



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 SETEMBRO DE 2020

RESTINGA, 30 DE SETEMBRO DE 2020.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

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 setembro do exercício de 2020.

O Controle Interno foi regulamentado pela Lei Municipal nº 1.895 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. LIMITE TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA (ART. 29-A CF)**
- 0007. LIMITE P/ GASTO COM FOLHA DE PAGAMENTO (§1º, ART. 29-A CF)**
- 0008. LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR X DEPUTADO ESTADUAL (ART.29, VI, CF)**
- 0009. LIMITE SUBSÍDIO VEREADORES - 5% DA REC. MUNIC. (ART. 29, VII, CF)**
- 0010. AVALIAÇÃO DO REPASSE DE DUODÉCIMO**
- 0011. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 0012. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 0013. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 0014. AVALIAÇÃO DE ESTOQUES EM ALMOXARIFADO**
- 0015. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 0016. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP**
- 0017. PROCESSOS LEGISLATIVOS**
- 0018. AVALIAÇÃO DAS AÇÕES DE GOVERNO PREVISTAS NO ORÇAMENTO**
- 0019. AVALIAÇÃO DE GASTOS DO LEGISLATIVO**
- 0020. CONCLUSÃO**



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

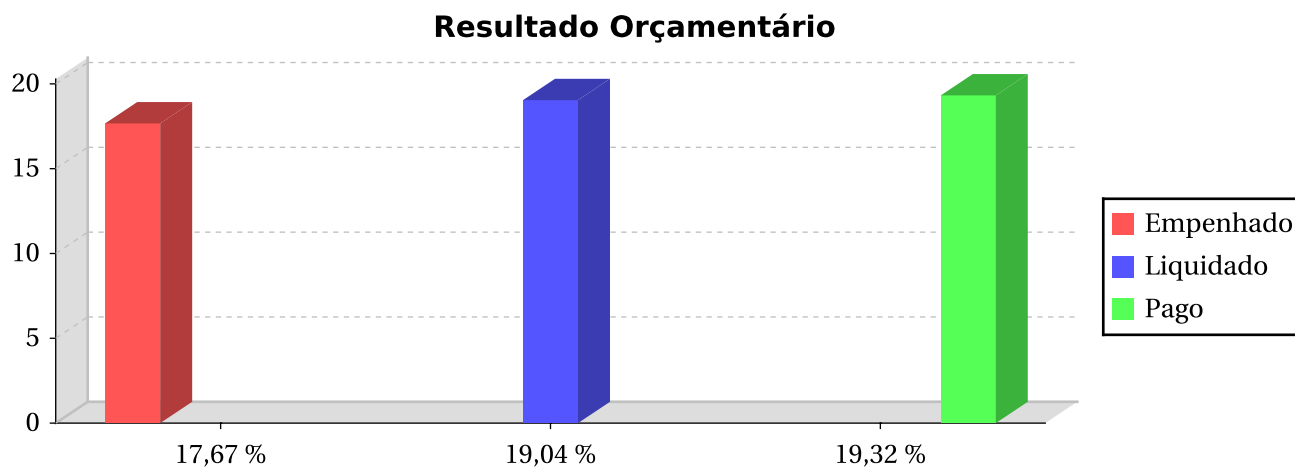
0001. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

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	832.500,00	92.500,00	832.500,00	75,00
TOTAL DA RECEITA	1.110.000,00	832.500,00	92.500,00	832.500,00	75,00

	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA CORRENTE	1.056.000,00	668.323,48	80,27	656.940,16	78,91	654.621,46	78,63
DESPESA DE CAPITAL	54.000,00	17.098,50	2,05	17.098,50	2,05	17.098,50	2,05
TOTAL DA DESPESA	1.110.000,00	685.421,98	82,32	674.038,66	80,96	671.719,96	80,68
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		147.078,02	17,67	158.461,34	19,04	160.780,04	19,32

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



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 SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0002. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

O demonstrativo a seguir apresenta os Créditos Adicionais abertos, autorizados pela Lei Orçamentária Anual ou por Lei específica.

