



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO DE 2014



**JAPARAIBA –MG
MARÇO DE 2015**



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

PRESIDENTE DA CÂMARA:

Samuel Mariano Silva.....CPF 134.522.746-91

CONTROLADOR INTERNO:

Felipe Pandolfi Vieira.....CPF 052.783.186-78



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

INDICE

1 – Apresentação.....	4
2 – Introdução.....	4
3 – Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias.....	5
4 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária.....	7
5 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira.....	12
6 – Avaliação dos resultados quando à eficiência e eficácia da gestão patrimonial.....	15
7 – Análise do cumprimento dos limites para inscrição de despesas em Restos a Pagar.....	21
8 – Análise do cumprimento dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal.....	22
9 – Despesas pagas de obrigações patrimoniais.....	24
10 – Declaração de que foi verificada e comprovada a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial.....	25
11 – Conclusão.....	26



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

1 – Apresentação:

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, arts. 63 a 66 da Lei Complementar nº 102/2008 e em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº 14/2011 do TCE/MG, bem como na Lei Orgânica do Município, combinados com os arts. 75 a 80 da Lei 4.320/64, apresenta-se o Relatório de Controle Interno da Prestação de Contas do exercício financeiro de 2014.

2 – Introdução:

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2014 deixou evidenciada a evolução das práticas adotadas na administração pública com relação ao planejamento e acompanhamento da execução orçamentária.

A metodologia criada pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF para garantir o equilíbrio, a transparência e o controle das contas públicas está se consolidando à medida do uso, demonstrando que a condução dos negócios públicos está pautada na gestão fiscal responsável.

Nesses aspectos, procurou-se, durante o exercício de 2014, otimizar a prestação de serviços internos e externos, sendo incisivos e exigentes quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, preservando a legalidade e também garantido a legitimidade dos processos.

A postura do Controle Interno neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

3 – Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias:

O Plano Plurianual – PPA foi utilizado como um instrumento de planejamento estratégico das ações deste governo, orientando, inclusive, a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei Orçamentária Anual – LOA.

Procurou-se organizar todas as ações a serem desenvolvidas pelo Poder Legislativo em programas, compatibilizando-os aos recursos disponíveis e aos repasses financeiros realizados pelo Poder Executivo, os quais se efetivaram do modo esperado, sendo, portanto, suficientes para dar cumprimento ao PPA.

Na avaliação do cumprimento das metas, correlacionou-se a eficácia, a eficiência e a efetividade, de forma que nosso objetivo foi o de constatar-se:

- A meta atingida foi a meta proposta?
- Não poderia gastar menos ao se realizar a ação?
- A ação alcançou, de fato, os anseios da população?

A LDO estabeleceu-se como o elo entre o PPA e a Lei Orçamentária Anual – LOA, sendo que, ao elaborar a LDO, selecionou-se dentre os programas/ações estabelecidos no PPA àqueles prioritários durante a execução do orçamento.

Dessa forma, a LDO foi o instrumento de planejamento que estabeleceu as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, e que orientou a elaboração da LOA.

3.1 - Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO:

Apresenta-se a seguir a avaliação do cumprimento das metas estabelecidas no PPA a qual remete também para o cumprimento das prioridades elencadas na LDO:



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E DEFINIDAS COMO PRIORITÁRIAS NA LDO EXERCÍCIO DE 2014

AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA E NA LDO	META ATINGIDA?			VALOR	
	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)
Investimentos em imóvel para uso do Legislativo		X		142.200,00	0,00
Manut. Do Gabinete da Presidência e Mesa Diretora	X			270.300,00	240.517,04
Manut. Da Divulgação e Publicidades Oficial	X			3.000,00	1.209,90
Manut. De Despesas com Eventos e Festividades			X	3.500,00	120,00
Manut. Da Sede da Câmara		X		9.000,00	0,00
Manut. Da Fiscalização Financeira e Orçamentária		X		3.000,00	0,00
Manut. Da Assessoria Jurídica	X			47.500,00	46.615,45
Manut. Da Secretaria Executiva	X			65.500,00	49.667,45
Manut. do Setor de Finanças	X			65.060,00	43.513,41
Manut. Do Setor de Serviços Gerais	X			29.200,00	19.751,34
Manut. Das atividades do Controle Interno	X			31.500,00	17.677,89
TOTAL				652.760,00	419.072,48

