

Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Relatório Interna 01/2020 – Controladoria

Em 30 de abril de 2020.

Relatório da Controladoria Interna – 1º Quadrimestre de 2020

Introdução

Determinadas no art. 74 da Constituição e no art. 59 da Lei Complementar 101/00, art. 89 da Instrução nº 02/2013 da Câmara Municipal de Bofete, o Controle Interno da Câmara Municipal de Bofete de forma geral, foram analisados os documentos e demonstrações contábeis relativos ao 1º quadrimestre de 2020. O relatório da Controladoria Interna não tem intuito de só verificar o atendimento das normas que regem o serviço público, mas também a gestão eficiente, eficaz, efetiva e econômica dos recursos públicos, com vista a atender o principal interessado, o cidadão.

Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial

O Plano Plurianual de Bofete foi instituído pela Lei Complementar 103/2017 para o quadriênio 2018/2021, ele é a ferramenta de planejamento que estabelece as diretrizes, objetivos e metas da administração para as despesas de capital (investimentos), as decorrentes da de capitais e os programas de duração continuada (despesas de manutenção dos serviços como: pessoal, energia, etc.).

1. A Lei de Diretrizes Orçamentárias estabelece as metas e prioridades, e orientará a LOA do próximo ano, e ambas devem estar de acordo com o PPA.

No quadro a seguir estão previstos os valores consignados no PPA 2018/2021 destinados ao Poder Legislativo:

Quadro 1 – PPA 2018/2021

Projeto / Atividade	2018	2019	2020	2021
Manutenção. CM	R\$ 1.258.232,00	R\$ 1.385.000,00	R\$ 1.523.000,00	R\$ 1.675.000,00
Remuneração dos AP	R\$ 405.000,00	R\$ 445.000,00	R\$ 489.000,00	R\$ 538.000,00
Obras e Instalações	R\$ 35.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 80.000,00	R\$ 10.000,00
Equip. e Mat. Permanent	R\$ 20.000,00	R\$ 80.000,00	R\$ 27.791,80	R\$ 115.000,00
TOTAL	R\$ 1.718.232,00	R\$ 1.915.000,00	R\$ 2.119.791,80	R\$ 2.338.000,00

No quadro abaixo podemos comparar o orçamento da despesa por categoria econômica e o grupo da natureza da despesa, de 2019 para 2020(LOA).



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 2 – Comparação entre orçamentos de 2019 e 2020

COMPARAÇÃO ENTRE ORÇAMENTOS			
Categoria	2019	2020	Dif. (%)
Desp. Corrente	R\$ 1.729.204,00	R\$ 1.846.208,20	6,77%
Pessoal e Encargos	R\$ 1.357.204,00	R\$ 1.452.208,20	7,00%
Outras Desp. Correntes	R\$ 372.000,00	R\$ 394.000,00	5,91%
Despesa de Capital	R\$ 20.000,00	R\$ 67.791,80	
Investimento	R\$ 20.000,00	R\$ 67.791,80	238,96%
TOTAL	R\$ 1.749.204,00	R\$ 1.914.000,00	9,42%

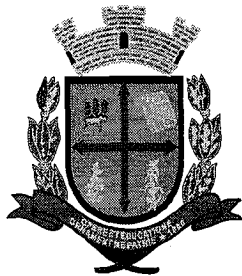
O orçamento para o ano de 2020 será **9,42 %** maior do que no ano anterior, encontra dentro dos limites legais constitucionais e da LRF no tocante a **despesa com pessoal**.

Podemos verificar no quadro a seguir o total de despesa **empenhada, liquidada e paga** no 1º quadrimestre de 2020, cabe lembrar que a despesas empenhadas no mês de janeiro são superiores aos demais meses, por que no começo do ano são empenhados os totais das despesas com contratos contínuos da Câmara para todo o ano e as despesas de manutenção como água, energia e telefone, que serão liquidadas e pagas nos meses que ocorrerem.

