



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

### EXERCÍCIO 2019

#### I - Introdução

Com o desígnio de cumprir a sua missão institucional de “atuar preventivamente no sentido de assegurar a correção das ações de gestão pública, face ao estabelecido nos programas de governo e na legislação vigente, bem como subsidiar a tomada de decisão com informações confiáveis, de forma a alcançar a otimização de resultado”, apresentamos o Relatório de Controle Interno referente ao exercício de 2019.

Este contém os resultados obtidos mediante o acompanhamento e a avaliação dos controles existentes, bem como as medidas adotadas ou a adotar, que visam sanear as distorções porventura existentes entre as normas escritas e os procedimentos adotados.

Os responsáveis pelo Controle Interno do Legislativo Municipal procederam a uma inspeção nos processos de arrecadação de receitas, ordenamento de despesas e demais atos e fatos administrativos praticados pela Câmara, bem como o cumprimento das decisões legais a que foram sujeitas durante o exercício.

Os trabalhos foram realizados com base nos procedimentos e rotinas de Controle Interno, tendo sido verificados: balancetes, numerários, minutas, receitas, notas de empenho e respectivos comprovantes de despesas, processos licitatórios, extratos bancários, instrumentos e documentos relativos a contratos, movimentações patrimoniais, materiais de consumo e demais documentos e informações solicitadas, bem como verificação da realidade fática pertinente à matéria inspecionada.

#### II - Informações e Análises

##### 1. Receitas

Para o exercício de 2019, o valor do orçamento destinado ao Legislativo através da Lei nº 1556/2018, foi de R\$ 1.055.000,00 (um milhão e cinquenta e cinco mil reais).

Observamos que foi descontado o valor R\$ 6.366,41 (seis mil, trezentos e sessenta e seis reais e quarenta e um centavos) do repasse de 2019, a fim de cumprir o que determina o art. 29ª da CF.

Feita esta observação, verificamos que o valor repassado foi de R\$ 1.048.625,59 (um milhão, quarenta e oito mil, seiscentos e vinte e cinco reais e cinquenta e nove centavos), faltando R\$ 8,00 (oito reais) para atingir ao que foi fixado pela lei orçamentária.

##### 2. Despesas

As despesas foram realizadas com base nas dotações orçamentárias programadas para o exercício, através da emissão da nota de empenho correspondente e/ou folha de pagamento, acompanhada dos respectivos comprovantes legais, com base nas normas estabelecidas pela Lei Federal Nº 4.320/64, obedecendo às fases de empenho prévio, liquidação e pagamento.



<b>Tipo de Despesa</b>	<b>Fixada</b>	<b>Empenhada</b>	<b>Créditos</b>	<b>Anulações</b>
<b>Corpo Legislativo</b>				
<i>Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil</i>	290.000,00	272.263,65	0,00	17.736,35
<i>Diárias – Pessoal Civil</i>	20.000,00	20.450,00	13.000,00	12.550,00
<i>Passagens e Despesas com Locomoção</i>	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
<b>Manutenção do Projeto Cidadão</b>				
<i>Material de Consumo</i>	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
<i>Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física</i>	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
<b>Aquisição de Imóvel e Const. da Sede do Legislativo</b>				
<i>Obras e Instalações</i>	176.000,00	247.497,74	71.497,74	0,00
<b>Equipamentos e Materiais Permanentes</b>				
<i>Equipamento e Material Permanente</i>	5.000,00	8.925,06	9.000,00	5.074,94
<b>Serviços Gerais da Câmara Municipal</b>				
<i>Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil</i>	305.000,00	267.787,01	0,00	37.212,99
<i>Obrigações Patronais</i>	110.000,00	114.451,25	4.451,25	0,00
<i>Diárias – Pessoal Civil</i>	4.000,00	2.060,00	0,00	1.850,00
<i>Material de Consumo</i>	22.000,00	16.917,81	1.334,30	5.000,00
<i>Passagens e Despesas com Locomoção</i>	500,00	263,75	0,00	236,25
<i>Serviços de Consultoria</i>	90.000,00	76.950,00	0,00	13.050,00
<i>Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física</i>	4.000,00	2.392,00	0,00	1.608,00
<i>Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica</i>	20.000,00	17.168,83	100,00	2.931,17
<b>Controle Interno</b>				
<i>Diárias – Pessoal Civil</i>	500,00	0,00	0,00	500,00
<i>Material de Consumo</i>	500,00	0,00	0,00	500,00
<i>Passagens e Despesas com Locomoção</i>	500,00	0,00	0,00	500,00
<b>Total</b>	<b>1.055.000,00</b>	<b>1.047.127,10</b>	<b>99.383,29</b>	<b>105.749,70</b>

### 3. Análise da Receita x Despesa

<b>Exercício 2019</b>	
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>Despesa Orçamentária</b>
R\$ 1.055.000,00	R\$ 1.047.127,10

Um dos principais pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal é o equilíbrio das contas públicas. Para isso, recomendamos o acompanhamento mensal da execução orçamentário-financeira, de forma a proporcionar



o encerramento anual das contas de forma eficiente e não comprometer o orçamento do exercício seguinte.