As ações previstas no PPA e na LDO foram em sua maioria cumpridas, conforme tabela acima. Depreende-se que muitas ações não foram realizadas em sua totalidade, mas foram suficientes para cumprir os resultados esperados.

Importante mencionar que as ações executadas pela Câmara no exercício financeiro de 2014 foram voltadas principalmente à manutenção das atividades da entidade.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

4 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária:

A LDO configurou-se em nossa entidade como um instrumento de planejamento, indo além da mera estimativa de repasse financeiro de despesa. Procurou-se, através da mesma, estabelecer políticas voltadas para o atendimento das obrigações financeiras com nossos credores e servidores, mantendo a organização e funcionamento da Câmara.

4.1 – Elaboração do Orçamento:

A LOA para o exercício financeiro de 2014, foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria nº 42/99 do Ministério de Estado do Orçamento e Gestão, na Portaria Interministerial da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e da Secretária de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão nº 163/01 e suas alterações, nas demais Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e nas legislações pertinentes, tendo sido aprovada por meio da Lei nº 909 de 18/12/2013.

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária, foram verificadas quais eram as demandas existentes no Poder Legislativo e as providências para o seu equacionamento, combinadas, com aquelas definidas no PPA, na LDO e com a expectativa de repasses financeiros para o exercício.

Com relação à estimativa de repasses financeiros, procurou-se estimar a arrecadação das receitas tributárias e das transferências constitucionais previstas para o exercício anterior, obtendo-se, assim, a projeção do valor máximo que poderia ser repassado pelo Poder Executivo Municipal.

A fixação da despesa decorreu do fato de examinar:

- as demandas internas existentes, conjugadas com a observação histórica das despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios financeiros;
- as metas previstas no PPA;
- as metas e prioridades definidas na LDO;
- a estimativa dos repasses financeiros previstos;
- a legislação vigente.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

O repasse financeiro previsto para o exercício de 2014 foi estimado em R\$ 652.760,00 (seiscentos e cinquenta e dois mil, setecentos e sessenta reais) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo:

LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2014			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Repasse Financeiro	652.760,00	Despesas Correntes	498.260,00
		Despesas de Capital	154.500,00
TOTAL	652.760,00	TOTAL	652.760,00

4.2 – Execução do Orçamento:

A execução orçamentária foi realizada segundo os mandamentos definidos na Lei nº 4.320/64, Lei nº 8.666/93, Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF e demais legislações pertinentes.

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de programação financeira e cronograma mensal de desembolso, os quais serviram de base para a elaboração dos demonstrativos consolidados pelo Poder Executivo.

Dessa forma e de maneira bem simples, atentou-se primeiramente para os repasses financeiros previstos e depois se definiu a despesa, quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Poder Legislativo.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo de entrada de recursos e com base nele estabelecer o cronograma de desembolso (saídas de caixa) e os valores a serem distribuídos através das cotas.

Nesses aspectos, a programação financeira dói elaborada mensalmente com base:

- na previsão de repasses financeiros a serem efetuados pelo Poder Executivo;
- Nas informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2014;
- Na experiência e no bom senso.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

Feita a programação dos repasses previstos, estabeleceu-se o Cronograma de Desembolso Mensal por meio de:

- indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folhas de pagamento e encargos, energia, telefone, contratos, etc;
- indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior;
- indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa;
- informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2014;
- informações da área de pessoal;
- previsão de pagamentos dos Restos a Pagar;
- experiência e bom senso.

