

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 1 de 45

RELATÓRIO ANUAL

COMISSÃO ESPECIAL DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2014

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 <p>IPATINGA</p>	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 2 de 45

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	4
OBJETIVOS	4
INTRODUÇÃO.....	5
I. ANÁLISE SITUACIONAL.....	6
II. COMISSÃO ESPECIAL DE CONTROLE INTERNO	9
III. METODOLOGIA DE TRABALHO.....	9
IV. GESTÃO ADMINISTRATIVA.....	12
A. Fiscalização de Contratos	12
B. Sistema de Registro de Preços	12
C. Gestão da Qualidade	12
D. Gestão da Frota de Veículos.....	13
E. Serviços Terceirizados	13
F. Câmara Mirim	14
G. Portal da Transparência	14
V. GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS.....	14
A. LICITAÇÕES	15
B. DISPENSA E INEXIGIBILIDADE	18
VI. GESTÃO PATRIMONIAL.....	20
VII. GESTÃO DE PESSOAS	22
A. DOS VEREADORES.....	22
B. AÇÕES DE VALORIZAÇÃO DO SERVIDOR:	23
C. APOSENTADORIAS	24
D. OCUPAÇÃO DE CARGOS DE PROVIMENTO EFETIVO	24
E. CESSÃO DE SERVIDORES	24
F. PROCESSOS DICIPLINAR E SINDICÂNCIA EM ABERTO	25
G. ESTAGIÁRIOS	25
H. PREVIDÊNCIA	25

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 <p>IPATINGA</p>	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 3 de 45

I.	DIRF e RAIS.....	27
VIII.	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	28
A.	LEI ORÇAMENTÁRIA, CRÉDITOS SUPLEMENTÁRES E REPASSES FINANCEIROS	28
B.	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	30
C.	AVALIAÇÃO DOS LIMITES DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL E CONSTITUCIONAL PARA FOLHA DE PAGAMENTO DO LEGISLATIVO	31
D.	APLICAÇÃO DOS RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS	33
E.	BALANÇO PATRIMONIAL	33
F.	DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	36
G.	BALANÇO FINANCEIRO	36
H.	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA.....	37
I.	TERMO DE CONFERÊNCIA DE CAIXA.....	38
J.	DÍVIDA FLUTUANTE E DEVEDORES DIVERSOS	38
IX.	AVALIAÇÃO DAS METAS ESTIPULADAS PELO PLANO PLURIANUAL.....	40
X.	CONCLUSÃO.....	44

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 4 de 45

APRESENTAÇÃO

A Comissão de Controle Interno da Câmara Municipal de Ipatinga foi instituída pela Resolução nº 296/2001, em atendimento aos arts. 31, 70 a 74 da Constituição Federal, art. 73, § 1º, I e 81 da Constituição Estadual, Lei complementar nº 33, de 28/06/94, Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, art. 63, *caput*, da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Dentre as suas atribuições legais, compete à Comissão elaborar, anualmente, o Relatório Geral de Controle Interno, que tem por objetivo analisar a execução contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e administrativa da Câmara Municipal de Ipatinga, aferindo a sua eficácia e eficiência.

OBJETIVOS

- Cumprir o disposto na Instrução Normativa nº 10/2008 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais;
- Avaliar os resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- Informar quanto à observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar e limites e condições para a realização da despesa total com pessoal;
- Informar quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- Indicar o montante inscrito em restos a pagar e saldos na conta "depósitos" de valores referentes a contribuições previdenciárias devidas a instituto ou fundo

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 5 de 45

próprio de previdência, se houver, com avaliação do impacto da inscrição sobre o total da dívida flutuante;

- Detalhar a composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e aqueles repassados ao instituto ou fundo próprio de previdência, se houver;
- Avaliar os procedimentos adotados quando de renegociação da dívida com o instituto ou fundo próprio de previdência, se houver, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas;
- Informar quanto às providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário.

INTRODUÇÃO

Em cumprimento às normas constitucionais e infraconstitucionais vigentes, à Lei Orgânica do Município de Ipatinga e à Instrução Normativa n.º 10/2008, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, a Comissão Especial de Controle Interno da Câmara Municipal de Ipatinga vem apresentar o Relatório Final de suas atividades, desenvolvidas no exercício de 2014, passando este a integrar a Prestação de Contas deste exercício, estando assim constituído:

- I – Análise Situacional;
- II – Comissão Especial de Controle Interno;
- III – Metodologia de Trabalho;
- IV – Gestão Administrativa;
- V – Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços;
- VI – Gestão Patrimonial;
- VII – Gestão de Pessoas;

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 <p>IPATINGA</p>	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 7 de 45

COMUNICAÇÃO SOCIAL

Edmilson da Cruz Araújo De 01/01/14 a 31/12/14

INFORMAÇÕES TÉCNICAS

Isabela Alves Leite De 01/01/14 a 31/12/14

PESSOAL

Márcia Lopes de Abreu De 01/01/14 a 31/12/14

SECRETARIA GERAL

Gisely Pereira Medonça De 01/01/14 a 31/12/14

CONTABILIDADE

Mônica Maria Vaz Santos Jacob De 01/01/14 a 31/12/14

SERVIÇOS GERAIS

Otoniel Antonio Dias De 01/01/14 a 31/12/14

COMPRAS E SUPRIMENTOS

André Mendes Lana De 01/01/14 a 31/12/14

ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO

Renan Amaral Pacífico De 10/01/14 a 31/12/14

Willian Alves Pacheco De 01/01/14 a 09/01/14

DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS

Marcos Vinícius de Oliveira De 01/01/14 a 31/12/14

INTEGRAÇÃO COM A COMUNIDADE

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 <p>IPATINGA</p>	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 8 de 45

Maria Nazaré Pedra Freitas De 01/01/14 a 31/12/14

INFORMÁTICA

André dos Santos Moreira De 01/01/14 a 31/12/14

CENTRO DE ATENÇÃO AO CIDADÃO

Tadeu Antônio Figueiredo De 01/01/14 a 31/12/14

COMISSÃO ESPECIAL DE CONTROLE INTERNO

Willian Pereira da Silva De 01/01/14 a 31/12/14

Tânia Siman Bastos De 01/01/14 a 05/05/14

Victor Magalhães Macedo De 01/01/14 a 05/05/14

Rodrigo Nunes Bernardo De 06/05/14 a 31/12/14

Roberto de Faria Costa De 06/05/14 a 31/12/14

COMISSÃO DE LICITAÇÃO – MEMBROS EFETIVOS

Ranússia Moreira Gouveia de Moura(**PRESIDENTE**) De 01/01/14 a 31/12/14

Juliano Braz de Souza De 01/01/14 a 31/12/14

Rodrigo Nunes Bernardo De 01/01/14 a 05/01/14

Nilson Silva De 06/05/14 a 31/12/14

PREGOEIROS

Ranússia Moreira Gouveia de Moura De 01/01/14 a 31/12/14

Juliano Braz de Souza De 01/01/14 a 31/12/14

Rodrigo Nunes Bernardo De 01/01/14 a 05/01/14

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 9 de 45

II. COMISSÃO ESPECIAL DE CONTROLE INTERNO

Controles internos são práticas operacionais usadas para ajudar a Administração a garantir o alcance de seus objetivos. Os controles internos permitem que os departamentos de uma organização operem dentro da lei e de acordo com o planejado, e são ferramentas usadas no dia-a-dia pelos gestores nos seus diversos níveis.

A Comissão Especial de Controle Interno da Câmara Municipal de Ipatinga, instituída pela Resolução n.º 296/2001 e constituída pelos servidores efetivos, Tânia Siman Bastos, Victor Magalhães Macêdo e Willian Pereira da Silva, no período de 01/01/2014 a 05/05/2014, e pelos servidores Rodrigo Nunes Bernado, Roberto de Faria Costa e Willian Pereira da Silva, integrantes do Quadro Permanente da Câmara Municipal de Ipatinga, nomeados através das Portarias n.ºs: 293/2013, 450/2013, 096/2014 e 255/2014, desenvolveram suas atividades, no exercício de 2014, observando os princípios constitucionais, elencados no art. 37 da Constituição Federal, especialmente o da eficiência - princípio este norteador da avaliação dos resultados da gestão pública.

III. METODOLOGIA DE TRABALHO

Esta Comissão buscou desenvolver, além das atribuições elencadas na Resolução n.º 296/2001, de forma contínua e sistemática, os controles prévios e *a posteriori* dos atos administrativos, recomendando à direção desta Casa Legislativa o cumprimento dos princípios constitucionais.