Quadro 3 – Despesa empenhada, liquidada e paga

CATEGORIA	EMPENHADO				
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	1º Quadrimestre
Desp. Corrente	R\$ 301.305,03	R\$ 133.371,02	R\$ 111.359,50	R\$ 113.697,74	R\$ 659.733,29
Pessoal e Encargos	R\$ 106.921,47	R\$ 106.921,47	R\$ 101.449,74	R\$ 111.067,74	R\$ 426.360,42
Outras Desp. Corr	R\$ 194.383,56	R\$ 11.859,05	R\$ 2.592,72	R\$ 13.188,00	R\$ 222.023,33
Despesa de Capital	R\$ -	R\$ 3.518,00	R\$ 5.649,50	R\$ -	R\$ 9.167,50
Investimento	R\$ -	R\$ 3.518,00	R\$ 5.649,50	R\$ -	R\$ 9.167,50
TOTAL EMPENHADO	R\$ 301.305,03	R\$ 133.371,02	R\$ 111.359,50	R\$ 113.697,74	R\$ 659.733,29
TOTAL LIQUIDADADO	R\$ 122.812,07	R\$ 142.434,11	R\$ 138.992,67	R\$ 132.639,44	R\$ 536.878,29
TOTAL PAGO	R\$ 122.812,07	R\$ 141.434,11	R\$ 134.617,67	R\$ 136.139,44	R\$ 535.003,29

Ao compararmos a **despesa liquidada** do 1º quadrimestre de 2020 em comparação ao 1º quadrimestre de 2019, notamos o aumento de **42,64%**, com atenção a despesa com pessoal que **aumentou 11,30%**, lembrando que essa despesa é contínua e aumenta com o tempo.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS"

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 4 – Comparação entre a despesa do 1º Quadrimestre 2019 e 2020

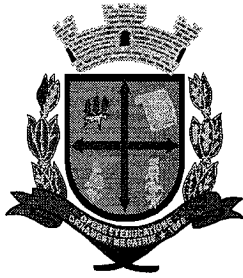
CATEGORIA	1º Quadrimestre/19	1º Quadrimestre/20	Diferença (%)
Desp. Corrente	R\$ 462.512,77	R\$ 659.733,29	42,64%
Pessoal e Encargos	R\$ 383.066,89	R\$ 426.360,42	11,30%
Outras Desp. Corr	R\$ 79.445,88	R\$ 222.023,33	179,46%
Despesa de Capital	R\$ -	R\$ 9.167,50	0,00%
Investimento	R\$ -	R\$ 9.167,50	0,00%
TOTAL EMPENHADO	R\$ 631.730,67	R\$ 659.733,29	4,43%
TOTAL LIQUIDADADO	R\$ 462.512,77	R\$ 536.878,29	16,08%
TOTAL PAGO	R\$ 461.886,22	R\$ 535.003,29	15,83%

A receita da Câmara deve ser repassada pelo Executivo até o dia 20 de cada mês conforme mandamento do inc. II, § 2º do art.29-A da CF, e o montante dos duodécimos repassado foi o seguinte:

Quadro 5 – Receita Repassada

DATA	DUODÉCIMO
17/01/2020	R\$ 159.500,00
14/02/2020	R\$ 159.500,00
17/03/2020	R\$ 159.500,00
15/04/2020	R\$ 159.500,00
TOTAL	R\$ 638.000,00

O **Balanco Financeiro** evidencia as despesas e receitas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, somados aos saldos de caixa de exercícios anteriores (restos a pagar) e saldos que se transferirão para o exercício seguinte. O Balanco Financeiro de abril de 2020, foi o seguinte.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 6 – Balanço Financeiro de abril/2020

BALANÇO FINANCEIRO					
RECITA ORÇAMENTÁRIA			DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
	Exerc. Atual	Exerc. Ant.		Exerc. Atual	Exerc. Ant.
Receita Orçamentária	R\$ -	R\$ -	Despesa Orçamentaria	R\$ 659.733,29	R\$ 1.673.837,03
			Ordinária	R\$ 659.733,29	R\$ 1.673.837,03
Transf. Financeiras Recebidas	R\$ 638.000,00	R\$ 1.749.204,00	Transf. Financeiras Concedidas	R\$ -	R\$ 75.366,97
Transf. Receb. Exec. Orçamentária	R\$ 638.000,00	R\$ 1.749.204,00	Transf. Conced. Indep. De Exec. Orç.	R\$ -	R\$ 75.366,97
Receb. Extraorçamentários	R\$ 219.383,92	R\$ 292.276,19	Receb. Extraorçamentários	R\$ 94.653,92	R\$ 292.276,19
Insc. de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 122.855,00		Pag. de Restos a pagar Não Process.	R\$ -	R\$ 292.276,19
Insc. de Restos a Pagar Processados	R\$ 1.875,00		Dep. Restit. e valores Vinculados	R\$ 94.653,92	R\$ -
Dep. Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 94.653,92	R\$ 292.276,19			
Saldo do Executivo Anterior	R\$ 857.383,92	R\$ 2.041.480,19	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 102.996,71	R\$ -
Caixa e Equivalentes de Caixa		R\$ 2.041.480,19	Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 102.996,71	
TOTAL:	R\$ 1.714.767,84	R\$ 4.082.960,38	TOTAL:	R\$ 857.383,92	R\$ 2.041.480,19