Durante todo o exercício financeiro, realizou-se, principalmente, o acompanhamento dos repasses recebidos e da despesa realizada. Foi constatado que tanto os repasses quanto as despesas foram executadas a contento e não ocasionou nenhuma frustração.

4.3 – Balanço Orçamentário:

Por meio do Balanço Orçamentário pode-se observar a capacidade de planejamento, uma vez que o mesmo demonstra os repasses financeiros e as despesas previstas, em confronto com as realizadas, bem como fornece condições para verificar, de forma global, o desempenho da entidade em termos de arrecadação e do emprego dos recursos públicos.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EXERCÍCIO 2014							
TÍTULOS	RECEITA			TÍTULOS	DESPESA		
	PREVISÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)		FIXAÇÃO (R\$)	EXECUÇÃO (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Repasses Financeiros	652.760,00	652.760,00	0,00	Créd.Orçamentários e Suplementares	652.760,00	419.072,48	233.687,52
Devolução de Repasses	0,00	234.140,42	418.619,58	Créditos Especiais e Extraordinários	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO				RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
Soma	652.760,00	419.072,48	233.687,52	Soma	652.760,00	419.072,48	233.687,52
Déficit	0,00	0,00	0,00	Superávit	0,00	0,00	0,00
Total	652.760,00	419.072,48	233.687,52	Total	652.760,00	419.072,48	233.687,52



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

O valor dos repasses previstos para o exercício de 2014 foi de R\$ 652.760,00 (seiscentos e cinquenta e dois mil, setecentos e sessenta reais), tendo sido efetivamente recebido este valor.

Câmara Municipal está mantendo o equilíbrio de suas contas, o que comprova que os critérios de planejamento empregados foram satisfatórios. A intenção é manter os mesmos critérios de planejamento com o objetivo de assegurar a manutenção do equilíbrio das contas sem prejuízo da manutenção das atividades pertinentes ao Poder Legislativo, visando desta forma atender plenamente o parágrafo 1º do art. 1º da LRF.

4.4 – Limite máximo das despesas do Poder Legislativo:

LIMITE MÁXIMO DAS DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIO DE 2014	
Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, ARRECADADAS em 2013.	R\$ 9.338.780,36
(x) Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%
(=) Valor máximo de despesas do Poder Legislativo em 2014	R\$ 653.714,63
(-) Valor das despesas realizadas pelo Poder Legislativo em 2014	R\$ 419.072,48
(=) Diferença a menor	R\$ 234.642,15

Nota: O limite máximo das despesas do Poder Legislativo varia de acordo com a população do Município. No caso de Japaraíba é 7%, pois, a população do Município é de até cem mil habitantes.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

O Art. 29-A da Constituição Federal determina que “o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no parágrafo 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior”.

Em que pese à classificação das receitas orçamentárias, especialmente das receitas tributárias e das receitas de contribuições, contidas nas portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, é necessário observar que a doutrina e o Supremo Tribunal Federal consideram que a receita de contribuição é espécie de tributo, razão pela qual elas também devem compor a base de cálculo de repasses ao Poder Legislativo. Contudo, para evitar transtornos, não se incluiu tal receita na base de cálculo, mas é necessário que o Tribunal de Contas altere os seus sistemas de apuração e que o corpo técnico seja instruído de forma que seu entendimento seja compatível com o do Supremo Tribunal Federal.

Contudo, feitas as pertinentes considerações, esclarece-se que o Poder Legislativo atendeu o limite máximo de **7% (sete por cento)** de suas despesas em relação à Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, efetivamente arrecadadas em 2014, conforme critério adotado pelo Tribunal de Contas.

4.5 – Créditos Adicionais:

Os Créditos Adicionais Suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias, foram abertos em conformidade com o que prescreve o Art. 40 da Lei nº 4.320/64 e Art. 167 inciso V da Constituição Federal e respeitaram o limite autorizado na LOA e em leis especiais. Os Créditos Suplementares atingiram o valor de Cr\$ 58.000,00 (cinquenta e oito mil reais).