Foram realizadas inspeções nos órgãos da Câmara e solicitados relatórios, que constituíram papéis de trabalho, para subsidiar o assessoramento e a elaboração de relatórios parciais encaminhados, periodicamente, ao gestor.

Além disso, observaram-se os dispositivos da Instrução Normativa 08/2003 e alterações posteriores, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais,

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 10 de 45

cabendo também a esta Comissão garantir o seu cumprimento com vista à fiscalização periódica deste Tribunal.

A Comissão de Controle Interno solicitou às gerências e comissões, através de Comunicação Interna, documentação julgada necessária para compor os papéis de trabalho deste relatório, além da análise da legalidade, eficiência e eficácia dos atos administrativos realizados durante o exercício de 2014, senão vejamos:

- Gerência de Contabilidade:** Anexos VII, VIII e IX da IN 08/2003 – TCEMG; Comparativo da Receita Orçada com a Realizada; Comparativo da Despesa Autorizada com a Despesa Realizada; Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Comparativo do Balanço Patrimonial do exercício anterior com o do exercício encerrado; Demonstração das Variações Patrimoniais; Demonstrativos das Dívidas Flutuante e Fundada; Demonstrativo dos Bens Incorporados e Desincorporados do Patrimônio Municipal; Memorial de Restos a Pagar; Termo de Conferência dos Valores Existentes em Caixa em 31/12/14; Extratos bancários demonstrando os saldos em 31/12/14, devidamente conciliados e cópia dos Relatórios de Gestão Fiscal, 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2014; e cópia dos comprovantes dos repasses no exercício de 2014.
- Gerência de Serviços Gerais:** Relatórios individuais mensais dos veículos desta Casa Legislativa, no exercício de 2014; Quadro I – Relação de Veículos, relativamente ao exercício encerrado em 31/12/2014, constante do art. 8º da IN 08/03.
- Gerência de Recursos Humanos:** Certidão de regularidade das contribuições para o INSS; Informação de Estagiário no ano de 2014; Cópia dos convênios de estágio estabelecidos com instituições de ensino. Quanto aos servidores efetivos nomeados em 2014: Cópia autenticada da ata de posse; Certidão constando os cargos efetivos ocupados e vagos, em período que antecedeu a nomeação dos aprovados no Concurso Público no ano de 2014; Comprovação de publicação da convocação dos aprovados no Concurso Público que foram nomeados no ano de 2014;

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 11 de 45

Comprovação de publicação dos atos de nomeação e posse dos servidores nomeados em 2014; Cópia autenticada das declarações de acumulação ou não de cargos, empregos ou funções públicas, apresentadas pelos servidores que foram aprovados no Concurso Público/2008 e nomeados em 2014; Cópia autenticada dos comprovantes de escolaridade apresentados pelos servidores que foram aprovados no Concurso Público/2008 e nomeados em 2014; Relação de nomes dos servidores que compuseram o corpo diretivo desta Casa Legislativa e Comissões no decorrer do ano de 2014, bem como o período de ocupação de tais cargos; Informação de Aposentadorias e Complementações; Relatório analítico do programa de treinamento e capacitação de pessoal da Câmara Municipal de Ipatinga.

- **Gerência de Pessoal:** Cópia das Portarias de nomeação e exoneração dos membros da Comissão de Licitação e dos pregoeiros, no exercício de 2014; Cópia de recibo de envio da RAIS e DIRF competência 2014; Cópia dos protocolos de entrega das GFIP's - competência de janeiro a dezembro/2014.
- **Comissão de Licitação:** Anexos I – Procedimentos Licitatórios e Contratos; Anexo II – Processos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação; Anexo III – Termos Aditivos a Contratos, relativamente ao exercício encerrado em 31/12/2014, constantes do art. 8º da IN 08/03.

DOCUMENTAÇÃO SOLICITADA ANTERIORMENTE

- **Gerência de Almoarifado e Patrimônio:** 1) Inventário Analítico dos Bens Patrimoniais, contendo separadamente: bens baixados, bens adquiridos no exercício de 2014 e movimentação do almoxarifado, para elaboração do Relatório Final do referido exercício, conforme dispõe o art. 13 da Instrução normativa 10/2008. 2) Inventário Geral Analítico dos Bens em 31/14, discriminados por departamento; informações quanto alienação de ativos;

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 12 de 45

- **Gerência de Compras:** informações quanto ao de cadastro de fornecedores e de controle de preços sobre os principais produtos e serviços consumidos e contratados pela Câmara Municipal de Ipatinga.

IV. GESTÃO ADMINISTRATIVA

A. Fiscalização de Contratos

Objetivando orientar os servidores no ato de acompanhar a execução dos contratos firmados pela Câmara Municipal de Ipatinga, a Comissão elaborou um “*Manual de Fiscalização de Contratos*”, cujo texto foi adaptado do Manual de Fiscalização de Contratos do Tribunal Regional do Estado do Rio de Janeiro – TRE/RJ. Também foram elaborados Questionários de Controle para fiscalização de prestação de serviços, de contratos de terceirização e de aquisição de material).

Os contratos da Câmara Municipal de Ipatinga têm a indicação do fiscal e seu suplente, através de Portaria, em cumprimento ao disposto no artigo 67 da Lei 8.666/93.

B. Sistema de Registro de Preços

A Câmara Municipal de Ipatinga implantou o Sistema de Registro de Preços – SRP – para aquisição futura e eventual, que está regulamentada através da Resolução n.º 577, de 23 de novembro de 2010 e alterações (Resoluções 593/2011 e 638/2013).

C. Gestão da Qualidade

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 13 de 45

A Câmara Municipal de Ipatinga, para assegurar a eficiência dos serviços prestados aos munícipes, estabeleceu um Sistema Integrado de Gestão da Qualidade (NBR ISO 9001: 2008) e Sistemas de Gestão Ambiental (NBR ISSO 14001:2004).

Setores e comissões da Câmara Municipal de Ipatinga que fazem parte do escopo do Sistema de Gestão da Qualidade: Comissão Especial de Controle Interno, Comissão Permanente de Licitação, Assessoria Técnica, Assessoria de Comunicação Social, Superintendência Geral, Gerência de Informações Técnicas e Sociais, Secretaria Geral, Gerência de Pessoal, Gerência de Serviços Gerais, Gerência de Material e Patrimônio, Gerência de Integração com a Comunidade e Gerência de Informática. No que se refere aos requisitos ambientais, a Contabilidade, o CAC e os Gabinetes foram abrangidos no escopo.

D. Gestão da Frota de Veículos

O Quadro I – Relação de Veículos da IN 08/03 do TCE-MG – foi preenchido devidamente, bem como os relatórios individuais mensais de controle de gastos (abastecimento, alinhamento, balanceamento, taxas do Detran, estacionamento, filtro de óleo, lavagem, mão de obra, peças, pneus, seguros) e utilização de veículos (parte diária), contendo as seguintes informações: nome do requisitante, dia do mês, controle de horários de saída e chegada, controle de quilometragem, destino, assinatura de usuários e motoristas, informações sobre o veículo (modelo e placa), mês e ano da utilização.

E. Serviços Terceirizados

Os serviços de portaria, limpeza e conservação do prédio são terceirizados, através de processos licitatórios, obedecendo-se os princípios constitucionais que norteiam a administração pública.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 14 de 45

F. Câmara Mirim

A Câmara Municipal de Ipatinga mantém o programa “Câmara Mirim”, criado pela Resolução nº 472, de 28 de maio de 2007, e que tem como objetivo divulgar e conscientizar a população sobre o papel do Poder Legislativo e das atribuições dos vereadores, enquanto representantes do povo, contribuindo para a formação de cidadãos conscientes de seus direitos e deveres, capazes de compreender, inovar e transformar a realidade.

Em parceria com as escolas, a Câmara oferece aos alunos a oportunidade de participação em diversas atividades durante o ano, para conhecer, de perto, o papel da Câmara, bem como informar à comunidade sobre o funcionamento, finalidade e importância do Legislativo Municipal de Ipatinga.

G. Portal da Transparência

A Câmara Municipal de Ipatinga possui portal da transparência pública disponibilizado acesso a relatórios de despesas, receitas, folha de pagamento e compras/licitação/contratos, conforme endereço eletrônico abaixo: <http://192.168.1.19:8080/servicosonline/portaldatransparencia.html#>.

