



Câmara Municipal de Restinga

**Rua: Coronel Amelio Rosa Sobrinho, 101 - Centro
14430-000 - Restinga - São Paulo
(16) 3143-1168 - CNPJ: 50.486.745/0001-80
admin@camararestinga.sp.gov.br**

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

Restinga, 28 de Fevereiro de 2021.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Câmara Municipal de Restinga, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54 parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16.8) que estabelece referenciais para o controle interno como suporte do sistema de informação contábil, apresenta o Relatório de Auditoria do Controle Interno do mês de fevereiro do exercício de 2021.

O Controle Interno foi regulamentado pela Lei Municipal nº 1895 de 20 de Janeiro de 2015, em atendimento ao Comunicado SDG 32/2012, editado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Este relatório contém informações dos resultados obtidos na gestão administrativa, orçamentária e financeira abordando os seguintes itens:

- 0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**
- 0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**
- 0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**
- 0004. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**
- 0005. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS**
- 0006. AVALIAÇÃO DAS DESPESAS COM PESSOAL**
- 0007. LIMITE TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA (ART. 29-A CF)**
- 0008. LIMITE P/ GASTO COM FOLHA DE PAGAMENTO (§1º, ART. 29-A CF)**
- 0009. LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR X DEPUTADO ESTADUAL (ART.29, VI, CF)**
- 0010. LIMITE SUBSÍDIO VEREADORES - 5% DA REC. MUNIC. (ART. 29, VII, CF)**
- 0011. AVALIAÇÃO DO REPASSE DE DUODÉCIMO**
- 0012. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 0013. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 0014. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 0015. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO**
- 0016. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 0017. PROCESSOS LEGISLATIVOS**
- 0018. AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO**
- 0019. CONCLUSÃO**



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

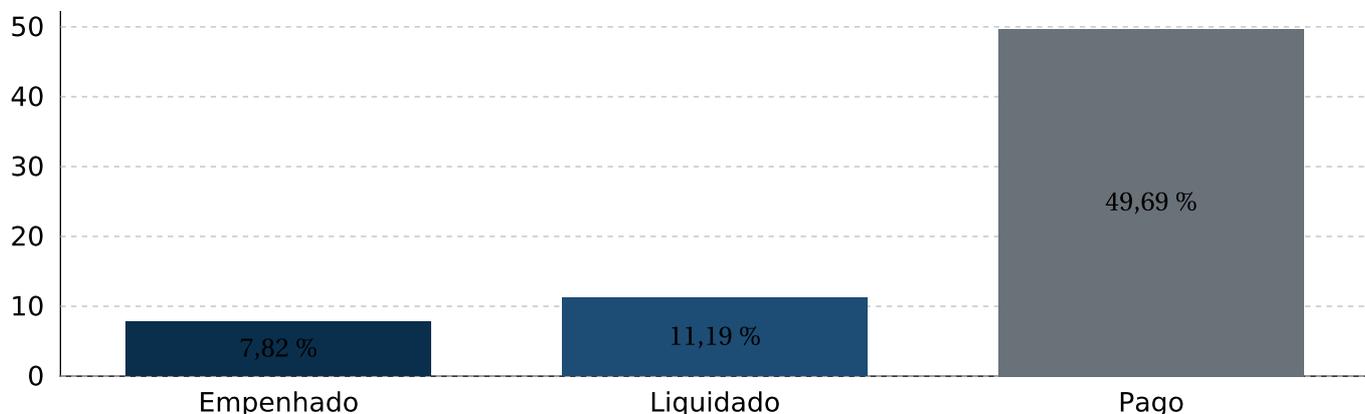
A execução orçamentária apresentada no quadro a seguir, demonstra os repasses financeiros a serem recebidos ao longo do exercício e seu resultado em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

| | PREVISÃO ATUALIZADA | PREVISTO ATÉ O MÊS | REALIZADO NO MÊS | REALIZADO ATÉ O MÊS | % |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------|
| REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO | 1.110.000,00 | 185.000,00 | 92.500,00 | 185.000,00 | 16,67 |
| TOTAL DA RECEITA | 1.110.000,00 | 185.000,00 | 92.500,00 | 185.000,00 | 16,67 |