#### 4. 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 considerando o exercício de 2019.

Identificamos que os Gastos com Pessoal do Poder Legislativo corresponderam a 3,21% da Receita Corrente Líquida, e a 51,19% da Receita Orçamentária com a Folha de Pagamento, conforme demonstração abaixo:

Exercício 2019	
<b>Município</b> <i>Receita Corrente Líquida: R\$</i> 20.384.461,18	<b>Gastos com Pessoal do Poder Legislativo</b>
	<i>Vencimentos e Vantagens Fixas - Vereadores</i> 272.263,65
	<i>Vencimentos e Vantagens Fixas - Servidores</i> 267.787,01
<b>Câmara</b> <i>Receita Orçamentária: R\$</i> 1.055.000,00	<i>Obrigações Patronais</i> 114.451,25
	<i>Total</i> 654.501,91

O demonstrativo comprova que a Câmara obedeceu ao limite definido no inciso III do art. 20 da LRF, que é de 6% da Receita Corrente Líquida do Município para os Gastos com Pessoal, e cumpriu o que determina o §1º do art. 29-A da CF/88, não comprometendo mais de 70% de suas receitas com a Folha de Pagamento.

\* Gastos com Pessoal (Vencimentos e Vantagens Fixas + Obrigações Patronais)

\*\* Folha de Pagamento (Vencimentos e Vantagens Fixas)

#### 4.1. Subsídio

Exercício 2019	
<i>Subsídio dos Deputados Estaduais: R\$</i> 25.322,25*	<i>Subsídio dos Vereadores: R\$ 2.520,96 (9,95%)</i>

\* Fonte: [www.almg.gov.br](http://www.almg.gov.br)

O quadro acima demonstra que o subsídio obedece ao limite máximo de 20% em relação ao subsídio dos deputados estaduais e que os gastos com a remuneração dos vereadores obedeceram ao limite máximo de 5% da receita municipal (incisos VI e VII do art. 29 da Constituição Federal).

#### 4.2. Recomposição/Reajuste

- ✓ Recomposição de 3,43% nos subsídios dos Agentes Políticos (Lei nº 1.561/2019);
- ✓ Recomposição/Reajuste de 4% nos vencimentos dos Servidores do Legislativo (Lei nº 1.562/2019).



## 5. Créditos Orçamentários

- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 14 de 28/02/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 9.000,00
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 26 de 24/06/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 1.000,00
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 36 de 24/06/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 2.000,00
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 45 de 19/07/2019  
Fonte de Recurso: Anulação  
Valor: R\$ 6.366,41
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 52 de 15/08/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 10.000,00
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 89 de 10/12/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 33.168,80
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 93 de 18/12/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 35.448,92
- ✓ Ato Normativo: Decreto nº 99 de 30/12/2019  
Fonte de Recurso: Remanejamento  
Valor: R\$ 8.765,57

➤ **Total Anulado: R\$ 105.749,70**

➤ **Total Suplementado: R\$ 99.383,29**

## 6. Disponibilidades Financeiras

Conciliação Bancária em 31 de dezembro de 2019:

- ✓ **Banco do Brasil | Agência: 0980-6 | Conta: 18558-2**
  - **Saldo do Extrato: R\$ 233.122,73**
  - **Saldo da Tesouraria: R\$ 216.858,95**