Os instrumentos de transparência da gestão fiscal foram divulgados, conforme disposto no art. 48 da LC101/00.

V. GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

A Câmara Municipal de Ipatinga possui cadastro dos principais fornecedores e de preços sobre os produtos e serviços consumidos e contratados. Esta disponibilizado

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 15 de 45

no *site* uma área de cadastro de interessados em fornecer produtos e serviços:
http://www.camaraipatinga.mg.gov.br/cmi_v5/fornec_index.php

Ocorrências nas contratações: As licitações foram realizadas preferencialmente sob a modalidade de pregão presencial, buscando-se mais celeridade e redução de custos operacionais nos processos administrativos de aquisições de bens e contratações de serviços, conforme demonstrado em tabela abaixo:

A. LICITAÇÕES

LICITAÇÃO			CONTRATO OU INSTRUMENTO CONGÊNERE				
Modalidade	Nº	Objeto	Nº	Data	Vigência	Parte	Valor R\$
Pregão Presencial	01/2014	Aquisição de Equipamentos de Audio e Vídeo	07/2014	03/02/2014	03/02/2014 a 31/12/2014	Maurício de Freitas Vieira - ME	4.788,00
Pregão Presencial	01/2014	Aquisição de Equipamentos de Audio e Vídeo	08/2014	03/02/2014	03/02/2014 a 31/12/2014	MinasTel Telecomunicações - LTDA - ME	1.950,00
Pregão Presencial	01/2014	Aquisição de Equipamentos de Audio e Vídeo	09/2014	03/02/2014	03/02/2014 a 31/12/2014	Fácil Soluções Ltda - ME	8.350,00
Pregão Presencial	01/2014	Aquisição de Equipamentos de Audio e Vídeo	10/2014	03/02/2014	03/02/2014 a 31/12/2014	Eficaz Segurança Eletrônica Ltda	9.000,00
Pregão Presencial	02/2014	Material de Expediente	13/2014	25/03/2014	25/03/2014 a 31/12/2014	Comercial Manchester Ltda-ME	7.663,40
Pregão Presencial	02/2014	Material de Expediente	14/2014	25/03/2014	25/03/2014 a 31/12/2014	TEIXEIRA E CHAVES LTDA	11.541,50
Pregão Presencial	03/2014	Manutenção preventiva e corretiva, nos veículos da frota da Câmara Municipal de Ipatinga, com fornecimento de mão-de-obra, de peças genuínas da marca do veículo ou originais de fábrica e óleo semi-sintético para motor.	17/2014	19/05/2014	19/05/2014 a 31/12/2014	JK Fiat LTDA	22.200,00

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 16 de 45

Pregão Presencial	04/2014	Prestação de serviços contínuos de portaria, com fornecimento de toda mão de obra, materiais e equipamentos (exceto rádios comunicadores que serão fornecidos pela Contratante), executada de forma direta e contínua, no edifício sede da Câmara Municipal de Ipatinga.	21/2014	27/06/2014	01/07/2014 a 01/07/2015	Status Construções e Serviços - Ltda ME	289.500,00
Pregão Presencial	11/2014	Aquisição de gêneros alimentícios, descartáveis e utilitários para cozinha.	28/2014	06/08/2014	06/08/2014 a 31/12/2014	ALIMENTUS VALE DO AÇO, COMÉRCIO ATACADISTA DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS LTDA-ME	9.072,85
Pregão Presencial	10/2014	Contratação de 1.300 (um mil e trezentos) centímetro/coluna no Jornal com edição diária de grande circulação no Município.	29/2014	11/08/2014	11/08/2014 a 11/08/2015	Editora e Gráfica Vale do Aço Ltda	14.950,00
Pregão Presencial	12/2014	Aquisição de material de consumo (manutenção predial).	NE Nº 366/2014	26/08/2014	26/08/2014 a 31/12/2014	ELETROFASE COMÉRCIO DE COMPONENTES ELÉTRICOS LTDA. EPP	1.303,85
Pregão Presencial	12/2014	Aquisição de material de consumo (manutenção predial).	NE Nº 365/2014	26/08/2014	26/08/2014 a 31/12/2014	Mauricio de Freitas Vieira ME EPP	9.138,50
Pregão Presencial	13/2014	Aquisição de Suprimentos de Informática	30/2014	16/09/2014	16/09/2014 a 31/12/2014	Mauricio de Freitas Vieira ME EPP	20.211,20
Pregão Presencial	13/2014	Aquisição de Suprimentos de Informática	31/2014	16/09/2014	16/09/2014 a 31/12/2014	Nilza Rodrigues Office Eireli Ltda Epp	5.744,60
Pregão Presencial	13/2014	Aquisição de Suprimentos de Informática	32/2014	16/09/2014	16/09/2014 a 31/12/2014	Fácil Soluções Ltda ME	3.090,00
Pregão Presencial	13/2014	Aquisição de Suprimentos de Informática	33/2014	16/09/2014	16/09/2014 a 31/12/2014	Cawi-Tec Comercio e Prestação de Serviços de Informática Ltda-Epp	728,40

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 17 de 45

Pregão Presencial	14/2014	Aquisição de Poltronas Giratórias	40	20/10/2014	20/10/2014 a 31/12/2014	Americanas Máquinas Ltda Epp	15.200,00
Pregão Presencial	17/2013	Aquisição de equipamentos de informática, gravação de áudio e vídeo	42/2014	25/11/2014	25/11/2014 a 31/12/2014	Fácil Soluções Ltda- ME	10.944,00
Pregão Presencial	17/2013	Aquisição de equipamentos de informática, gravação de áudio e vídeo	43/2014	25/11/2014	25/11/2014 a 31/12/2014	Maurício de Freitas Vieira - ME	5.858,00
Pregão Presencial	17/2013	Aquisição de equipamentos de informática, gravação de áudio e vídeo	44/2014	25/11/2014	25/11/2014 a 31/12/2014	S do Nascimento Rodrigues Equipamentos de Vídeo Produção - EPP	4.590,00
Pregão Presencial	18/2014	Aquisição de equipamentos de informática	46/2014	15/12/2014	15/12/2014 a 31/12/2014	MAURICIO DE FREITAS VIEIRA	24.850,00
Pregão Presencial	18/2014	Aquisição de equipamentos de informática	45/2014	15/12/2014	15/12/2014 a 31/12/2014	FACIL SOLUÇÕES LTDA	2.990,00
Pregão Presencial-SRP	08/2014	Aquisição de medalhas e placas	34/2014	19/09/2014	19/09/2014 a 31/12/2014	Polimetal Industrial e Comercio Ltda-Me	12.773,32
Pregão Presencial-SRP	09/2014	Serviços de locação e materiais de decoração	35/2014	19/09/2014	19/09/2014 a 31/12/2014	Keila Guimarães-ME	5.500,00
Pregão Presencial-SRP	07/2014	Confecção de convites com seus respectivos envelopes	38/2014	23/09/2014	23/09/2014 a 31/12/2014	Gráfica Iguaçu Ltda-Me	4.200,00
Pregão Presencial - SRP	05/2014	Aquisição de Passagem Aérea	27/2014	23/07/2014	23/07/2014 a 31/12/2014	Artico Turismo Ltda-Epp	65.000,00
Pregão Presencial-SRP	06/2014	Serviços de buffet	37/2014	23/09/2014	23/09/2014 a 31/12/2014	Nazareno Adelson Masucatto-ME	13.999,00
Pregão Presencial - SRP	13/2013	Aquisição de Combustível	04/2014	21/01/2014	21/01/2014 a 31/12/2014	C & R Revenda de Petróleo Ltda	32.247,00
Pregão Presencial - SRP	14/2013	Aquisição de Passagem Aérea	19/2014	22/05/2014	22/05/2014 a 31/12/2014	Master Turismo Ltda	20.000,00
Pregão Presencial - SRP	14/2013	Aquisição de Passagem Aérea	05/2014	23/01/2014	23/01/2014 a 31/12/2014	Master Turismo Ltda	60.000,00

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 18 de 45

Tomada de Preços	01/2014	Prestação de Serviços de Comunicação por Agência de Propaganda, Anunciante e Veículos de Comunicação e suas Recíprocas relações vigentes, observado o caráter institucional, educativo, informativo e de orientação social. Tais projetos compreenderão o estudo, concepção, pesquisa, produção, execução, veiculação, bem como a distribuição de materiais, peças e campanhas de interesse do Poder Legislativo Municipal	18/2014	21/05/2014	21/05/2014 a 31/12/2014	LUME COMUNICAÇÃO EIRELI-EPP	365.000,00
------------------	---------	--	---------	------------	-------------------------	-----------------------------	------------