Limites Constitucionais

A Constituição Federal estabelece alguns limites orçamentários e financeiros ao Poder Legislativo em seu art. 29 e 29-A. A **receita tributária ampliada** do exercício anterior é utilizada para estabelecer os percentuais anuais de **5% (cinco por cento)** do gasto total com os **subsídios dos vereadores**, inc. VII, art. 29, e **7% (sete por cento)** o **total da despesa do Legislativo**, incluindo o subsídio dos vereadores e excluído o gasto com inativos, inc. I, art. 29-A, respectivamente.

O cálculo da receita tributária ampliada foi feito com dados do balancete de receitas de dezembro/2018 da Prefeitura de Bofete, e conforme o Manual do TCE/SP (2016), é feito da seguinte forma:



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS"

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 7 – Receita Tributária Ampliada 2018

DESCRIÇÃO	VALOR
RECEITA TRIBUTÁRIA	
IPTU	R\$ 1.326.929,81
IRRF	R\$ 305.622,93
ITBI	R\$ 971.536,65
ISSQN	R\$ 1.961.340,11
TAXAS	R\$ 465.693,81
Contribuição de Melhoria	R\$ -
CIP	R\$ 246.336,37
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
FPM	R\$ 10.228.386,16
FPM	R\$ 454.282,39
FPM	R\$ 443.221,79
ITR	R\$ 511.648,29
ICMS	R\$ 9.324.060,74
IPVA	R\$ 1.014.631,34
IPI Exportação	R\$ 59.905,73
CIDE	R\$ 30.073,95
IOF Ouro	R\$ -
RECEITA TRIB AMPLIADA	R\$ 27.343.670,07
SUBSÍDIO ANUAL VEREADORES (5%)	R\$ 447.260,00
DESPESA ANUAL DO LEGISLATIVO (7%)	R\$ 1.914.000,00

O orçamento autorizado da Câmara Municipal para 2020 foi na ordem de **R\$ 1.914.000,00 (um milhão, novecentos e quatorze mil reais)**, abaixo do máximo permitido.

O quadro a seguir mostra que foram obedecidos o limite máximo a ser gasto anualmente com os **subsídios** dos vereadores e o valor máximo dos **subsídios** para cidades que tenham entre 10.000 e 50.000 habitantes, que **não** poderá exceder a **20% (vinte por cento)** do subsídio do Deputado Estadual, conforme a alínea c, inc. VI, art. 29, da Constituição Federal.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 8 – Limite anual e valor máximo dos subsídios

Limite Anual e Valor Máximo dos Subsídios (VI e VII, art. 29 - CF)			
Estimativa de População (IBGE)			11.534
Subsídio Deputado Estadual (Lei 16.090/16)	R\$		25.322,25
Limite Máximo 20% do Deputado Estadual (VI, 29)	R\$		10.128,90
		(%)	Diferença
Subsídio Mensal do Vereador (1)	R\$ 3.515,85	34,71%	R\$ 6.613,05
Subsídio Mensal do Presidente (1)	R\$ 4.261,64	42,07%	R\$ 5.867,26
Total Mensal	R\$ 46.451,84	35,28%	R\$ 85.223,86
Total Anual (VII, 29, CF)	R\$ 557.422,08	35,28%	R\$151.600,92

Compras, Almojarifado e Patrimônio

Foram realizadas inspeções por amostragem no processo de compras entre janeiro e abril de 2020, conforme o quadro a seguir:

Quadro 9 – Compras

PROCESSOS DE COMPRAS			
Nº/ANO	OBJETO	MODALIDADE	VALOR
26/2020	AQUISIÇÃO DE 10 CADEIRAS PARA O PLENARIO	MODELO DIRETOR	RS3.180,00
26/2020	AQUISIÇÃO DE 1 CADEIRA PARA O PLENARIO	MODELO DIRETOR	RS 338,00
42/2020	AQUISIÇÃO DE UMA MULTIFUNCIONAL PARA RECEPÇÃO	MULTIFUNCIONAL LASER	RS1.274,50
43/2020	AQUISIÇÃO DE UM MICROCOMPUTADOR	MICROCOMPUTADOR	RS4.375,00

Os contratos e aditamentos estão disponibilizados no site da Transparência, facilitando o Controle Social e a consulta de qualquer cidadão.

