



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

Rua Cel. Honório Palma, 435 - CEP 14.350-000 - Fone (16) 3665-7500 - www.camaradealtinopolis.sp.gov.br

cópia

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

2º Semestre de 2020

Câmara Municipal de
Altinópolis - SP

Recebido em 01/02/2021

Protocolo nº 58

Presidente do Exercício	Elaine Cristina Barbosa <i>Elaine Cristina Barbosa</i>
Responsáveis – Controle Interno	Aline Faria de Oliveira Maryelle Santos Barbieri

RECEBIDO em
25/02/2021
Luiz Carlos da Silva
Presidente



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

Rua Cel. Honório Palma, 435 - CEP 14.350-000 - Fone (16) 3665-7500 - www.camaradealtinopolis.sp.gov.br

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO – 2º SEMESTRE 2020

INTRODUÇÃO

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101, arts. 63 a 66 da Lei Complementar nº 102, de 17/01/2008, combinados com os artigos 78 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64, Resolução do Legislativo nº 001/2013, Ato da Mesa Diretora nº 012/2017, e Ato da Mesa Diretora nº 015/2018, os membros do Controle Interno da Câmara Municipal de Altinópolis apresentam o relatório sobre as atividades desempenhadas no 2º semestre de 2020.

Em linhas gerais, a responsabilidade do controle interno é verificar:

1. A legalidade dos atos de arrecadação da receita e realização da despesa;
2. A fidelidade dos agentes da administração responsáveis pelos bens e valores públicos;
3. O cumprimento do programa de trabalho do orçamento;
4. Observância das normas estabelecidas pela LC 101/2000; Lei 8.666/93, bem como a Lei Orgânica do Município e o Regimento Interno da Câmara;
5. Detalhamento da composição das despesas pagas;
6. Outras informações.

Assim, o Controle Interno atuou de forma preventiva através da emissão de análises, diagnósticos, orientações e recomendações a todos os setores da Câmara Municipal de Altinópolis. A seguir, estão descritas as principais ações desenvolvidas nas respectivas gestões administrativas:

- I. Orçamentária;
- II. De Pessoal;
- III. De Compras;
- IV. Patrimônio;
- V. Contratos;
- VI. Contabilidade e Tesouraria;
- VII. Diversos.

I – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1- Receitas Extras - Orçamentárias

MÊS	VALOR ARRECADADO
Janeiro	R\$ 17.394,95
Fevereiro	R\$ 17.996,14
Março	R\$ 17.919,95
Abril	R\$ 18.436,99
Maiο	R\$ 17.966,04
Junho	R\$ 18.675,30
Julho	R\$ 18.672,96
Agosto	R\$ 18.669,63
Setembro	R\$ 18.960,69
Outubro	R\$ 19.518,20
Novembro	R\$ 19.524,46
Dezembro	R\$ 22.205,22
TOTAL	R\$ 225.940,53

- Nota-se que os valores acima, são de receitas extras – orçamentárias relativas a consignações durante o 2º semestre do exercício de 2020, uma vez que, todos os valores devidamente descontados dos servidores, vereadores e terceiros foram repassados aos devidos destinatários.
- Quanto a estes valores de consignações, cabe ressaltar que a Câmara repassou a Prefeitura Municipal o valor de R\$ 190,35, a título de Rentabilidade de Aplicações, tendo em vista que, as sobras dos recursos do duodécimo ficaram aplicadas em conta investimento durante o exercício de 2020, rendendo assim juros, os quais foram devidamente devolvidos aos cofres públicos do Município na data de 29/12/2020.

2 - Transferências Financeiras (Duodécimos)

DATA	ENTIDADE PAGADORA	ENTIDADE RECEBEDORA	CONCEDIDA	DEVOLUÇÃO
10/01/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00
20/01/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
20/02/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
20/03/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
20/04/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
20/05/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
19/06/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
20/07/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
20/08/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
18/09/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
20/10/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
19/11/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
18/12/2020	Prefeitura	Câmara	R\$ 130.000,00	R\$ 0,00
29/12/2020	Câmara	Prefeitura	R\$ 0,00	R\$ 278.272,74
			R\$ 1.560.000,00	R\$ 278.272,74

- O repasse financeiro para Câmara Municipal obedeceu a Emenda constitucional 025/2000, art. 29/A.