B. DISPENSA E INEXIGIBILIDADE

PROCESSO FORMAL DE DISPENSA OU INEXIGIBILIDADE			CONTRATO OU INSTRUMENTO CONGÊNERE				
Nº Disp.	Nº Inex.	Objeto	Nº	Data	Vigência	Parte	Valor R\$
13/2013	-	Serviço de acompanhamento junto aos diários oficiais que publicam atos judiciais, com a respectiva informação à Contratante a respeito das publicações oficiais em que conste o nome da Câmara Municipal de Ipatinga	01/2014	01/01/2014	01/01/2014 a 31/12/2014	Sistema Petere Ltda	240,00
-	4/2013	Serviços de fornecimento de 25 assinaturas completas do jornal impresso Vale do Aço	2/2014	15/01/2014	15/01/2014 a 31/12/2014	Sabará Distribuidora e Editora Ltda ME	7.666,50
-	5/2013	Serviços de fornecimento de 25 assinaturas completas do jornal impresso Diário Popular	3/2014	15/01/2014	15/01/2014 a 31/12/2014	A Gazeta Metropolitana Editora e Gráfica Ltda ME	7.187,50
01/2014	-	Fornecimento de 30 botijões de gás GPL em botijão de 13 Kg cada.	06/2014	04/02/2014	04/02/2014 a 31/12/2014	Gás Vale do Aço Transporte e Comércio Eireli-ME	1.229,70

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 19 de 45

02/2014	-	Recarga de cartões de vale transporte	Cancelado				
03/2014	-	Fornecimento de 228 (duzentos e vinte e oito) kits de lanches para os vereadores da Câmara Mirim, desta Casa Legislativa	11/2014	07/03/2014	07/03/2017 a 31/12/2014	Restaurante Komaki Ltda - ME	3.420,00
04/2014	-	Seguro Total Veículos (05) desta Casa Legislativa	12/2014	20/03/2014	20/03/2014 a 20/03/2015	Brasil Veículos Companhia de Seguros	4.217,23
-	01/2014	Fornecimento de 25 (vinte e cinco) assinaturas anuais do jornal impresso "Diário do Aço"	15/2014	25/04/2014	25/04/2014 a 25/04/2015	Pontual Distribuidora de Jornais e Revistas LTDA-EPP	7.500,00
05/2014	-	Serviço de seguro, tipo risco total, para cobertura das instalações do imóvel utilizado pela Câmara Municipal de Ipatinga	16/2014	12/05/2014	12/05/2014 a 12/05/2015	Aliança do Brasil Seguros S/A	3.710,00
	02/2014	Prestação de serviços de venda de créditos eletrônicos de vales-transporte, CESSÃO DO uso do CARTÃO AUTOPASS, mediante COMODATO, e disponibilidade de aquisição de crédito eletrônico pelo sistema de CARGA A BORDO, através do aplicativo "WEBSIGOM"	20/2014	13/06/2014	13/06/2014 a 13/06/2015	Autotrans Transportes Urbanos e Rodoviários Ltda	13.299,00
07/2014	-	Confecção de crachás de identificação para uso dos servidores da Câmara Municipal de Ipatinga.	22/2014	07/07/2014	07/07/2014 a 31/12/2014	Repros Sistemas de Reprodução e Impressão Ltda Epp	480,00
08/2014	-	Lavagem simples e completa na frota de veículos pertencentes à Câmara Municipal de Ipatinga.	23/2014	07/07/2014	07/07/2014 a 31/12/2014	Patrick Macarllester Ponciano Lima-ME	4.300,00

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 20 de 45

09/2014	-	Contratação de empresa especializada para confecção e fornecimento de carimbos, borrachas e refis.	24/2014	10/06/2014	10/06/2014 a 31/12/2014	Carimbos Rezende Ltda - ME	2.158,50
10/2014	-	Manutenção PABX	25/2014	15/07/2014	15/07/2014 a 31/12/2014	Minastel Telecomunicações Ltda - ME	5.760,00
11/2014	-	Serviços de Chaveiro	26/2014	18/07/2014	18/07/2014 a 31/12/2014	Aelson Pereira Neves - ME	3.450,00
-	03/2013	Contratação do Escritório Central de Arrecadação e Distribuição – ECAD	36/2014	22/09/2014	22/09/2014 a 31/12/2014	Escritório Central de Arrecadação e Distribuição - ECAD	1.467,18
13/2014	-	Serviços de manutenção preventiva em sistema de ar condicionado central e aparelhos de ar condicionado individuais.	39/2014	20/10/2014	20/10/2014 a 20/11/2014	Milton Pereira de Souza - ME	5.000,00
14/2014	-	Locação de espaço físico	41/2014	18/11/2014	08h00min de 25/11/2014 a 13h00min de 26/11/2014	Federação das Industriais do Estado de Minas Gerais - FIEMG	2.500,00
15/2014	-	Serviços de acompanhamento junto aos Diários Oficiais que publicam atos judiciais	47/2014	23/12/2014	01/01/2015 a 31/12/2015	Sistema Petere Ltda	249,00

VI. GESTÃO PATRIMONIAL

- Ocorrências no gerenciamento de estoques: Saldo inicial em 1º de janeiro de 2014 correspondente a R\$ 90.879,90, sendo adquiridos R\$ 128.447,12 de materiais de consumo para suporte às atividades administrativas e finalísticas do órgão, utilizando-se R\$ 126.252,04. Sendo assim, o almoxarifado em 31/12/2014 possui estoque avaliado em R\$ 93.074,98.
- Em cumprimento ao disposto no art. 16 da Lei 8.666/93, a publicidade das compras realizadas no exercício de 2014, através de relatório de

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 21 de 45

processos licitatórios, realizadas pela Câmara Municipal de Ipatinga, é publicado no seu sítio eletrônico: http://186.235.65.102/cmi_v5/licitacoes.php?ano=2013&descricao=

- Conforme inventário geral dos bens patrimoniais, em 31/12/2014, seu valor total corresponde a R\$ 2.504.767,66 não havendo ocorrência de correções e depreciações dos mesmos, sendo dividido conforme quadro abaixo:

GRUPO PATRIMONIAL	SALDO 2014
Mobiliário Geral	R\$ 754.811,54
Veículos	R\$ 302.400,00
Máquinas/Motores/Aparelhos	R\$ 317.510,38
Equipamentos de Informática	R\$ 841.412,46
Outros Bens	R\$ 98.217,37
Biblioteca	R\$ 190.415,91
TOTAL	R\$ 2.504.767,66

- Os bens adquiridos resultantes da execução orçamentária em 2014 somam R\$ 136.764,00, enquanto não houve bens baixados no exercício.
- Os Termos de Responsabilidade são emitidos pela Gerência de Material e Patrimônio, e devidamente assinados pelos responsáveis de cada setor ou gabinete.
- Cadastro de fornecedores: Em cumprimento ao disposto no §1º do art. 34 da Lei 8666/93 e na Instrução Normativa 08/03 (art., 5º, II) a Câmara Municipal de Ipatinga tem disponível em seu site local para atualização dos registros existentes e para ingressos de novos fornecedores, através do link http://186.235.65.102/cmi_v5/fornec_index.php.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 22 de 45

7. Controle de preços: através do Sistema de Controle de Material e Patrimônio – SCMP é registrado o preço dos produtos consumidos pela Câmara Municipal de Ipatinga, utilizando-se a média de cada item.

VII. GESTÃO DE PESSOAS

A. DOS VEREADORES

Mesa Diretora Mandato 2013/2014:

- Presidente: Werley Glicério Furbino de Araújo
- Vice-Presidente: Adelson Fernandes da Silva
- 1º. Secretário: Sebastião Ferreira Guedes
- 2º. Secretário: Agnaldo Giovani Bicalho.