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

5 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira:

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extra-orçamentária, ocorridos no exercício de 2014, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior ou os que se transferem para o exercício seguinte.

Em síntese, a execução financeira no exercício de 2014 assim se processou:

BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO DE 2014			
INGRESSOS (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Repasse Financeiros	652.760,00	Orçamentários	419.072,48
Extra-orçamentários	44.548,23	Extra-orçamentários + Devolução Repasse	280.521,46
Disponível no Período Anterior	2.321,19	Disponível para o Período Seguinte	35,48
TOTAL	699.629,42	TOTAL	699.629,42

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- Os repasses recebidos do Executivo Municipal foram registrados pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- O processo de pagamento assegura que foram cumpridas todas as formalidades legais;
- O boletim diário de caixa foi escriturado diariamente;
- As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- Foram feitas retenções de Imposto de Renda, quando necessário, as quais foram registradas como Receita Extra-orçamentária e o produto repassado à Prefeitura;

As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12/2014 foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando-se como contrapartida a receita extra-orçamentária;

O Balanço Financeiro confere com o quadro de apuração de receitas e despesas.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

Apresenta-se a seguir a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso:

METAS MENSAS DE ARRECADADAÇÃO – 2014		
Meses	Repases Financeiros Previstos (R\$)	Repases Financeiros Recebidos (R\$)
Janeiro	54.396,66	54.396,66
Fevereiro	54.396,66	54.396,66
Março	54.396,66	54.396,66
Abril	54.396,66	54.396,66
Maiο	54.396,66	54.396,66
Junho	54.396,66	54.396,66
Julho	54.396,66	54.396,66
Agosto	54.396,66	54.396,66
Setembro	54.396,66	54.396,66
Outubro	54.396,66	54.396,66
Novembro	54.396,66	54.396,66
Dezembro	54.396,74	54.396,74
TOTAL	652.760,00	652.760,00



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL – 2014		
Meses	Despesa Prevista (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)
Janeiro	54.396,66	34.396,07
Fevereiro	54.396,66	42.620,88
Março	54.396,66	33.993,03
Abril	54.396,66	27.624,43
Maiο	54.396,66	30.572,30
Junho	54.396,66	37.741,78
Julho	54.396,66	33.703,21
Agosto	54.396,66	31.681,17
Setembro	54.396,66	42.239,51
Outubro	54.396,66	31.056,94
Novembro	54.396,66	32.777,35
Dezembro	54.396,74	40.665,81
TOTAL	652.760,00	419.072,48

CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO – 2014		
Meses	Pagamentos Previstos (R\$)	Pagamentos Realizados (R\$)
Janeiro	54.396,66	26.125,97
Fevereiro	54.396,66	28.262,90
Março	54.396,66	31.939,55
Abril	54.396,66	29.770,54
Maiο	54.396,66	40.164,96
Junho	54.396,66	27.522,43
Julho	54.396,66	38.354,38
Agosto	54.396,66	14.574,85
Setembro	54.396,66	33.845,26
Outubro	54.396,66	66.679,59
Novembro	54.396,66	28.975,30
Dezembro	54.396,74	52.015,61
TOTAL	652.760,00	418.231,34



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

6 – Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial:

Resumidamente, assim apresentou-se o patrimônio da Câmara Municipal nos exercícios de 2013 e 2014:

6.1 – Comparativo do Balanço Patrimonial:

COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIOS DE 2013 e 2014					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	2013 (R\$)	2014 (R\$)	TÍTULOS	2013 (R\$)	2014 (R\$)
Financeiro	2.321,19	35,48	Financeiro	2.727,86	895,05
Permanente	368.803,79	378.212,79	Permanente	0,00	0,00
Soma do Ativo Real	371.124,98	378.248,27	Soma do Passivo Real	2.727,86	895,05
Passivo Real a Desc.	0,00	0,00	Ativo Real Líquido	368.397,12	377.353,22
Compensado	0,00	0,00	Compensado	0,00	0,00
TOTAL	371.124,98	378.248,27	TOTAL	371.124,98	378.248,27

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da Câmara Municipal no final do período, com detalhe das contas representativas das disponibilidades, dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o saldo patrimonial – Patrimônio Líquido.