3 - Despesas Realizadas

MÊS	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
Janeiro	R\$ 150.051,63	R\$ 93.052,00	R\$ 91.759,69
Fevereiro	R\$ 119.379,81	R\$ 100.857,82	R\$ 102.150,13
Março	R\$ 121.637,88	R\$ 105.322,95	R\$ 105.322,95
Abril	R\$ 98.064,63	R\$ 112.334,29	R\$ 111.952,07
Maiο	R\$ 89.671,43	R\$ 100.112,60	R\$ 99.926,12
Junho	R\$ 111.047,17	R\$ 101.686,59	R\$ 100.927,99

Julho	R\$ 91.725,26	R\$ 100.905,96	R\$ 102.233,26
Agosto	R\$ 95.798,79	R\$ 99.996,92	R\$ 99.807,88
Setembro	R\$ 94.212,96	R\$ 101.471,41	R\$ 101.660,45
Outubro	R\$ 90.691,98	R\$ 101.400,20	R\$ 100.490,19
Novembro	R\$ 114.296,32	R\$ 113.877,95	R\$ 113.728,17
Dezembro	R\$ 105.149,40	R\$ 150.508,57	R\$ 151.568,36
TOTAL	R\$ 1.281.727,26	R\$ 1.281.527,26	R\$ 1.281.527,26

- O valor da despesa empenhada encontra-se maior em alguns meses, devido a assinatura de contratos que são lançados na contabilidade pelos seus valores globais, obedecendo os dispositivos legais que versam sobre o assunto.

4 – Restos a pagar Inscritos e Pagos no Exercício:

Saldo Anterior 2019	Inscrição	Baixa	Anulação	Saldo
R\$ 0,00	R\$ 200,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 200,00

- Observa-se que a Câmara no exercício de 2020, não teve saldos de restos a pagar advindos do ano de 2019.
- Pode-se notar que foram inscritas despesas empenhadas e não processadas dentro do exercício de 2020, em restos a pagar no exercício de 2021, referido valor acima, só teria sua liquidação exatamente no ano seguinte, pois foram despesas com transmissão da Sessão de Instalação e Posse dos novos Vereadores e Prefeito eleitos no pleito de 15/11/2020.

II – GESTÃO DE PESSOAL

1- Quadro de Subsídios e das Remunerações dos Cargos e Empregos Públicos referente ao 2º semestre do exercício de 2020, conforme o artigo 39, Parágrafo 6 da Constituição Federal.

Espécie	Denominação	Tipo	Qt. Cargos providos	SALÁRIO BASE R\$
CARGO	SERVENTE	EFETIVO	1	1.045,00
CARGO	RECEPCIONISTA	EFETIVO	1	1.045,00
CARGO	ASSISTENTE ADMINISTRATIVO	EFETIVO	1	1.045,00
CARGO	TESOUREIRO	EFETIVO	1	1.581,75
CARGO	ASSISTENTE TECNICO LEGISLATIVO	EFETIVO	1	1.581,75
CARGO	CONTADOR	EFETIVO	1	2.547,49
CARGO	PROCURADOR JURÍDICO	EFETIVO	1	5.609,27
CARGO	DIRETOR GERAL ADMINISTRATIVO	COMISSÃO	1	3.775,99
FUNÇÃO	VEREADOR	-	10	4.500,00
FUNÇÃO	PRESIDENTE	-	1	5.850,00

- A Câmara está dando total publicidade no Quadro de Subsídios e das Remunerações dos Cargos e Empregos Públicos, conforme o artigo 39, Parágrafo 6 da Constituição Federal, publicando o mesmo no Diário Oficial do Município, bem como dando transparência no site oficial do Poder Legislativo.

2- Quantidade de Servidores no fechamento da Folha de Pagamento - 2º Semestre/2020:

Quantidade de servidores trabalhando presencial	05
Quantidade de servidores trabalhando home office	01
Quantidade de servidores afastados enquadrados - grupo de risco da Covid 19	01
Quantidade de servidores afastados p/ tratar de assuntos particulares	00
Quantidade de servidores de licença maternidade	00
Quantidade de servidores afastados por auxilio doença	00
Quantidade de servidores afastados por acidente de trabalho	00
Quantidade de servidores exonerados	00
TOTAL	07