Vereadores Eleitos para o mandato 2013/2016:

- Adelson Fernandes da Silva
- Ademir Cláudio Dias
- Adiel Fernandes de Oliveira
- Agnaldo Giovani Bicalho
- Antônio José Ferreira Neto
- Antonio Geraldo Benedito
- Fábio Pereira do Santos
- Jadson Heleno Moreira
- José Geraldo
- Juarez Carlos Pires
- Lene Teixeira Sousa Gonçalves
- Nilson Lucas Gonçalves
- Nilson Teixeira de Moraes

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 23 de 45

- Nilton Manoel
- Roberto Carlos Muniz
- Rogério Rodrigues de Oliveira
- Saulo Manoel da Silveira
- Sebastião Ferreira Guedes
- Werley Glicério Furbino de Araújo

O subsídio mensal dos vereadores foi fixado por meio da Lei Municipal nº 2.469 de 22 de julho de 2008, encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais 25 de julho de 2008, conforme recibo de entrega 4F2N.W5t8.5M5Y.Y4g7, havendo em 2014 revisão para o mesmo conforme art. 1º da Resolução Nº 681 de 26/02/2014 que "Dispõe sobre a recomposição do valor dos subsídios dos Vereadores" passando de R\$ 7.220,00 para R\$ 9.516,32:

“Art. 1º Fica concedida a recomposição dos subsídios dos Vereadores a partir de 1º de janeiro de 2009, pelo índice previsto na Lei nº 2.469, de 22 de julho de 2008, ou seja, o INPC - Índice Nacional de Preços ao Consumidor.”

B. AÇÕES DE VALORIZAÇÃO DO SERVIDOR:

1. Capacitação de servidores: As informações quanto ao programa de capacitação de servidores não foi enviada pelo Setor competente.
2. O Sistema de Carreiras dos Servidores Públicos Administrativos da Câmara Municipal de Ipatinga é regido pela Lei 2.425/08, que estabelece padrões, valores de vencimentos e de remuneração para os mesmos.
3. Cargos em comissão: Conforme dispositivo constitucional, Lei 2.425/08 e Lei 3.292/13, os cargos de provimento em comissão são de livre nomeação e exoneração, destinando-se apenas às atribuições de direção, chefia e

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 24 de 45

assessoramento, respeitado o percentual mínimo estabelecido em lei a ser ocupado por servidor de carreira.

4. Em 2014, a Lei N° 3340 de 08/05/2014 concedeu reajuste salário de 6,78% aos servidores do Legislativo Municipal:

“Art. 1° As tabelas de vencimentos dos servidores da Câmara Municipal de Ipatinga, integrantes da Lei Municipal nº 2.425, de 28 de março de 2008 e Lei Municipal nº 3.292, de 27 de dezembro de 2013, vigentes no mês de março de 2014, passam a vigor acrescidas do reajuste de 6,78% (seis inteiros e setenta e oito centésimos por cento).“

C. APOSENTADORIAS

Em 16 de junho de 2014 a servidora efetiva Maria de Lourdes Alves Duarte Alvarez, titular do cargo de provimento efetivo de Técnico do Legislativo de Nível Médio V, por ter implementado os requisitos para aposentadoria, foi concedido direito à complementação de aposentadoria conforme portaria 179/2014 e 178/2014.

D. OCUPAÇÃO DE CARGOS DE PROVIMENTO EFETIVO

SÉRIE DE CLASSE (CARGOS EFETIVOS)	NÚMERO DE CARGOS (LEI N. 2.425/08 E ALTERAÇÕES)	NÚMERO DE CARGOS DESOCUPADOS em 31/12/2014
Assistente do Legislativo	06	02
Assistente Técnico do Legislativo	19	02
Motorista Oficial do Legislativo	05	00
Técnico do Legislativo de Nível Médio	28	10
Analista do Legislativo	14	01

E. CESSÃO DE SERVIDORES

A Câmara Municipal de Ipatinga celebrou convênio de cooperação com a Prefeitura Municipal de Santana do Paraíso visando cessão do servidor Fabrício de Assis Ferreira, matrícula 302, à Prefeitura Municipal de Santana do Paraíso com ônus para o

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 25 de 45

Executivo conforme Convênio nº 001/2013. No quadro de pessoal do Poder Legislativo existem servidores cedidos/recebidos do Poder Executivo Municipal, com ônus para a Prefeitura, destacando a ausência de convênio com este órgão.

F. PROCESSOS DICIPLINAR E SINDICÂNCIA EM ABERTO

Não houve informações quanto a existência de processos administrativos até o fechamento deste relatório.

G. ESTAGIÁRIOS

Todas informações solicitadas quanto a estágios (instituição, área, data de início e término do estágio e nome do estagiário), não foram fornecidas pelo Setor competente.

H. PREVIDÊNCIA

A Lei Municipal nº. 1.956/02 instituiu o regime de previdência para os servidores públicos municipais de Ipatinga, tratando-se do Regime Geral de Previdência Social, administrado pelo INSS – Instituto Nacional de Seguro Social.

Débitos junto ao INSS, advindos das disposições contidas na Emenda Constitucional nº. 20/1998, quanto a servidores e agentes políticos, serão pagos pelo Executivo Municipal, frente ao Mandado de Procedimento Fiscal – MPF 09321672FOO.

Obrigações junto ao INSS, referentes ao exercício de 2014, compondo a Dívida Flutuante da Câmara Municipal de Ipatinga:

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 IPATINGA	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 26 de 45

1. O valor de R\$ 1.139.783,23 referente a retenção de servidores e vereadores;
2. O valor de R\$ 307.807,14 corresponde a obrigação patronal servidores e vereadores e R\$ 4.804,00 correspondente a outras obrigações, ambos inscritos em “Restos a Pagar Não Processados de 2014”.
3. Abaixo está demonstrado o montante da despesa inscrito em 2014 para com o Instituto Nacional de Previdência Social – INSS, incluindo-se os valores que compõem a Dívida Flutuante, ou seja, inscritos em “Restos a Pagar” e consignações.

Detalhamento da composição das despesas no exercício de 2014:

PARTE PATRONAL SERVIDORES VEREADORES AUTONOMOS LIQUIDADO	CONTRIBUIÇÃO/ RETENÇÕES/ SERVIDORES E VEREADORES	CONTRIBUIÇÃO/ RETENÇÕES/ AUTONOMOS	CONTRIBUIÇÃO/ RETENÇÕES/ PESSOA JURÍDICA	TOTAL
3.205.163,07	1.139.783,23	5.263,21	63.267,42	4.413.476,93

Despesas pagas pela Câmara e compensadas junto ao INSS referente a 2014(*):

SALÁRIO FAMÍLIA	SALÁRIO MATERNIDADE	TOTAL
0,00	55.138,80	55.138,80

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 27 de 45

I. DIRF e RAIS

A Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF, ano base 2014, foi devidamente enviada conforme recibo de entrega via internet número 24.19.98.60.75-40 em 27/02/2015, e retificada no dia 17/03/2015 com o recibo 41.73.22.53.15-38.

Quanto a Relação Anual de Informações Sociais – RAIS, ano base 2014, foi enviada dentro do prazo legal em 09/03/2015 conforme protocolo numero 590571084327.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 28 de 45

VIII. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

A. LEI ORÇAMENTÁRIA, CRÉDITOS SUPLEMENTÁRES E REPASSES FINANCEIROS

A Lei Municipal nº 3.285, de 20 de dezembro de 2013, Lei Orçamentária Anual, previu para as receitas e despesas do Poder Legislativo Municipal o valor de R\$ 24.157.000,00 (vinte e quatro milhões cento e cinquenta e sete mil reais).

Durante o exercício financeiro foram utilizados, para adequação orçamentária, créditos adicionais suplementares. Abertos através de Leis e Decretos Municipais, vejamos: Através da Lei 3.319 de 25/03/2014 e Decreto n. 7.721 de 31/03/2014 houve remanejamento de recursos orçamentários do Poder Executivo para o Poder Legislativo no valor de R\$ 1.621.285,33 (um milhão seiscentos e vinte um mil duzentos e oitenta e cinco reais e trinta e três centavos) somando-se a Receita e Despesa prevista da Câmara Municipal passando a totalizar R\$ 25.778.285,33 (vinte e cinco milhões setecentos e setenta e oito mil duzentos e oitenta e cinco reais e trinta e três centavos), já o Decreto 7.773 de 22/04/2014, Decreto 7.833, de 04/09/2014, Decreto 7.869, de 22/10/2014, Decreto 7.883 de 29/10/2014, correspondem aos créditos adicionais suplementares realizados dentro do próprio orçamento da Câmara.

Em 24 de dezembro de 2014, através da Lei 3.419 de 23/12/2014 e o decreto 7.934, de 24/12/2014 o orçamento da Câmara sofreu uma redução de 797.000,00 sendo atualizado para R\$ 24.981.285,33 (vinte e quatro milhões novecentos e oitenta um mil duzentos e oitenta e cinco reais e trinta e três centavos).