## 7. Restos a Pagar

- ✓ Escala Construções e Projetos – CNPJ: 27.057.593/0001-89 (Empenho nº 183)  
Especificação da despesa: Execução da sexta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 71.888,24
  - ✓ Mercadinho Beira Rio – CNPJ: 02.993.212/0001-42 (Empenho nº 256)  
Especificação da despesa: Aquisição de gêneros alimentícios e de materiais de limpeza.  
Valor: R\$ 1.130,90
  - ✓ Ômega Advogados Associados – CNPJ: 10.383.913/0001-98 (Empenho nº 35-012)  
Especificação da despesa: Prestação de consultoria jurídica.  
Valor: R\$ 2.800,00
  - ✓ Semionato Coelho Engenharia – CNPJ: 32.677.641/0001-71 (Empenho nº 131-007)  
Especificação da despesa: Prestação de serviços de engenharia com a finalidade de acompanhamento como engenheiro técnico das fases de execução da obra de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 2.400,00
  - ✓ Escala Construções e Projetos – CNPJ: 27.057.593/0001-89 (Empenho nº 263)  
Especificação da despesa: Execução da sétima etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 100.310,00
  - ✓ Cigma Soluções Integradas Para Administração – CNPJ: 11.480.120/0001-50 (Empenho nº 39-012)  
Especificação da despesa: Prestação de consultoria contábil.  
Valor: R\$ 2.950,00
  - ✓ Shauanne Kallil de Souza ME – CNPJ: 27.206.829/0001-00 (Empenho nº 262)  
Especificação da despesa: Aquisição de protocolador eletrônico de documentos.  
Valor: R\$ 120,00
- **Total: R\$ 181.599,14**

## 8. Sobra de Duodécimo

- R\$ 1.498,49 (um mil, quatrocentos e noventa e oito reais e quarenta e nove centavos)

## 9. Despesas com Publicidade

- ✓ W&M Publicidade Ltda. – CNPJ: 01.527.405/0001-45 (Empenho nº 139)  
Especificação da despesa: Publicação de Extrato do Processo Licitatório nº 01/2019  
Valor: R\$ 489,00
- ✓ W&M Publicidade Ltda. – CNPJ: 01.527.405/0001-45 (Empenho nº 238)  
Especificação da despesa: Publicação de Extrato do Processo Licitatório nº 02/2019  
Valor: R\$ 489,00
- ✓ Vitória Comunicação Ltda. – CNPJ: 02.317.616/0001-16 (Empenho nº 242)



Especificação da despesa: Serviço de publicidade em divulgação de assunto de utilidade pública.  
Valor: R\$ 600,00

➤ **Total: R\$ 1.578,00**

### III - Licitações e Contratos

Os Processos Licitatórios e os Contratos Administrativos encontram-se devidamente instruídos, numerados e assinados, conforme preceitua a Lei de Licitações e contratos 8666/93.

- ✓ **Inexigibilidade Nº 01/2019**  
Objeto: Prestação de Serviços de Consultoria e Assessoria em Processo Legislativo.  
Valor: R\$ 33.600,00 (trinta e três mil e seiscentos reais)  
Vencedora: Ômega Advogados Associados – CNPJ: 10.383.913/0001-98
- ✓ **Tomada de Preço Nº 01/2019**  
Objeto: Execução da sexta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 120.520,76 (cento e vinte mil, quinhentos e vinte reais e setenta e seis centavos)  
Vencedora: Escala Construções e Projetos - CNPJ: 27.057.593/0001-89
- ✓ **Tomada de Preço Nº 02/2019**  
Objeto: Execução da sétima etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 100.310,00 (cem mil, trezentos e dez reais)  
Vencedora: Escala Construções e Projetos - CNPJ: 27.057.593/0001-89
- ✓ **Contrato Nº 01/2019**  
Contratada: Shauanne Kallil de Souza – CNPJ: 27.206.829/0001-00  
Objeto: Manutenção de impressoras e fornecimento de toners.  
Valor: R\$ 1.440,00 (um mil, quatrocentos e quarenta reais) \*valor estimado  
Vigência: 10/01/2019 a 31/12/2019
- ✓ **Contrato Nº 02/2019**  
Contratada: Ômega Advogados Associados – CNPJ: 10.383.913/0001-98  
Objeto: Prestação de Serviços de Consultoria e Assessoria em Processo Legislativo.  
Valor: R\$ 33.600,00 (trinta e três mil e seiscentos reais)  
Vigência: 16/01/2019 a 31/12/2019
- ✓ **Contrato Nº 03/2019**  
Contratada: Semionato Coelho Engenharia – CNPJ: 27.756.900/0001-10  
Objeto: Prestação de serviços de engenharia com a finalidade de acompanhamento como engenheiro técnico das fases de execução da obra de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 16.800,00 (dezesseis mil e oitocentos reais)  
Vigência: 02/05/2019 a 31/12/2019
- ✓ **Contrato Nº 04/2019**  
Contratada: Escala Construções e Projetos – CNPJ: 27.057.593/0001-89  
Objeto: Execução da sexta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 120.520,76 (cento e vinte mil, quinhentos e vinte reais e setenta e seis centavos)  
Vigência: 02/09/2019 a 31/12/2019