Os saldos iniciais de todas as contas são idênticos ao saldo final apresentado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

Ativo Financeiro:

- Caixa – não constam valores em caixa (valores em espécie), conforme verificação efetuada no Balanço financeiro e no Termo de Conferência dos Valores em Caixa em 31/12/2014;

- Bancos – os saldos das contas bancárias conferem com os extratos devidamente conciliados em 31/12/2014;

- Devedores Diversos – o saldo de devedores diversos confere com o valor dos créditos da Câmara com terceiros de curto prazo.

Ativo Permanente:

- Bens Móveis e Imóveis – os saldos dos Bens Móveis e Imóveis conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12/2014, sendo que os bens incorporados e desincorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo dos Bens Incorporados e Desincorporados. Constatou-se que está sendo mantido de forma organizada o registro analítico dos bens de natureza permanente, que estão sendo expedidos Termos de Responsabilidade dos bens, que há controle de incorporações e desincorporações e que o Inventário Analítico foi elaborado de acordo com as formalidades legais;

- Almojarifado – o saldo dos bens em Almojarifado confere com o Inventário dos Bens em Estoque de 31/12/2014 e que para evitar quaisquer tipos de desvios, é mantido de forma sistemática o controle de entradas e saídas de materiais, permitindo verificar e assegurar a consistência com a parte física.

Passivo Financeiro

- Restos a Pagar de 2014 – os valores demonstrados no Balanço Patrimonial e no Memorial de Restos a Pagar estão em igualdade de valores;

- Restos a Pagar de exercícios anteriores – não houve restos a pagar nessas condições;

- Consignações – os saldos das consignações conferem com os valores a recolher para terceiros em curto prazo.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

Passivo Permanente

- Não houve dívida em longo prazo, portando, o Passivo Permanente não apresentou alterações.

Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial é a diferença entre a soma do Ativo Real e a soma do Passivo Real. Quando a diferença é positiva, apura-se o Ativo Real Líquido, caso contrário, apura-se o Passivo Real a Descoberto.

Em 2014, apurou-se um Ativo Real Líquido no valor de **R\$ 377.353,22** (trezentos e setenta e sete mil, trezentos e cinquenta e três reais e vinte e dois centavos).

6.2 – Demonstração das Variações Patrimoniais

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EXERCÍCIO DE 2014

VARIAÇÕES ATIVAS	VALOR (R\$)	VARIAÇÕES PASSIVAS	VALOR (R\$)
Resultantes da Execução Orçamentária	9.409,00	Resultantes da Execução Orçamentária	419.072,48
Repasse Financeiro	652.760,00	Despesa Orçamentária	419.072,48
Mutações Patrimoniais	9.409,00	Mutações Patrimoniais	0,00
Independentes da Execução Orçamentária	652.760,00	Independentes da Execução Orçamentária	234.140,42
Total das Variações Ativas	662.169,00	Total das Variações Passivas	653.212,90
Déficit	0,00	Superávit	8.956,10
Total Geral	662.169,00	Total Geral	662.169,00

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício, resultantes ou independentes da execução orçamentária, evidenciando o resultado patrimonial apurado no exercício.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

Mutações Patrimoniais – Ativas

- O total de bens móveis incorporados por aquisição, confere com o total da despesa realizada no elemento 4490.52 – Equipamentos e Material Permanente;
- Não houve aquisição de bens imóveis;
- Não houve amortização de dívidas.

Mutações Patrimoniais – Passivas

- Não houve mutação patrimonial passiva em 2014.