Não houve comunicação a Chefe do Poder Executivo sobre o saldo financeiro de R\$ 305.731,43 (Trezentos e cinco mil setecentos e trinta e um reais e quarenta e três centavos) que foi considerado como repasse para o exercício de 2015, conforme dispositivos da Lei Orgânica Municipal e orientações do Tribunal de Contas de Minas Gerais – TCE-MG.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 29 de 45

Analisando a conta razão de repasses financeiros de duodécimos realizados pela Prefeitura Municipal de Ipatinga, verificamos que as transferências financeiras totalizaram R\$ 24.981.285,33. Os repasses foram realizados atendendo o disposto no art. 29-A, §2º, II da CF/88, conforme relacionado a seguir:

MÊS	DATA	VALOR
Saldo Ano anterior	01/01/2014	878.767,04
Janeiro	31/01/2014	1.134.316,29
Fevereiro	10/02/2014	1.000.000,00
Fevereiro	20/02/2014	1.013.083,34
Março	10/03/2014	1.000.000,00
Março	20/03/2014	1.013.083,34
Abril	11/04/2014	1.000.000,00
Abril	22/04/2014	1.013.083,34
Maio	12/05/2014	1.107.871,99
Maio	20/05/2014	1.107.871,99
Junho	10/06/2014	1.107.872,00
Junho	23/06/2014	1.107.872,00
Julho	11/07/2014	1.107.872,00
Julho	21/07/2014	1.107.872,00
Agosto	12/08/2014	1.107.872,00
Agosto	20/08/2014	1.107.872,00
Setembro	10/09/2014	1.107.872,00
Setembro	22/09/2014	1.107.872,00
Outubro	10/10/2014	1.107.872,00
Outubro	20/10/2014	1.107.872,00
Novembro	10/11/2014	1.107.872,00
Novembro	20/11/2014	1.107.872,00
Dezembro	16/12/2014	1.418.744,00
Total		24.981.285,33

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 30 de 45

REPASSE DE RECURSOS PARA O PODER LEGISLATIVO

RECURSOS CONSIGNADOS PARA A CÂMARA MUNICIPAL - Período de 01 a 12/2014		
Recurso Autorizado	Valor Repassado	Diferença
24.981.283,33	24.981.283,33	0,00

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Legislativo	21.911.285,33
Despesas com Inativos	3.070.000,00
TOTAL ORÇAMENTO ATUALIZADO	24.981.285,33
Transferências Financeiras recebidas pela Câmara	24.981.285,33
Diferença Orçamento X Transferência	0,00

B. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 12/2014

RECEITAS	PREVISTA	EXECUTADA	DIFERENÇAS
Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00
Receita de Capital	0,00	0,00	0,00
Receitas Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00
Dedução formação FUNDEB	0,00	0,00	0,00
Subtotal	0,00	0,00	0,00
Déficit	24.981.285,33	24.591.670,26	389.615,07
TOTALIZAÇÃO DA RECEITA	24.981.285,33	24.591.670,26	389.615,07

DESPESAS	FIXADA	EXECUTADA	DIFERENÇAS
Créditos Orçamentários e Suplementares	24.981.285,33	24.591.674,26	389.615,07
Créditos Especiais	0,00	0,00	0,00
Subtotal	24.981.285,33	24.591.674,26	389.615,07
Superavits	0,00	0,00	0,00
TOTALIZAÇÃO DA DESPESA	24.981.285,33	24.591.674,26	389.615,07

QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 12/2014

QUOCIENTE DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO		
Despesa Fixada + Créditos	24.981.285,33	1,00
Repasse financeiro Previsto	24.981.285,33	

Conforme Balanço Orçamentário demonstrado acima observa-se o seguinte:

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 31 de 45

- Previsão da Receita no total de R\$ 24.981.285,33

- Execução da Receita no total de R\$ 24.591.670,26

Quanto a Receita a Câmara Municipal de Ipatinga não arrecada receita e sim recebe mensalmente repasses financeiros referente a duodécimos para cobrir suas despesas.

- Previsão da Despesa no total de R\$ 24.981.285,33

- Execução da Despesa no total de R\$ 24.591.674,26

Observa-se que por parte da Câmara Municipal foi mantendo equilíbrio orçamentário.

C. AVALIAÇÃO DOS LIMITES DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL E CONSTITUCIONAL PARA FOLHA DE PAGAMENTO DO LEGISLATIVO

Observamos através do Relatório de Gestão Fiscal, terceiro quadrimestre o seguinte:

A despesa total com pessoal, no exercício de 2014, correspondeu a 3,10% (três vírgula dez por cento) da Receita Corrente Líquida, portanto dentro do limite legal, que é de 6% para o Poder Legislativo Municipal, disposto no art. 20, III da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF.

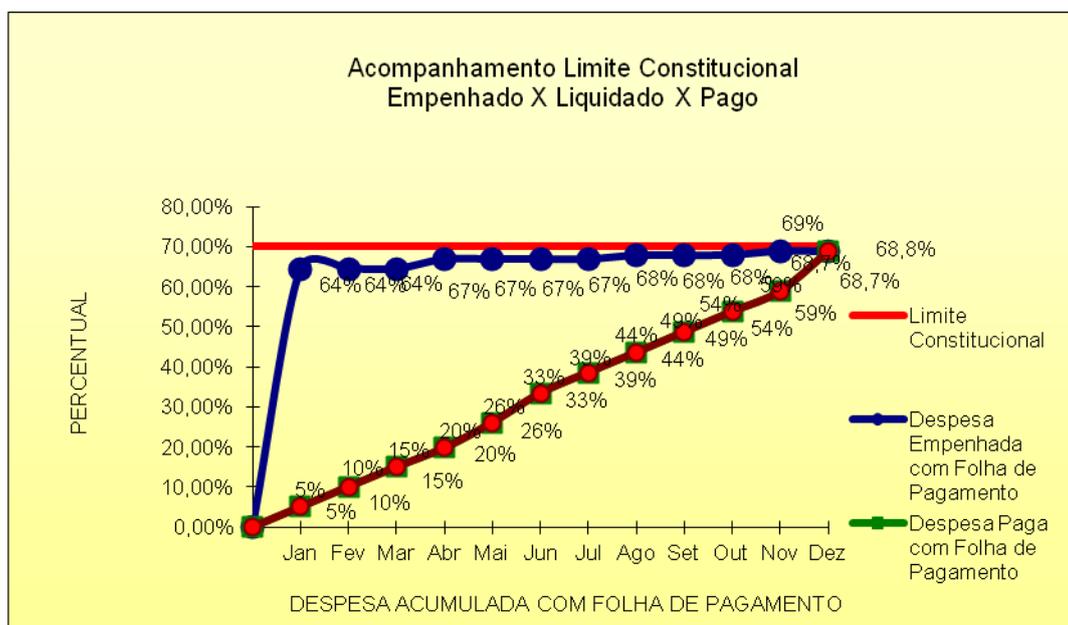
Os restos a pagar (processados e não processados) totalizaram R\$ 734.000,98 (Setecentos e trinta e quatro mil e noventa e oito centavos), respeitando o disposto no artigo 42 da LRF, sendo que a disponibilidade financeira em 31 de dezembro de 2014 corresponde a R\$ 1.196.453,88 (um milhão cento e noventa e seis mil quatrocentos e cinquenta e três reais e oitenta e oito centavos).

As exigências previstas nos artigos 54 e 55 da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF vêm sendo cumpridas pela Câmara Municipal de Ipatinga, através de divulgação

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 32 de 45

dos Relatórios de Gestão Fiscal nos jornais locais e em seu sítio eletrônico (www.camaraipatinga.mg.gov.br).

Levando em consideração a Emenda Constitucional nº. 25 (Art. 29-A), a Câmara Municipal de Ipatinga realizou 68,8% (sessenta e oito vírgula oito por cento) de seu orçamento com folha de pagamento (**vencimentos dos servidores, subsídios dos vereadores, outras despesas com pessoal exceto obrigações patronais e despesas com inativos**), conforme demonstra gráfico abaixo:



Fonte: Relatório Movimento geral da Despesa.

Com isso pode-se dizer que está sendo cumprido o que legislação determina:

“EC-25. **Art. 29 - A. 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 § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior:

“I – omissis;

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 IPATINGA	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 33 de 45

(...)

“§ 1º A Câmara Municipal não gastará mais de **setenta por cento** de sua receita com **folha de pagamento**, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores.”