| | PREVISTO ATÉ O MÊS | EMPENHADO | % | LIQUIDADO | % | PAGO | % |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| DESPEZA CORRENTE | 1.020.000,00 | 168.620,66 | 91,14 | 162.370,66 | 87,76 | 91.151,24 | 49,27 |
| DESPEZA DE CAPITAL | 90.000,00 | 1.930,00 | 1,04 | 1.930,00 | 1,04 | 1.930,00 | 1,04 |
| TOTAL DA DESPESA | 1.110.000,00 | 170.550,66 | 92,18 | 164.300,66 | 88,80 | 93.081,24 | 50,31 |
| RESULTADO ORÇAMENTÁRIO | | 14.449,34 | 7,82 | 20.699,34 | 11,19 | 91.918,76 | 49,69 |

Abaixo segue gráfico com o Resultado Orçamentário pela despesa empenhada, liquidada e paga.

Resultado Orçamentário



De acordo com o comportamento dos repasses recebidos e despesas empenhadas, foi constatado o Resultado Orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Até o período analisado não foram realizadas alterações orçamentárias.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Não houve alteração orçamentária no período.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

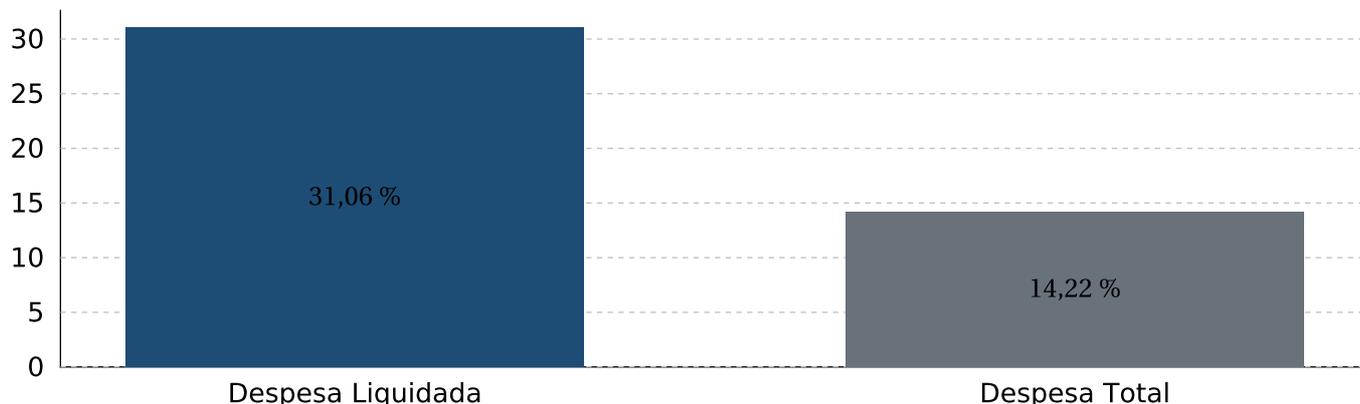
A execução financeira demonstrada abaixo, apresenta o resultado obtido através de comparativos entre os saldos bancários e as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

| Resultado Financeiro | Valores (R\$) | % |
|---|------------------|--------------|
| DISPONIBILIDADE FINANCEIRA | 103.312,60 | |
| (-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ¹ | 71.219,42 | 31,06 |
| (=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA | 32.093,18 | |
| (-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS E NÃO LIQUIDADAS ² | 88.620,94 | 14,22 |
| (=) SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL | 14.691,66 | |

Nota Explicativa: ¹ Compreende as obrigações reconhecidas a pagar processadas no curto prazo. ² Registra o valor total das obrigações reconhecidas a pagar processadas, não processadas e demais obrigações a pagar.

Abaixo o gráfico com o Resultado Financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.