O almojarifado possui controle de estoque, há controle de pedidos e requisições de materiais, apesar do baixo vulto de materiais em estoque, o controle é sempre recomendado, inclusive para o planejamento de novas compras.

Contabilidade e Tesouraria

Foram feitas inspeções quanto a fidedignidade dos registros contábeis, e não houve constatação de erro ou fraude que prejudicasse as demonstrações financeiras.

O Relatório de Gestão Fiscal foi publicado, obedecendo o prazo previsto no art. 55 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Recursos Humanos e Despesa com Pessoal

A folha de pagamento e a despesa total pessoal, possuem limites estabelecidos pela CF (§1º, art. 29-A,) e LRF (a, III, art. 20), que informa que a Câmara Municipal **não poderá gastar mais de 70% (setenta por cento)** de suas receitas com folha de pagamento, inclusive os subsídios dos vereadores, e **não poderá** ter despesa total com pessoal superior a **6% (seis por cento)** da Receita Corrente Líquida.

A despesa com folha de pagamento foi a seguinte:

Quadro 10 – Percentual da Folha de Pagamento

FOLHA DE PAGAMENTO JAN A ABR/20			
Mês	Desp. Pessoal	Receita	(%)
Janeiro	R\$ 86.511,79	R\$ 159.500,00	54,24%
Fevereiro	R\$ 89.520,71	R\$ 159.500,00	56,13%
Março	R\$ 80.788,77	R\$ 159.500,00	50,65%
Abril	R\$ 89.574,57	R\$ 159.500,00	56,16%
TOTAL	R\$346.395,84		

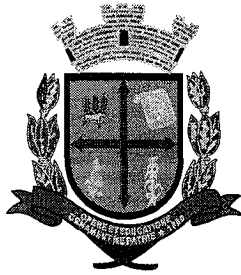
O total da folha de pagamento encontra-se abaixo do limite de **70% (setenta por cento)** das receitas recebidas até abril/20.

Na tabela a seguir, a folha de pagamento foi decomposta, e os valores classificados em ordem decrescente da sua participação no total.

Quadro 11 – Composição da Folha de Pagamento

COMPOSIÇÃO DA FOLHA (JAN A ABR/20)		
Descrição	Total	Percentil
Vencimentos Efetivos	R\$ 143.366,26	44,05%
Remuneração Vereadores	R\$ 127.795,84	39,26%
Gratíf. Exerc. Cargo	R\$ 40.335,80	12,39%
Férias (Abono Pec.)	R\$ 7.987,53	2,45%
Férias (Abono Const.)	R\$ 5.990,65	1,84%
TOTAL	R\$ 325.476,08	100,00%

O relatório de gestão fiscal, demonstra que foi respeitado o limite de gasto com pessoal previsto na alínea a, inc. III, art. 20 da Lei Complementar 101/00, não sendo necessária nenhuma medida para a redução de despesa, pois não atingiu o limite prudencial de 95% (noventa e cinco por cento), previsto no parágrafo único do art. 22 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 12 – Despesa Total com Pessoal (LRF)

	Exercício anterior		1º Quadrimestre	
RCL	R\$36.845.649,74		R\$38.498.551,97	
	R\$	R\$0,20	R\$	%
Pessoal	R\$1.240.158,56	3,37%	R\$1.318.202,24	3,42%
Lim. Prudencial (95%)	R\$2.210.738,98		R\$2.309.913,12	5,70%
Limite Legal	R\$2.100.202,04	6,00%	R\$2.194.417,46	6,00%
Limite Legal	R\$0,00	0,00%	R\$0,00	0,00%

Carro e Despesas

A Câmara Municipal de Bofete tem 01 (um) carro que é controlado pelo Chefe de Gabinete, as saídas são precedidas de solicitação, há o controle de abastecimento e de usuário do veículo.