Conforme entendimento do Tribunal de Contas de Minas Gerais – TCE/MG não se deve incluir os gastos com inativos no total das despesas com o pessoal do Poder Legislativo municipal para apurar o limite constitucional por se tratar de contribuições para aposentadorias e pensões que se deram diretamente pelo Tesouro Municipal e não pelo instituto de previdência próprio ou à autarquia previdenciária federal (INSS), ou estadual (IPSEMG), sendo, portanto, custeadas pelo próprio município, integrarão para fins de verificação de cumprimento do limite global de despesas com pessoal por ente (município), **e não por Poder ou órgão.**

D. APLICAÇÃO DOS RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS

A aplicação dos recursos orçamentários ocorreu da seguinte forma:

1. Pessoal e Encargos Sociais: R\$ 21.308.488,09, correspondendo a 85,30% da despesa realizada;
2. Outras Despesas Correntes: R\$ 3.160.8335,17, correspondendo a 12,65% da despesa realizada;
3. Despesas de Capital: R\$ 122.347,00, correspondendo a 0,49% da despesa realizada.

A despesa total realizada R\$ 24.591.670,26 corresponde a 98,44% da fixada atualizada pela LOA R\$ 24.981.285,33.

E. BALANÇO PATRIMONIAL

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 34 de 45

BALANÇO PATRIMONIAL - 12/2014			
ATIVO	R\$	PASSIVO	R\$
ATIVO FINANCEIRO	1.196.453,88	PASSIVO FINANCEIRO	1.196.453,88
DISPONÍVEL	1.196.453,88	RESTOS A PAGAR	734.000,98
EM CAIXA		RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS - FINDOS	734.000,98
EM BANCOS	1.196.453,88	EMPENHOS A PAGAR DO EXERCÍCIO	-
REALIZAVEL		DEPÓSITOS DE DIVERSAS - ORIGENS	156.721,47
DESPESAS A REGULARIZAR	-		
DEVEDORES DIVERSOS	-		
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS A RECEBER		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS A - CONCEDER	305.731,43
ATIVO PERMANENTE	4.409.866,50		
IMOBILIZADO	4.316.791,52		
BENS MÓVEIS	2.504.767,66		
BENS IMÓVEIS	1.812.023,86		
VALORES	93.074,98		
ALMOXARIFADO	93.074,98		
		Soma do Passivo	1.196.453,88
		Ativo Real Líquido	4.409.866,50
Soma do Ativo Real	5.606.320,38		
Passivo Real Descoberto			
TOTAL GERAL	5.606.320,38	TOTAL GERAL	5.606.320,38

COMPARATIVO DO BALANÇO PATRIMONIAL - 12/2014		
Descrição	Balço 2013	Balço 2014
ATIVO		
ATIVO FINANCEIRO	2.735.356,42	1.196.453,88
DISPONÍVEL	2.727.091,23	1.196.453,88
EM CAIXA	0,00	0,00
EM BANCOS	2.727.091,23	1.196.453,88
REALIZAVEL	8.265,19	0,00
DESPESAS A REGULARIZAR	0,00	0,00
DEVEDORES DIVERSOS	8.265,19	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS A RECEBER	0,00	0,00
ATIVO PERMANENTE	4.270.907,42	4.409.866,50

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 35 de 45

IMOBILIZADO	4.180.027,52	4.316.791,52
BENS MÓVEIS	2.368.003,66	2.504.767,66
BENS IMÓVEIS	1.812.023,86	1.812.023,86
VALORES	90.879,90	93.074,98
ALMOXARIFADO	90.879,90	93.074,98
Soma do Ativo Real	7.006.263,84	5.606.320,38
PASSIVO		
PASSIVO FINANCEIRO	2.735.356,42	1.196.453,88
RESTOS A PAGAR	1.465.490,97	734.000,98
RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS FINDOS	1.465.490,97	734.000,98
EMPENHOS A PAGAR DO EXERCÍCIO	0,00	0,00
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	135.549,16	156.721,47
CONSIGNAÇÕES	135.549,16	156.721,47
RECURSOS VINCULADOS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS A CONCEDER	1.134.316,29	305.731,43
DEVOLUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.134.316,29	305.731,43
OUTRAS ENTIDADES CREDORAS	0,00	0,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE IPATINGA	0,00	0,00
Soma do Passivo	2.735.356,42	1.196.453,88
Ativo Real Líquido 2013		
Ativo Real Líquido 2014	4.270.907,42	4.409.866,50
TOTAL GERAL	7.006.263,84	5.606.320,38

QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO PATRIMONIAL 12/2014

QUOCIENTE DA SITUAÇÃO FINANCEIRA		
Ativo Financeiro	1.196.453,88	1,00
Passivo Financeiro	1.196.453,88	

Conforme Balanço Patrimonial demonstrado acima observa-se que a Câmara Municipal de Ipatinga não possui passivo permanente. Observa-se uma situação patrimonial confortável: com um ATIVO REAL LÍQUIDO de R\$ 4.409.866,50 (quatro milhões quatrocentos e nove mil oitocentos e sessenta e seis reais e cinquenta centavos) demonstrando que a soma dos bens, créditos e valores que compõem os bens e direitos são superiores ao endividamento da entidade.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 36 de 45

F. DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEMONSTRATIVOS DO VARIAÇÕES PATRIMONIAL - 12/2014	
ATIVO	R\$
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	136.764,00
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	24.981.185,33
Déficit Verificado	
TOTAL GERAL	25.117.949,33
PASSIVO	R\$
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	24.591.570,26
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	389.615,07
Superavit Verificado	136.764,00
TOTAL GERAL	25.117.949,33

QUOCIENTES SOBRE AS VARIAÇÕES PATRIMONIAL 12/2014		
ATIVO	25.117.949,33	0,99
PASSIVO	24.981.185,33	

Com relação à Demonstração das Variações Patrimoniais, observa-se que:

- O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais corresponde a aproximadamente 1 (um), indicando que, no exercício, houve uma pequena variação superavitária de seu patrimônio, o que causou uma variação, para mais, de sua situação patrimonial, no valor a R\$ 136.764,00 (cento e trinta e seis mil setecentos e sessenta e quatro reais).

G. BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO FINANCEIRO 12/2014			
RECEITA	R\$	DESPESA	R\$
Orçamentária	0,00	Orçamentária	24.591.670,26
Extra-Orçamentária	81.393.780,53	Extra-Orçamentária	58.332.747,62
Inscrição da Dívida	56.318.617,87	Pagamento da Dívida	58.247.135,48

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 37 de 45

Inscrição de Créditos/Valores	25.075.162,66	Inscrição de Créditos/Valores	85.612,14
Saldo Anterior	2.727.091,23	Saldo Seguinte	1.196.453,88
Bancos Conta Movimento	1.340.867,16	Bancos Conta Movimento	1.196.453,88
Bancos Conta Aplicação	1.386.224,07	Bancos Conta Aplicação	0,00
Total	84.120.871,76	Total	84.120.871,76

QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO FINANCEIRO	12/2014
--	----------------

QUOCIENTE DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receita Orçamentária	0,00	0,00
Despesa Orçamentária	24.591.670,26	

QUOCIENTE DE EXECUÇÃO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO		
Receita Extra-Orçamentária	81.393.780,53	1,40
Despesa Extra-Orçamentária	58.332.747,62	

Conforme Balanço Financeiro observa-se o seguinte:

A Receita é igual ao valor da Despesa, demonstrando o equilíbrio das contas e atendimento aos dispositivos constitucionais, especialmente o art. 29-A da Constituição da República.

H. DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Observa que a disponibilidade financeira, através do **RAZÃO DA CONTA MOVIMENTO**, apresenta saldo de R\$ 1.196.453,88 (Um milhão, cento e noventa e seis mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e oitenta e oito centavos) demonstrando liquidez e equilíbrio das contas, para cumprimento das obrigações.

O saldo da conta "CONTA MOVIMENTO" tem a seguinte composição, segundo os **EXTRATOS BANCÁRIOS** conciliados pela gerência de contabilidade:

- Conta corrente nº. 5.392-9 – Banco do Brasil S/A R\$ 941.258,84
 - Conta corrente nº 700.140-1 – Caixa Econômica Federal R\$ 264.645,87
- TOTAL** **R\$ 1.205.904,71**

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 38 de 45

I. TERMO DE CONFERÊNCIA DE CAIXA

Conforme Termo de Conferência de Caixa, observa-se que, através da Portaria 284/2014, os servidores Juliano Braz, Leslye Nilzlei Soares e Ranússia Moreira, foram designados para verificação de saldo de caixa, lavrando Termo de Conferência dos Valores Existentes em Caixa, constando não haver nenhum saldo em 31 de dezembro de 2014.