- ✓ **Contrato Nº 05/2019**  
Contratada: Escala Construções e Projetos – CNPJ: 27.057.593/0001-89  
Objeto: Execução da sexta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 100.310,00 (cem mil, trezentos e dez reais)  
Vigência: 20/12/2019 a 18/04/2020
  
- ✓ **1º Termo Aditivo ao Contrato Nº 01/2019**  
Contratada: Shauanne Kallil de Souza – CNPJ: 27.206.829/0001-00  
Objeto: Manutenção de impressoras e fornecimento de toners.  
Valor: 1.440,00 (um mil, quatrocentos e quarenta reais) \*valor estimado  
Vigência: 01/01/2020 a 31/12/2020
  
- ✓ **1º Termo Aditivo ao Contrato Nº 04/2019**  
Contratada: Escala Construções e Projetos – CNPJ: 11.480.120/0001-50  
Objeto: Execução da sexta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 30.060,23 (trinta mil, sessenta reais e vinte e três centavos)  
Vigência: 30/12/2019 a 31/12/2020
  
- ✓ **1º Termo Aditivo ao Contrato Nº 06/2018**  
Contratada: Escala Construções e Projetos – CNPJ: 11.480.120/0001-50  
Objeto: Execução da quarta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 4.457,12 (quatro mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e doze centavos)  
Vigência: 10/04/2019 a 02/05/2019
  
- ✓ **2º Termo Aditivo ao Contrato Nº 06/2018**  
Contratada: Escala Construções e Projetos – CNPJ: 11.480.120/0001-50  
Objeto: Execução da quarta etapa de construção da nova sede do Legislativo.  
Valor: R\$ 5.409,86 (cinco mil, quatrocentos e nove reais e oitenta e seis centavos)  
Vigência: 01/08/2019 a 30/08/2019
  
- ✓ **2º Termo Aditivo ao Contrato Nº 03/2017**  
Contratada: Cigma Consultoria Integrada para Administração Pública – CNPJ: 11.480.120/0001-50  
Objeto: Prestação de Serviços Técnicos Especializados em Assessoria e Consultoria Contábil.  
Valor: R\$ 35.400,00 (trinta e cinco mil e quatrocentos reais)  
Vigência: 10/01/2019 a 31/01/2020
  
- ✓ **5º Termo Aditivo ao Contrato Nº 03/2015**  
Contratada: Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos – CNPJ: 34.028.316/0015-09  
Objeto: Prestação de serviços e venda de produtos que atendam às necessidades da Contratante.  
Valor: R\$ 1.000,00 (um mil reais) \*valor estimado  
Vigência: 19/03/2019 a 18/03/2020

#### IV - Patrimônio

Incorporação patrimonial durante o exercício de 2019:

- ✓ Ar Condicionado (2 unidades) (Empenho Nº 018)  
Valor: R\$ 3.257,10 (três mil, duzentos e cinquenta e sete reais e dez centavos)



- ✓ Fragmentadora de Papel (Empenho Nº 082)  
Valor: R\$ 4.252,50 (quatro mil, duzentos e cinquenta e dois reais e cinquenta centavos)
- ✓ Bebedouro (Empenho Nº 205)  
Valor: R\$ 426,46 (quatrocentos e vinte e seis reais e quarenta e seis centavos)

#### **V - Conclusão e Considerações Finais**

O Órgão de Controle Interno da Câmara Municipal de Careacú vem buscando ferramentas para atingir o controle da evolução de despesas e outros relatórios gerenciais a fim de preservar os princípios da legalidade, economicidade, publicidade, impessoalidade, razoabilidade e moralidade, para um satisfatório atendimento dos interesses públicos, de forma transparente e segura.

Ao evidenciar as fragilidades, procura-se antes de qualquer medida administrativa, alertar o gestor sobre a necessidade de adotar ações corretivas, com a intenção de fortalecer a efetividade das ações públicas em benefício da sociedade. Desta maneira, as ações do Órgão de Controle Interno contribuem diretamente para a melhoria da gestão do Legislativo Municipal.

Baseada nas considerações acima, esta Comissão de Controle Interno conclui que as atividades da Câmara Municipal de Careacú/MG estão em conformidade com as exigências legais.

Careacú, 26 de junho de 2020.

Adriano de Castro  
Controlador Interno