Resultado Financeiro



Conclui-se no quadro acima Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que o órgão possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar Liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro superavitário.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0004. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

A Entidade não possui restos a pagar até o período.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0005. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

| CONTA BANCÁRIA | BANCO | SALDO CONTABILIDADE | DIFERENÇA | |
|---|-------------------|---------------------|---------------|------|
| BANCO DO BRASIL S.A. / 53 / 95694-5 | 102.504,17 | 102.577,23 | -73,06 | |
| HISTÓRICO | | DATA | VALOR | |
| Refere-se diferença pagto unimed | | 10/02/2021 | 62,87 | |
| Valores despesas bancárias a lançar | | 28/02/2021 | 10,19 | |
| TOTAL | | | 73,06 | |
| BANESPA / 464-0 / 450001024 | 734,45 | | 734,45 | 0,00 |
| BANCO NOSSA CAIXA S.A. / 20-5 / 13300341101 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Ao fazer análise constatei que a diferença no valor de R\$62,87 refere-se ao pagamento da Unimed feito a maior. E o valor de R\$10,19 refere-se a despesas bancárias a lançar.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0006. AVALIAÇÃO DAS DESPESAS COM PESSOAL

O quadro a seguir apresenta análise do percentual da Despesa Líquida com Pessoal do Poder Legislativo Municipal, comparada com a Receita Corrente Líquida do Município.

| DESPESAS COM PESSOAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | FEVEREIRO/2021 | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 29.589.933,54 | 30.096.410,98 | | |
| LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF) | 1.775.396,01 | 6,00 | 1.805.784,66 | 6,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF) | 1.686.626,21 | 5,70 | 1.715.495,43 | 5,70 |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL | 717.507,80 | 2,42 | 732.746,14 | 2,43 |

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **2,43%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado não excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Legislativo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Despesa com pessoal esta dentro do limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0007. LIMITE TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA (ART. 29-A CF)

O quadro a seguir apresenta o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos.

| LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA | VALOR |
|---|---------------|
| POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO | 6.587 |
| REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A) | 19.617.715,15 |
| PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE | 7,00 |
| VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE | 1.373.240,06 |
| VALOR DOS REPASSES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO | 1.110.000,00 |
| TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO (B) | 185.000,00 |
| PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100) | 0,94 |

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)

Verifica-se que a despesa realizada pelo Poder Legislativo, incluídos os subsídios dos vereadores e excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou o percentual relativo ao somatório da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

| RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL | |
|---|--------------|
| IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL | 236.181,00 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA | 5.766,43 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS | 3,99 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL | 1.024.849,50 |
| IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL | 160.319,36 |
| IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA | 129.010,74 |
| IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS | 30,26 |
| IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL | 208.283,31 |
| TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | 56.468,66 |
| TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA | 14,99 |
| CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | 95.903,97 |
| RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS | |
| COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL | 250.102,14 |
| COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL | 8.337.789,32 |
| COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL | 8.357.655,48 |
| COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL | 59.233,12 |



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

| | |
|--|----------------------|
| COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL | 682.813,91 |
| COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL | 13.288,97 |
| TOTAL | 19.617.715,15 |

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Despesas legislativa do mês ficou em 0,94%, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0008. LIMITE P/ GASTO COM FOLHA DE PAGAMENTO (§1º, ART. 29-A CF)

O quadro a seguir apresenta o limite constitucional para gastos com folha de pagamento, comparado com o repasse financeiro da Prefeitura Municipal.

| LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO | VALOR (R\$) |
|--|-------------------|
| TRANSFERÊNCIA TOTAL DA PREFEITURA | 185.000,00 |
| INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA | 185.000,00 |
| DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO | 126.002,62 |
| INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO | 0,00 |
| ENCARGOS SOCIAIS | 22.079,70 |
| DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO | 103.922,92 |
| PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS) | 56,17 |
| PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO | 70,00 |

Fonte: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Manual: O Tribunal e a Gestão Financeira das Câmaras de Vereadores, 2012, fls. 15.