Independentes da Execução Orçamentária – Ativas

- Os valores de incorporações de bens por verificação, recadastramento, transferências e doações conferem com a Demonstração dos Bens Incorporados;
- O valor das entradas no almoxarifado confere com o valor apurado pelo Serviço de Almoxarifado.

Independentes da Execução Orçamentária – Passivas

- Os valores de baixas de bens por verificação, transferências e doações, conferem com o Demonstrativo dos Bens Desincorporados;
- O valor das baixas no almoxarifado confere com o valor apurado pelo Serviço de Almoxarifado;
- Não houve inscrição e/ou atualização de Dívida Fundada.

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Ativas e as Passivas e representa as alterações patrimoniais do exercício.

Em 2014, apurou-se um superávit patrimonial de R\$ 8.956,10 (oito mil, novecentos e cinqüenta e seis reais e dez centavos).



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

6.3 – Demonstração da Dívida Flutuante

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE						
EXERCÍCIO DE 2014						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecim.	Baixa	Cancelam.	Saldo Final
Restos a Pagar	2.703,00	841,14	0,00	2.703,00	0,00	841,14
Serviços da Dívida a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações	24,86	43.707,09	0,00	43.678,04	0,00	53,91
Débitos de Tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Geral	2.727,86	44.548,23	0,00	46.381,04	0,00	895,05

Este quadro demonstra a dívida de curto prazo, ou seja, a dívida com prazo de vencimento inferior a 12 meses, sendo que todas as obrigações da Câmara de curto prazo como Restos a Pagar, Serviços da Dívida a Pagar e Consignações, estão corretamente demonstradas na Dívida Flutuante.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior.

- O valor das inscrições confere com as receitas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.

- O valor das baixas confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.

- Não houve restabelecimento e cancelamento.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

6.4 – Demonstração dos Devedores Diversos

DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS						
EXERCÍCIO DE 2012						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecim.	Baixa	Cancelam.	Saldo Final
Devedores Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Não há o que demonstrar em Devedores Diversos.

6.5 – Inventário Geral Analítico

Todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2014 guardam paridade com as demais demonstrações contábeis e podem ser comprovados através de declarações, carga patrimonial, certidões e outros documentos hábeis.

6.6 – Análise dos índices das Contas Públicas

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA		
TÍTULO	2013	2014
Disponível em Caixa e Bancos (A)	2.321,19	36,48
Passivo Financeiro (B)	2.727,86	895,05
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	0,85	0,04



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		
TÍTULO	2013	2014
Ativo Financeiro (A)	2.321,19	35,48
Passivo Financeiro (B)	2.727,86	895,05
Índice de Liquidez Corrente (A/B)	0,85	0,04

ÍNDICE DE LIQUIDEZ REAL		
TÍTULO	2013	2014
Ativo Real (A)	371.124,98	378.248,27
Passivo Real (B)	2.727,86	895,05
Índice de Liquidez Real (A/B)	136,05	422,60

Indica que para cada R\$ 1,00 (um real) de compromisso a curto, médio e longo prazo de 2014, a Câmara possuía R\$ 422,60 (quatrocentos e vinte e dois reais e sessenta centavos) de Ativo Real.

7 – Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em Restos a Pagar:

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício financeiro de 2014, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 201/2000, totalizando o montante de R\$ 841,14 (oitocentos e quarenta e um reais e quatorze centavos), todos processados.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35.580-000

E-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174 - Japaraíba - Estado de Minas Gerais

8 – Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal:

8.1 – Despesa total com pessoal:

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2014	
TÍTULOS	R\$ / %
Receita Corrente Líquida (A)	R\$ 11.218.522,63
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$ 345.101,49
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	3,08



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35580-000

e-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174- Japaraíba - Estado de Minas Gerais

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da Folha de Pagamento.