Legislação		Suplementação			Especial/Extraordinário			Cancelamento/ Remanejamento		Outros
Número	Data	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Anulação	Excesso	Superávit/ Oper. Crédito	Acréscimo	Redução	
DEC 0000/0000	29/09/2020	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	0,00
TOTAL:		36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	0,00

Conforme apresentado no quadro acima, até o período analisado, constatamos a abertura de créditos adicionais e a realização de transferências, remanejamentos e/ou transposições no valor de **R\$ 36.000,00**, o que corresponde a **3,24%** da despesa inicialmente fixada.

Verificamos também, que os Créditos Adicionais Suplementares e Especiais/Extraordinários representaram, respectivamente, **3,24%** e **0,00%** da aplicação predeterminada.

Com relação a existência de recursos disponíveis para ocorrer à despesa, verifica-se que abertura dos créditos atendeu o disposto no art. 43 da Lei Federal 4.320/64.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

A câmara realizou alteração orçamentária no mês.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

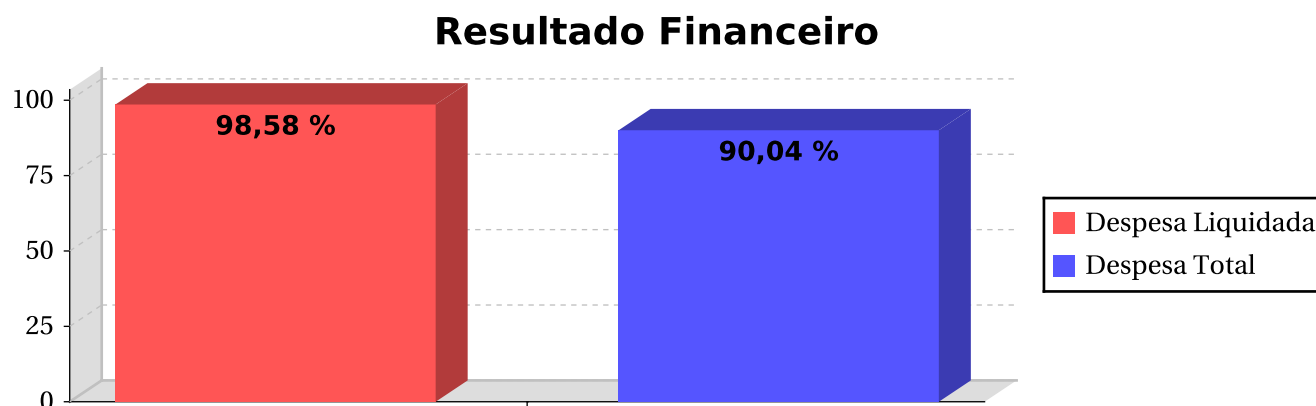
0003. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

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	163.298,38	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ¹	2.318,70	98,58
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	160.979,68	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS E NÃO LIQUIDADAS ²	16.251,12	90,04
(=) SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	147.047,26	

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.



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:

Constatei neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0004. AVALIAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

A Entidade não possui restos a pagar até o período.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

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	SALDO		DIFERENÇA
	BANCO	CONTABILIDADE	
BANESPA / 464-0 / 450001024	163.468,38	163.298,38	170,00

HISTÓRICO	DATA	VALOR
Refere-se a cheque 7974 a compensar	22/09/2020	(170,00)
TOTAL		(170,00)

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:

De acordo com avaliação a diferença entre o banco e a contabilidade refere-se a cheques a compensar.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0006. 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)	832.500,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	4,24

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 -	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	160.319,36
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA	129.010,74
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA -	30,26
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA -	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	250.102,14
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA	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	13.288,97
TOTAL	19.617.715,15

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Despesas legislativa do mês ficou em 4.24%, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0007. 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	832.500,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA	832.500,00
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	525.857,12
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
ENCARGOS SOCIAIS	108.514,02
DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO	417.343,10
PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)	50,13
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:

A folha de pagamento até mês ficou em 50,13%, dentro dos limites legais.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0008. 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	9
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	282.024,00
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	410.220,45
DIFERENÇA A MENOR	128.196,45

Fonte: Censo IBGE 2010

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 282.024,00**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0009. 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	188.016,00
PERCENTUAL GASTO	0,95

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 -	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	160.319,36
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA	129.010,74
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA -	30,26
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA -	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	250.102,14
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA	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	13.288,97
TOTAL	19.617.715,15