Constata-se que as despesas com folha de pagamento do Poder Legislativo, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, não superou **70%** das Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal, não excedendo, portanto, o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

Referente ao limite de **70%** da folha de pagamento, a legislação exclui do cômputo da apuração os gastos com encargos patronais, inativos e contratos de terceirização que substituem servidores.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Constata-se que as despesas com folha de pagamento do Poder Legislativo, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, não superou **70%** das Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal, A folha de pagamento até mês ficou em 56,17%, dentro dos limites legais.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0009. LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR X DEPUTADO ESTADUAL (ART.29, VI, CF)

O quadro a seguir apresenta a observância da limitação dos subsídios de vereadores com base no subsídio dos deputados estaduais.

| LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR | VALOR (R\$) |
|-----------------------------|-------------|
| POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO | 6.587 |
| SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL | 25.322,25 |
| PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO | 20,00 |
| VALOR LIMITE | 5.064,45 |

| COMPARAÇÃO INDIVIDUAL | |
|------------------------|----------|
| SUBSÍDIO DO VEREADOR | 3.422,00 |
| SUBSÍDIO DO PRESIDENTE | 3.960,00 |
| DIFERENÇA A MENOR | 1.582,67 |

| COMPARAÇÃO GERAL | |
|------------------------------|-----------|
| NÚMERO DE VEREADORES | 9 |
| NÚMERO DE MESES | 2 |
| SUBSÍDIOS DOS VEREADORES | 62.672,00 |
| VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES | 91.160,10 |
| DIFERENÇA A MENOR | 28.488,10 |

Fonte: Censo IBGE 2010

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 62.672,00**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Subsidio dentro do limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988. O subsidio dos vereadores foi de 68,74%. com uma diferença a menor de 31,25%.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0010. LIMITE SUBSÍDIO VEREADORES - 5% DA REC. MUNIC. (ART. 29, VII, CF)

O quadro a seguir demonstra se foi observado o limite constitucional de gastos com remuneração a vereadores do Poder Legislativo Municipal.

| DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES | VALOR |
|---|------------------|
| REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. | 19.617.715,15 |
| PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5% | 980.885,76 |
| TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO | 31.336,00 |
| PERCENTUAL GASTO | 0,15 |

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)

Verifica-se que a remuneração total dos Vereadores, excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou o montante de **5%** da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

| RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL | |
|---|----------------------|
| IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL | 236.181,00 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA | 5.766,43 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - MULTAS E JUROS | 3,99 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL | 1.024.849,50 |
| IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL | 160.319,36 |
| IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA | 129.010,74 |
| IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - MULTAS E JUROS | 30,26 |
| IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL | 208.283,31 |
| TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | 56.468,66 |
| TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - DÍVIDA ATIVA | 14,99 |
| CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | 95.903,97 |
| RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS | |
| COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL | 250.102,14 |
| COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL | 8.337.789,32 |
| COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL | 8.357.655,48 |
| COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL | 59.233,12 |
| COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL | 682.813,91 |
| COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL | 13.288,97 |
| TOTAL | 19.617.715,15 |



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Dentro do limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988, ficando em 0,15% até o mês atual.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0011. AVALIAÇÃO DO REPASSE DE DUODÉCIMO

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com a transferência financeira realizada pelo Poder Executivo.

| MÊS | FIXADO | REPASSADO | % | DEVOLVIDO |
|--------------|---------------------|-------------------|--------------|-------------|
| Janeiro | 92.500,00 | 92.500,00 | 100,00 | 0,00 |
| Fevereiro | 92.500,00 | 92.500,00 | 100,00 | 0,00 |
| Março | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mai | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junho | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julho | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Setembro | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outubro | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Novembro | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dezembro | 92.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1.110.000,00 | 185.000,00 | 16,66 | 0,00 |

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

| ANO | REPASSADO | % | DEVOLVIDO | % |
|------|--------------|-------|------------|-------|
| 2018 | 1.100.000,00 | 0,00 | 142.624,58 | 0,00 |
| 2019 | 1.100.000,00 | 0,00 | 162.410,07 | 13,87 |
| 2020 | 1.017.500,00 | -7,50 | 189.984,64 | 16,97 |

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo atende o valor fixado para o período, demonstrando o cumprimento a Emenda Constitucional 58/2009 que altera o inciso IV do art. 29 e art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

O valor repassado está de acordo com valor orçado para o período, demonstrando o cumprimento ao art. 29-A, parágrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0012. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

| DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS | | | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO | DESCRIÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
| 31901301 | FGTS | 1.083,21 | 1.083,21 | 1.083,21 |
| 31901302 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS | 9.956,64 | 9.956,64 | 9.956,64 |
| TOTAL | | 11.039,85 | 11.039,85 | 11.039,85 |