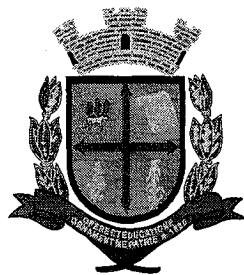
Para calcular o custo médio do quilômetro rodado, o valor, a movimentação e médias no 1º quadrimestre de 2020, foram as seguintes:

Quadro 13 – Média do Carro

VEÍCULOS (KM)		
MÊS	DKI6744	TOTAL
Janeiro	992	992
Fevereiro	1.280	1.280
Março	1.110	1.110
Abril	1.610	1.610
TOTAL KM	4.992	4.992
Combust. (L)	4,30	4
MÉDIA(km/l)	14,00	14.00
Combust. (R\$)	1495,49	1.495
Peças e Serv.	0,00	0
Seguros		0
CUSTO (R\$/km)	0,69	0,69

O carro roda uma média de **14,00 quilômetros por litro** de combustível e para cada quilômetro rodado custa em torno de **0,69 centavos**.

Os vereadores utilizaram os veículos de acordo com o quadro abaixo:



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Quadro 14 – Uso do carro por Vereadores e Funcionários

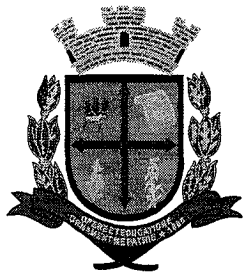
Vereador e Funcionários	1º Quadrimestre/20
	KM
Antônio, Luís Antônio, Nilton	400
Diandra	110
José Alves	400
Antonio,Luis Antonio,Renato	400
Antonio,Luis Antonio,Renato	400
Luis Antonio	400
José Alves,Juliano,Nilton	400
Debora,Geser,Marta,Silvia,Thiago	400
Thiago	110
Thiago	110
Thiago	110
Debora,Geser,Marta,Thiago	400
Diandra,Joao Paulo,Silvia	400
Debora,Geser,Marta,Thiago	400
Thiago	110
Antônio	400
TOTAL	4.992

Na verificação do consumo de água, energia elétrica e telefone do 1º quadrimestre, foi considerado o mês de fevereiro que ocorreu a maior parte da despesa:

Quadro 15– Gasto com Água, Energia Elétrica e Telefone

1º QUADRIMESTRE				
MÊS	ÁGUA	E. ELÉTRICA	TELEFONE	TOTAL
Janeiro	R\$ 94,61	R\$ 829,60	R\$ 931,04	R\$ 1.855,25
Fevereiro	R\$ 94,61	R\$ 948,06	R\$ 1.176,06	R\$ 2.218,73
Março	R\$ 94,61	R\$ 871,36	R\$ 29,99	R\$ 995,96
Abril	R\$ 94,61	R\$ 642,99	R\$ -	R\$ 737,60
TOTAL	R\$ 378,44	R\$ 3.292,01	R\$ 2.137,09	R\$ 5.807,54

No gráfico acima verifica-se que o consumo de energia elétrica depende da temperatura natural, pois se a mesma estiver elevada, aumenta-se o consumo, devido ao uso de condicionadores de ar.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ 01.646.008/0001-92 camarabofete@uol.com.br

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Atividades da Controladoria

A controladoria no 1º quadrimestre realizou as seguintes atividades:

Atestou despesas dos boletins de caixa e adiantamentos;


Participou de reuniões com a Direção, Presidência com intuito de verificar de procedimentos e assuntos relacionados ao controle interno;

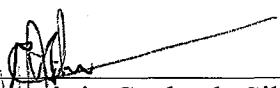
Realizou verificação *in loco* das situações descritas neste relatório.

Conclusão

A Controladoria Interna atesta que a Câmara Municipal de Bofete obedece aos limites constitucionais e legais previstos, não sendo verificada nos documentos analisados, nenhum erro ou fraude que comprometa as contas da mesma, e com intuito de melhorar a gestão, expede as seguintes recomendações:

Recomendamos a contratação de um profissional de Informática para suprir as necessidades diárias dos servidores, como manutenção preventiva e corretiva de computadores, e demais equipamentos de informática, rede local e de Internet, serviço de instalação e configuração de softwares, suporte técnico as necessidades da Câmara Municipal de Bofete.


Marta Rodrigues Aliberti
Controlador Interno


Antônio Cunha da Silva
Presidente