De acordo com a LRF, o gasto com pessoal do Poder Legislativo não poderá exceder a **6% (seis por cento)** da Receita Corrente Líquida apurada no período. Demonstram-se, no quadro anterior, os gastos com pessoal realizados pelo Poder Legislativo, os quais respeitaram a legislação, tendo aplicados **3,08%** (três inteiros e oito centésimos por cento).

Até 30 dias após o encerramento de cada quadrimestre, o Poder Legislativo divulgou os valores apurados e foram devidamente encaminhados à Prefeitura Municipal para consolidação.

8.2 – Gastos com a Folha de Pagamento:

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIO DE 2014	
Total de recursos recebidos pela Câmara no exercício (A)	R\$ 652.760,00
Valor total da folha de pagamento no exercício (excluindo encargos patronais e despesas de exercícios anteriores) (B)	R\$ 291.828,79
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	44,71%
Percentual máximo permitido	70%

O demonstrativo comprova que a Câmara obedeceu ao limite máximo de 70% (setenta por cento) de suas receitas com a Folha de Pagamento, aplicando o percentual de **44,71 %** (quarenta e quatro inteiros e setenta e um centésimos por cento), não contrariando a Constituição Federal.



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35580-000

e-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174- Japaraíba - Estado de Minas Gerais

8.3 – Gastos com a remuneração dos Vereadores:

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES EXERCÍCIO DE 2014	
Receita total do município em 2014 (A)	11.523.543,06
Total da remuneração dos vereadores (B)	61.004,16
Percentual gasto (B/A * 100)	0,64%
Limite máximo permitido	5%

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

9 – Despesas pagas de Obrigações Patronais:

DESPESAS PAGAS DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS EXERCÍCIO DE 2014	
MÊS	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSS (R\$)
JAN	3.734,52
FEV	4.067,71
MAR	3.673,69
ABR	3.673,69
MAI	3.595,55
JUN	4.876,53
JUL	4.837,45
AGO	4.837,46
SET	4.839,32
OUT	4.927,07
NOV	4.952,21
DEZ	5.257,50
TOTAL	53.272,70



Câmara Municipal de Japaraíba

▪ Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35580-000

▪ e-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

▪ Telefax: (37) 3354-1174- Japaraíba - Estado de Minas Gerais

10 – Declaração de que foi verificada e comprovada a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial:

DECLARAÇÃO

DECLARO para os devidos fins que a CÂMARA MUNICIPAL DE JAPARAÍBA, criou o cargo de CONTROLADOR INTERNO, através da Lei Complementar nº 039 de 11/11/2013, tendo realizado o Concurso Público para provimento da vaga em 13/04/2014, ocasião em que o candidato **SR. FELIPE PANDOLFI VIEIRA**, foi classificado em primeiro lugar, tomando posse no respectivo cargo em **05/06/2014** e exonerado em **27/11/2014**, sendo que o segundo classificado no concurso, **SR. JOSÉ GERALDO RIOS**, assumiu o cargo em **19/01/2015**, conforme Termo de Posse arquivado no Setor de Pessoal desta Casa.

Por ser verdade, firmo a presente para que produza seus jurídicos e legais efeitos.

Câmara Municipal de Japaraíba, em 30/03/2015.

JOSÉ GERALDO RIOS
CPF 397.399.026-34 e OAB/MG 157.003
Controlador Interno



Câmara Municipal de Japaraíba

Rua Nossa Senhora do Rosário, 26 - Centro- CEP: 35580-000

e-mail: cac@japaraiba.cam.mg.gov.br

Telefax: (37) 3354-1174- Japaraíba - Estado de Minas Gerais

11 – Conclusão:

O processo de Prestação de contas foi examinado pelo Controle Interno e verificou-se que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

Procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2014, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da Câmara Municipal.

Conclui-se que as demonstrações contábeis apresentadas, representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Câmara em 31 de dezembro de 2014, de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade, estando portanto a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Japaraíba, 30 de março de 2015.

JOSÉ GERALDO RIOS
CPF 397.399.026-34 – OAB-MG 157.003
Controlador Interno