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

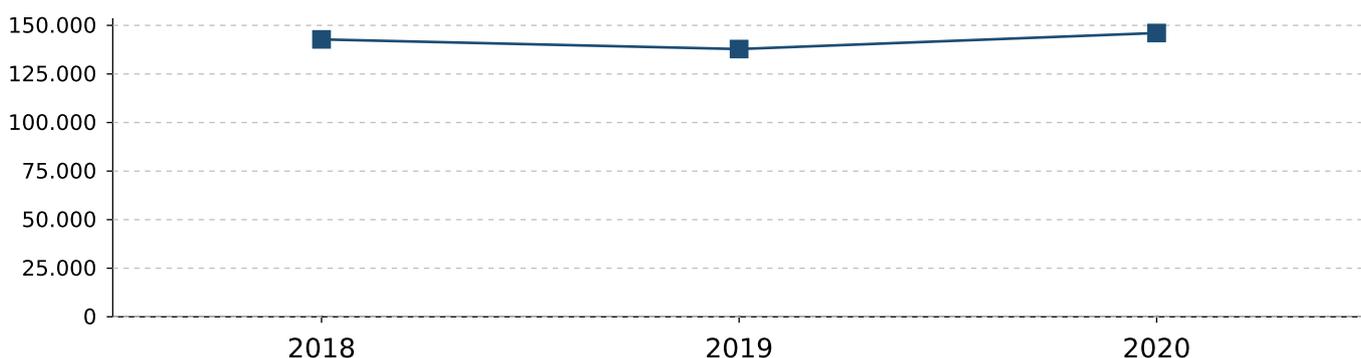
| DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS | | | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO | DESCRIÇÃO | AUTORIZADO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO | SALDO PAGAR |
| 31901300 | OBRIGAÇÕES PATRONAIS | 160.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31901301 | FGTS | 0,00 | 2.166,42 | 2.166,42 | 1.083,21 | 1.083,21 |
| 31901302 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS | 0,00 | 19.913,28 | 19.913,28 | 9.956,64 | 9.956,64 |
| TOTAL | | 160.000,00 | 22.079,70 | 22.079,70 | 11.039,85 | 11.039,85 |
| SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS | | | | | 11.039,85 | 100,00% |

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **13,79%**, **13,79%** e **6,89%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 11.039,85** representa **100,00%** da despesa liquidada no mês.

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

| EXERCÍCIO | VALOR |
|-----------|------------|
| 2018 | 142.792,51 |
| 2019 | 137.812,75 |
| 2020 | 146.072,02 |





Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

O valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem **R\$22.079,70** e o pago foi de **R\$ 11.039,85.**



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0013. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

| RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS | AUTORIZADO | EMPENHADO | % | LIQUIDADO | % |
|------------------------------------|------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| OBRAS E INSTALAÇÕES | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 30.000,00 | 1.930,00 | 6,43 | 1.930,00 | 6,43 |
| TOTAL DE INVESTIMENTOS | 90.000,00 | 1.930,00 | 2,14 | 1.930,00 | 2,14 |

| | |
|---|-------------------|
| REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO | 185.000,00 |
| PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE | 1,04 % |

Conforme demonstrado, a Despesa Liquidada com investimentos representou até o período **2,14%** da despesa prevista para o exercício. Observa-se ainda, que o Órgão aplicou em investimentos, o equivalente a **1,04%** dos Repasses Recebidos.