J. DÍVIDA FLUTUANTE E DEVEDORES DIVERSOS

DEMONSTRATIVOS DA DÍVIDA FLUTUANTE - Período de 01 a 12/2014						
Título	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Cancelamento	Encampação	Saldo Atual
Restos a Pagar Exercício Atual	0,00	734.000,98	0,00	0,00	0,00	734.000,98
Restos a Pagar Exercícios Anteriores Processados	0,00	738.592,96	738.592,96	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Exercícios Anteriores Não Processado	1.465.490,97	0,00	1.465.490,97	0,00	0,00	0,00
Depósitos	1.269.865,45	5.842.846,36	7.039.873,98	0,00	83.883,64	156.721,47
Devolução de Recursos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	305.731,43	1.134.316,29
Montante Final	2.735.356,42	56.318.617,87	58.247.135,48	0,00	389.615,07	1.196.453,88

Conforme Demonstrativo da Dívida Flutuante observa-se o seguinte:

O saldo de R\$ 1.196.453,88 (um milhão, cento e noventa e seis mil, quarenta reais e oitenta e oito centavos) está demonstrado no relatório da Dívida Flutuante e tem a seguinte composição conforme quadro abaixo:

CONTA	SALDO EM 31/12/14 (R\$)	% DÍVIDA FLUTUANTE
Transferência Financeiras	305.731,43	25,55%
Restos a Pagar Processados - 2014	477,97	0,04%
Restos a Pagar não Processados - 2014	733.523,01	61,31%
INSS	88.137,71	7,37%
EMPRESTIMO CEF	25.081,90	2,10%
EMPRESTIMO BB	12.214,61	1,02%
Plano de Saúde	1.639,32	0,14%

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 <p> IPATINGA <small>CONFIANÇA TRABALHO PROGRESSO</small> </p>	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 39 de 45

IR - retido de fornecedores	393,36	0,03%
INSS - Retido de Fornecedores	2.077,27	0,17%
INSS – Autônomos	-256,03	-0,02%
Ligações Telefônicas - consignação	26.539,17	2,22%
Lançamentos Bancários a Identificar	894,16	0,07%
TOTAL	1.196.453,88	100,00%

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 40 de 45

IX. AVALIAÇÃO DAS METAS ESTIPULADAS PELO PLANO PLURIANUAL

Programa: PROCESSO LEGISLATIVO MUNICIPAL

Público Alvo: cidadão municipal, servidores, vereadores e prestadores de serviços

Objetivo: analisar e votar as proposições normativas de interesse do município e fiscalizar o poder executivo na execução das políticas públicas municipais.

Natureza: Contínua

INDICADOR	Un.Med.	Ind. Recente	Ind. Futuro	Meta 2010	Meta 2011	Meta 2012	Meta 2013
% PROJETOS DE LEI DE INICIATIVA DO LEGISLATIVO APROVADOS	%			0	0	0	0

Atividades:

a) Publicidade e Divulgação

- a. Objetivo: Proporcionar condições para execução de atividades institucionais da imprensa e publicidade da Câmara Municipal.
- b. Principais atividades: Executar as atividades de imprensa e publicidade da Câmara; providenciar a cobertura jornalística de atividades e atos do Poder Legislativo; providenciar e supervisionar a elaboração e distribuição de material informativo de interesse da Câmara Municipal de Ipatinga

b) Aposentadorias e Reformas:

- a. Objetivo: Promover as despesas referentes aos proventos dos servidores inativos da Câmara Municipal.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 41 de 45

- b. Principais atividades: Realizar despesas com a Previdência Social.
- c) Ação e fiscalização do Legislativo:
- a. Objetivo: Manter condições para o funcionamento da Câmara Municipal concernente às funções institucionais, bem como aquisição materiais de consumo, serviços, equipamentos, mobiliários e softwares.
 - b. Principais atividades: Executar atividades relacionadas com as funções de legislar, fiscalizar e julgar, bem como, a administração da Casa a fim de cumprir sua função institucional.
 - c. Objetivo: Propiciar condições necessárias para o desenvolvimento de atividades de integração da população com as ações do Poder Legislativo e do Centro de Atenção ao Cidadão.
 - d. Principais atividades: Realizar audiências públicas, plenárias, assembleias itinerantes e, programas de atendimento à Comunidade e ao Cidadão.
 - e. Objetivo: Custear despesas referentes a viagens dos servidores e vereadores a serviço da Câmara Municipal de Ipatinga.
 - f. Principais atividades: Cobrir despesas com passagens, diárias, combustíveis e estacionamento, referentes as viagens.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 42 de 45

- g. Objetivo: Prover a Câmara Municipal de recursos necessários a organização e promoção de eventos institucionais e culturais.
 - h. Principais atividades: Organizar atividades pertinentes a eventos, inaugurações e recepções de autoridades em visita à Câmara Municipal.
 - i. Objetivo: Proporcionar condições para execução de atividades institucionais da imprensa e publicidade da Câmara Municipal.
 - j. Principais atividades: Executar as atividades de imprensa e publicidade da Câmara; providenciar a cobertura jornalística de atividades e atos do Poder Legislativo; providenciar e supervisionar a elaboração e distribuição de material informativo de interesse da Câmara Municipal de Ipatinga.
 - k. Objetivo: Custear despesas de assistência ao servidor da Câmara Municipal.
 - l. Principais atividades: Cobrir despesas com funeral de servidores falecido na atividade ou aposentados.
 - m. Objetivo: Complementar as obras do prédio do Poder Legislativo, para adequação à sua real necessidade.
 - n. Principais atividades: Efetuar pagamento de despesas referentes ao projeto e a ampliação do prédio da Câmara Municipal de Ipatinga.
- d) Previdência Básica
- a. Objetivo: Custear a previdência de servidores sob o regime geral previdenciário.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 CORNÉLIA TRABALHO PROGRESSO IPATINGA	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015
		Página 43 de 45

- b. Principais atividades: Realizar despesas com a Previdência Social.

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 44 de 45

X. CONCLUSÃO

Pelo exposto, esta Comissão Especial de Controle Interno demonstrou exercer suas atividades sob orientação dos princípios norteadores da administração pública e das diretrizes apontadas em Instruções Normativas e Consultas publicadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

No fiel cumprimento de seus objetivos, a atuação desta Comissão materializa-se em emissão de relatórios, que visam a informar o gestor sobre as providências adotadas, ou necessárias, diante de qualquer irregularidade.

Em parceria com outros setores, as atividades desenvolvidas por esta Comissão vieram contribuir diretamente para a melhoria da gestão governamental desta Casa no exercício de 2014.

Quanto a melhorias a serem implantadas:

- Recomenda-se atualização do Sistema Contábil para adequar-se ao PCASP que passa a ser obrigatório em 2015;

- Recomenda-se a Gerência de Recursos Humanos que atenda em tempo hábil as solicitações dessa Comissão quanto a emissão relatórios.

- Recomenda-se à Gerência de Contabilidade que seja verificado se há a necessidade de reclassificação contábil do saldo negativo da conta INSS – Autônomos, da Dívida Flutuante para Devedores Diversos;

- Recomenda-se ainda que seja encaminhada a esta comissão todos atos referentes aos processos administrativos realizados nesta casa para que sejam relatados tanto quanto a necessidade de criação de processo administrativo quanto ao resultado do mesmo;

CÂMARA MUNICIPAL	Sistema Integrado de Gestão	No. 02/2015
 <p>IPATINGA</p>	CONTROLE INTERNO	DATA: 30/03/2015 Página 45 de 45

- Recomendamos também ao Gestor que os membros da Comissão de Controle Interno, sejam cargos efetivos e que passem a exercerem exclusivamente as atividades de controladores internos. Esta medida visa garantir a segurança, a continuidade dos controles e bom andamento dos processos ao próprio chefe do Poder, ao Legislativo e ao Tribunal de Contas, pois a rotatividade de pessoas nas funções e o acúmulo de funções, ainda que os procedimentos estejam disciplinados por escrito, é prejudicial e causa transtornos à eficiência das operações.

É o que nos coube relatar.

Ipatinga, 30 de março de 2015.

Rodrigo Nunes Bernardo
CRC-MG 093760/O-4

Roberto de Faria Costa
OAB/MG 115197

Willian Pereira da Silva
CRC-MG-090696/O-8