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Dentro do limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988, ficando em 0,95% até o mês atual.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0010. 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	91.660,00	99,09	0,00
Fevereiro	92.500,00	91.660,00	99,09	0,00
Março	92.500,00	91.660,00	99,09	0,00
Abril	92.500,00	95.020,00	102,72	0,00
Mai	92.500,00	92.500,00	100,00	0,00
Junho	92.500,00	92.500,00	100,00	0,00
Julho	92.500,00	92.500,00	100,00	0,00
Agosto	92.500,00	92.500,00	100,00	0,00
Setembro	92.500,00	92.500,00	100,00	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	832.500,00	75,00	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	%
2017	1.100.000,00	0,00	101.462,27	0,00
2018	1.100.000,00	0,00	142.624,58	40,56
2019	1.100.000,00	0,00	162.410,07	13,87

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, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0011. AVALIAÇÃO DO RECOLHIMENTO COM ENCARGOS SOCIAIS

O quadro a seguir apresenta a despesa liquidada e paga com recolhimentos de encargos sociais e demais obrigações trabalhistas.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	NO MÊS		ATÉ O MÊS	
	LIQUIDADO	PAGO	LIQUIDADO	PAGO
31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	9.424,00	9.424,00	98.768,67	98.768,67
31901301 - FGTS	1.085,63	1.085,63	9.745,35	8.662,14
TOTAL	10.509,63	10.509,63	108.514,02	107.430,81

Constata-se no quadro acima que no mês de referência houve liquidação e pagamento de despesa relativos à contribuição patronal.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem **R\$108.514,02** e o pago foi de **R\$107.430,81**.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Diferença se dá por ter liquidado o FGTS e não ter pago dentro do mês.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0012. 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	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	30.000,00	17.098,50	56,99	17.098,50	56,99
TOTAL DE INVESTIMENTOS	54.000,00	17.098,50	31,66	17.098,50	31,66
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO				832.500,00	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE				2,05 %	

Conforme demonstrado, a Despesa Liquidada com investimentos representou até o período **31,66%** da despesa prevista para o exercício. Observa-se ainda, que o Órgão aplicou em investimentos, o equivalente a **2,05%** 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.

PATRIMÔNIO	SALDO EM 31/12	MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO		SALDO ATUAL
		ENTRADAS	SAÍDAS	
TOTAL	140.178,47	17.098,50	-5.200,16	152.076,81
BENS MÓVEIS	129.303,08	17.098,50	0,00	146.401,58
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE	11.686,90	0,00	0,00	11.686,90
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E	10.394,00	0,00	0,00	10.394,00
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSÓRIOS PARA	678,14	0,00	0,00	678,14
OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS,	29.571,80	0,00	0,00	29.571,80
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE	28.963,68	0,00	0,00	28.963,68
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS (P)	8.834,60	0,00	0,00	8.834,60
MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO (P)	2.440,00	0,00	0,00	2.440,00
MOBILIÁRIO EM GERAL (P)	30.093,96	17.098,50	0,00	47.192,46
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO (P)	900,00	0,00	0,00	900,00
OUTROS BENS MÓVEIS (P)	5.740,00	0,00	0,00	5.740,00
BENS IMÓVEIS	88.300,62	0,00	0,00	88.300,62
EDIFÍCIOS (P)	20.650,22	0,00	0,00	20.650,22
INSTALAÇÕES (P)	1.830,00	0,00	0,00	1.830,00
OUTROS BENS IMÓVEIS (P)	65.820,40	0,00	0,00	65.820,40
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E	-77.425,23	0,00	-5.200,16	-82.625,39
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS	-77.425,23	0,00	-5.200,16	-82.625,39

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Não houve investimento no mês.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0013. 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	31.500,00	4,59
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	7.707,96	1,12
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	10.246,67	1,49
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	104.423,89	15,23
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	531.543,46	77,54
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	685.421,98	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)	104.423,89	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)	15,23 %	

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 15,23% da despesa total contratada.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Ao fazer análise somente da modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", constata-se que 77,54% 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 SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0014. 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	15.736,82	78,68	12.117,47	60,58
TOTAL	20.000,00	15.736,82	78,68	12.117,47	60,58
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO				832.500,00	
PERCENTUAL SOBRE REPASSE				1,45	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado e liquidado com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **78,68%** e **60,58%** 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	29.215,97	-17.098,50	12.117,47
MATERIAL DE CONSUMO (P)	0,00	3.603,96	0,00	3.603,96
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	5.918,68	0,00	5.918,68
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	2.594,83	0,00	2.594,83
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	17.098,50	-17.098,50	0,00