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

| CÓDIGO | PATRIMÔNIO DESCRIÇÃO | SALDO EM 31/12 | MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO | | SALDO ATUAL |
|------------------|--|-------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | | | ENTRADAS | SAÍDAS | |
| 123000000 | TOTAL | 144.004,09 | 2.810,00 | -2.150,06 | 144.664,03 |
| 123100000 | BENS MÓVEIS | 140.661,58 | 2.810,00 | -880,00 | 142.591,58 |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO (P) | 11.686,90 | 0,00 | 0,00 | 11.686,90 |
| 123110105 | EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO (P) | 10.394,00 | 0,00 | 0,00 | 10.394,00 |
| 123110112 | EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS (P) | 678,14 | 0,00 | 0,00 | 678,14 |
| 123110199 | OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS (P) | 29.571,80 | 0,00 | 0,00 | 29.571,80 |
| 123110201 | EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS (P) | 28.963,68 | 0,00 | 0,00 | 28.963,68 |
| 123110301 | APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS (P) | 8.834,60 | 0,00 | 0,00 | 8.834,60 |
| 123110302 | MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO (P) | 2.440,00 | 0,00 | 0,00 | 2.440,00 |
| 123110303 | MOBILIÁRIO EM GERAL (P) | 47.192,46 | 0,00 | 0,00 | 47.192,46 |
| 123110304 | UTENSÍLIOS EM GERAL (P) | 0,00 | 1.760,00 | -880,00 | 880,00 |
| 123110405 | EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO (P) | 900,00 | 1.050,00 | 0,00 | 1.950,00 |
| 123200000 | BENS IMÓVEIS | 88.300,62 | 0,00 | 0,00 | 88.300,62 |
| 123210103 | EDIFÍCIOS (P) | 20.650,22 | 0,00 | 0,00 | 20.650,22 |
| 123210700 | INSTALAÇÕES (P) | 1.830,00 | 0,00 | 0,00 | 1.830,00 |
| 123219999 | OUTROS BENS IMÓVEIS (P) | 65.820,40 | 0,00 | 0,00 | 65.820,40 |
| 123800000 | (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | -84.958,11 | 0,00 | -1.270,06 | -86.228,17 |
| 123810199 | (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS (P) | -84.958,11 | 0,00 | -1.270,06 | -86.228,17 |

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

*EXISTE DIFERENÇA ENTRE A DEPRECIÇÃO DO PATRIMONIO E A
VARIAÇÃO PATRIMONIAL.*



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0014. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Câmara Municipal com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

| DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO | EMPENHADO | % |
|---|-------------------|----------------|
| DESPESA EMPENHADA COMO CONCURSO | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE | 7.000,00 | 4,10 |
| DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO | 5.800,00 | 3,40 |
| DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA EMPENHADA COMO REGIME CONTRATAÇÃO DIRETA | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24 | 30.351,44 | 17,80 |
| DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL | 127.350,02 | 74,69 |
| TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I) | 170.501,46 | |
| TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III) | 30.351,44 | |
| PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100) | | 17,80 % |

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a Despesa Empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou 17,80% da despesa total contratada.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Ao fazer análise somente da modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", constata-se que 77,79% das despesas contratadas não passaram pelo processo de contratação previsto na Lei Federal 8.666/93. Não ficando isentos da apresentação dos orçamentos para a compra dos serviços e/ou objeto.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0015. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada e liquidada.

| RELAÇÃO DE ESTOQUE | AUTORIZADO | EMPENHADO | % | LIQUIDADO | % |
|---------------------|------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| MATERIAL DE CONSUMO | 20.000,00 | 6.044,75 | 30,22 | 6.044,75 | 30,22 |
| TOTAL | 20.000,00 | 6.044,75 | 30,22 | 6.044,75 | 30,22 |

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO | 185.000,00 |
| PERCENTUAL SOBRE REPASSE | 3,26 |

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **30,22%** e **30,22%** da despesa autorizada para o exercício.

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoxarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

| ESTOQUE | SALDO EM 31/12 | MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO | | SALDO ATUAL |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| | | ENTRADAS | SAÍDAS | |
| TOTAL | 0,00 | 9.984,75 | -3.940,00 | 6.044,75 |
| MATERIAL DE CONSUMO (P) | 0,00 | 4.394,56 | -250,00 | 4.144,56 |
| GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P) | 0,00 | 1.670,40 | 0,00 | 1.670,40 |
| MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P) | 0,00 | 88,59 | 0,00 | 88,59 |
| MATERIAL DE EXPEDIENTE (P) | 0,00 | 141,20 | 0,00 | 141,20 |
| MATERIAIS A CLASSIFICAR (P) | 0,00 | 3.690,00 | -3.690,00 | 0,00 |

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 9.984,75**, as saídas representaram **R\$ 3.940,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 6.044,75**.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

A câmara não conta com almoxarifado.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0016. DESPESAS COM ADIANTAMENTO

