controlador Interno da Câmara de Vereadores

Josemar Simionato

Presidente Responsável pelo Exercício 2018

Ao Setor Central de Controle Interno
Município de Iraceminha