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 29.215,97**, as saídas representaram **R\$ 17.098,50** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 12.117,47**.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

A câmara não conta com almoxarifado.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0015. DESPESAS COM ADIANTAMENTO

Até o período analisado não há empenhos de adiantamento pendente de prestação de contas.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0016. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP

O quadro a seguir apresenta a movimentação decorrente da remessa eletrônica de documentos exigidos pelo Tribunal de Contas através do Sistema AUDESP (Auditoria Eletrônica de Contas Públicas).

TIPO DOCUMENTO	PRAZO	SITUAÇÃO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS - JUL/2020	03/09/2020	NÃO INFORMADO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES - MENSAL -	10/09/2020	NÃO INFORMADO
BALANCETE CONTA CONTABIL - AGO/2020	21/09/2020	NÃO INFORMADO
BALANCETE CONTA CORRENTE - AGO/2020	21/09/2020	NÃO INFORMADO
PUBL. RGF - LEGISLATIVO - 2º QUADR./2020	30/09/2020	NÃO INFORMADO

Nota Explicativa: Quadro com movimentações do mês e situação de documento NÃO INFORMADO, NO PRAZO ou COM ATRASO.

Verificamos que no mês analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **0%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0%** e os documentos não informados foi de **100%**.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0017. PROCESSOS LEGISLATIVOS

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

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS		
TIPO	DATA	ASSUNTO
Ordinária	01/09/2020	assuntos diversos.
Ordinária	15/09/2020	Projetos de lei do executivo nº12, 13/2020. Projetos de lei legislativo nº.04, 05 e 06/2020. Requerimentos de nº20/2020.

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, no período analisado e foram realizadas **2 (duas)** Sessões Legislativas Ordinárias.

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Pedido de vista dos Projetos de Lei do Executivo nº13/2020 e Projeto de Lei numero 05/2020.

Projetos de Lei Legislativo nº04 e 06/2020, aprovados.

Projeto de Lei do Executivo nº12/2020 aprovado.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

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 SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0019. AVALIAÇÃO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

NOTA CONCLUSIVA DO CONTROLADOR:

Mediante nossas análises para o período, 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 Legislativo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

- *Dirce de Oliveira Santos*
- *Controle Interno*

- *Cleiton Cândido da Silva*
- *Presidente da Câmara Municipal de Restinga.*



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

0020. 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

A câmara realizou alteração orçamentária no mês.

Avaliação da Execução Financeira

Constatai neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

Avaliação das Conciliações Bancárias

De acordo com avaliação a diferença entre o banco e a contabilidade refere-se a cheques a compensar.

Avaliação das Despesas com Pessoal

Dentro dos 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 4.24%, 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)

A folha de pagamento até mês ficou em 50,13%, dentro dos limites legais.

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 0,95% 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



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

Diferença se dá por ter liquidado o FGTS e não ter pago dentro do mês.

Avaliação dos Investimentos

Não houve investimento no mês.

Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

Ao fazer análise somente da modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", constata-se que 77,54% 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.

Despesas com Adiantamento

Não houve adiantamento no mês.

Processos Legislativos

Pedido de vista dos Projetos de Lei do Executivo nº13/2020 e Projeto de Lei numero 05/2020.

Projetos de Lei Legislativo nº04 e 06/2020, aprovados.

Projeto de Lei do Executivo nº12/2020 aprovado.

Avaliação de Estoques em Almoxarifado

A câmara não conta com almoxarifado.

Avaliação dos Restos a Pagar

- Existe disponibilidade financeira para pagamentos das despesas processados e não processados até o período?

Avaliação de Gastos do Legislativo

Mediante nossas análises para o período, 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 Legislativo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.



CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA

PARECER DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO DE 2020

(Período de Análise: Janeiro a Setembro)

Atenciosamente.

- Dirce de Oliveira Santos
 - Controle Interno
-
- Cleiton Cândido da Silva
 - Presidente da Câmara Municipal de Restinga.

Restinga, 30 de setembro de 2020.