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

| DESPESAS COM ADIANTAMENTO (NO EXERCÍCIO) | CONCEDIDO | PENDENTE | UTILIZADO | DEVOLVIDO |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 |

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em análise, pendentes de prestação de contas.

| RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO) | | | | | |
|---|----------------|--|------------|---------------|----------|
| EMPENHO | INSCRIÇÃO | NOME | CONCESSÃO | VALOR | SITUAÇÃO |
| 2021/16 | 073.788.168-25 | DIRCE DE OLIVEIRA SANTOS U.E.: SECRETARIA DA CAMARA | 05/02/2021 | 200,00 | NO PRAZO |
| TOTAL | | | | 200,00 | |

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Prestação de contas de adiantamento de numerário no prazo.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0017. PROCESSOS LEGISLATIVOS

O quadro a seguir demonstra as sessões legislativas realizadas e as proposituras que entraram na pauta no decorrer do mês.

| REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS | | |
|---------------------------------|------------|---|
| TIPO | DATA | ASSUNTO |
| Ordinária | 16/02/2021 | Projeto de lei 02/2021 do Legislativo. Pareceres , Ofícios e Requerimentos. |

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, no período analisado, foram realizadas **1 (uma)** Sessão Legislativa Ordinária

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Todas as Matéria aprovadas.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0018. AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO

A Entidade não possui previsão orçamentária para Projetos ou Atividades até o período.



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

0019. CONCLUSÃO

Mediante análises do período, destacamos os seguintes resultados:

Avaliação da Gestão Orçamentária

Resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

Avaliação das Alterações Orçamentárias

Não houve alteração orçamentária no período.

Avaliação da Execução Financeira

Quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro superavitário.

Avaliação dos Restos a Pagar

- Até o período não há Restos a Pagar.

Avaliação das Conciliações Bancárias

Ao fazer análise constatei que a diferença no valor de R\$62,87 refere-se ao pagamento da Unimed feito a maior. E o valor de R\$10,19 refere-se a despesas bancárias a lançar.

Avaliação das Despesas com Pessoal

Despesa com pessoal esta dentro do limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Limite Total da Despesa Legislativa (Art. 29-a cf)

Despesas legislativa do mês ficou em 0,94%, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.

Limite p/ Gasto com Folha de Pagamento (§1o, Art. 29-a cf)

Constata-se que as despesas com folha de pagamento do Poder Legislativo, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, não superou **70%** das Transferências Financeiras Recebidas da



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

Prefeitura Municipal, A folha de pagamento até mês ficou em 56,17%, dentro dos limites legais.

Limite Subsídio Vereador x Deputado Estadual (Art.29, vi, cf)

Subsidio dentro do limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988. O subsidio dos vereadores foi de 68,74%. com uma diferença a menor de 31,25%.

Limite Subsídio Vereadores - 5% da Rec. Munic. (Art. 29, vii, cf)

Dentro do limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988, ficando em 0,15% até o mês atual.

Avaliação do Repasse de Duodécimo

O valor repassado está de acordo com valor orçado para o período, demonstrando o cumprimento ao art. 29-A, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.

Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

O valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem **R\$22.079,70** e o pago foi de **R\$ 11.039,85.**

Avaliação dos Investimentos

EXISTE DIFERENÇA ENTRE A DEPRECIÇÃO DO PATRIMONIO E A VARIAÇÃO PATRIMONIAL.

Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

Ao fazer análise somente da modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", constata-se que 77,79% das despesas contratadas não passaram pelo processo de contratação previsto na Lei Federal 8.666/93. Não ficando isentos da apresentação dos orçamentos para a compra dos serviços e/ou



Câmara Municipal de Restinga

PARECER DE CONTROLE INTERNO Fevereiro de 2021

(Período de Análise: Janeiro a Fevereiro)

objeto.

Avaliação de Estoques em Almoxarifado

A câmara não conta com almoxarifado.

Despesas com Adiantamento

Prestação de contas de adiantamento de numerário no prazo.

Processos Legislativos

Todas as Matéria aprovadas.

Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento

Não há ações de governo no orçamento.

No mais, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assino o presente parecer de Controle Interno.

Restinga, 28 de Fevereiro de 2021.