- As concessões de férias estão sendo controladas pelo Setor Competente, evitando acúmulos de períodos aquisitivos de férias entre os servidores.
- As contribuições previdenciárias (patronal e dos servidores) estão sendo recolhidas e pagas em tempo hábil e conferida pelo Controle Interno.
- A Câmara Municipal aprovou no 1º semestre de 2020 a Lei Complementar nº169, 18 de junho de 2020 que: “ *Fixa novas alíquotas de contribuição previdenciária do regime Próprio de Previdência Social do Município de Altinópolis, e dá outras providências*”. Referida Lei Complementar, versa sobre a majoração de alíquota retida dos servidores públicos municipais em seus vencimentos mensais, passando atualmente dos 11% para 14% a partir do 1º dia do quarto mês subsequente a publicação da Lei.
- Cabe ressaltar ainda, que o cumprimento da Lei Complementar nº 169, de 18/06/2020, no tocante a alteração das alíquotas de contribuição previdenciária, foi descontada a alíquota de 14% dos servidores, na folha de pagamento mensal do mês de outubro de 2020, e paralelamente os mesmos valores, foram repassados ao Instituto de Previdência Municipal na data de 10/11/2020. Todavia, o Poder Legislativo não está sendo investigado pelo Ministério Público da Comarca de Altinópolis, haja vista, que os devidos recolhimentos e pagamentos se deram dentro dos prazos estabelecidos por lei.

3 - Atendimento a Emenda Constitucional nº 25 de Fevereiro de 2000 – (70% gastos com folha de pagamento):

Repasse Total da Prefeitura - 2º semestre 2020	R\$ 1.560.000,00
Despesas com inativos e pensionistas	R\$ 0,00
Despesas com folha de pagamento - 2º semestre 2020	R\$ 927.504,69
Despesas com folha/ transferências realizadas	59,46%
Limite Constitucional permitido	70,00%

- O montante gasto com a folha de pagamento no 2º semestre de 2020 corresponde a 59,46%, estando abaixo dos 70% permitidos legalmente.

4 - Relatório de Gestão Fiscal - Atendimento a LRF 101/2000:

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	69.099.769,22	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	69.099.769,22	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.115.235,98	1,61

- Em observância a Lei complementar 101/2000, art. 22, o percentual gasto com o pessoal no 2º quadrimestre de 2020 foi de **1,61%**, estando abaixo do limite permitido que é de 6,00%.

III - GESTÃO DE COMPRAS

1 - Resumo das Atividades Realizadas

- O cadastro de fornecedores (registro cadastral) é informatizado;
- Não existe cadastro de preços (Sistema de Registro de Preços);
- São realizadas no mínimo 03 cotações de orçamentos para aquisições de mercadorias ou prestação de serviços;
- Despesas com o veículo, energia elétrica, telefonia, correios, estão registradas neste relatório em colunas específicas, no item VII - DIVERSOS;
- Todas as despesas da Câmara encontram-se, devidamente publicadas no Portal de Transparência no site oficial do Poder Legislativo.

Material Consumo	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	no Período	Período
	R\$ 12.877,68	R\$ 12.877,68	R\$ 12.877,68

Material Permanente	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	no Período	Período
	R\$ 14.716,15	R\$ 14.716,15	R\$ 14.716,15

Outros Serviços De Terceiros Pessoa Física e Jurídica	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	Período	Período
	R\$ 90.383,22	R\$ 90.183,22	R\$ 90.183,22

Serviços de Tecnologia da Informação	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	Período	Período
	R\$ 48.347,23	R\$ 48.347,23	R\$ 48.347,23

IV – GESTÃO DO PATRIMÔNIO

1 – Conferência do Balancete Patrimonial:

Resumo das Atividades Realizadas:

- O patrimônio possui registro dos bens (natureza, classe e identificador) que permite sua rápida localização, e está atualizado pelo setor responsável;
- O inventário físico é feito ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas;
- Existe controle de movimentação dos bens entre os setores.
- A Câmara não realiza a depreciação dos bens patrimoniais.

V – GESTÃO DE CONTRATOS

1 – Resumo das Atividades Realizadas:

- A Comissão de Licitação para o exercício de 2020 não foi instituída neste exercício, tendo em vista que, este semestre não teve nenhum processo licitatório.
- Todos os contratos foram analisados e contemplam processos administrativos numerados e que são elaborados de acordo com a Lei 8.666/93.

Nº CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO RESUMIDO	VALOR PAGO EM 2020
001/2020	Algar Telecon	Serviços de Internet link (IP dedicado)	R\$ 6.453,10
002/2020	Algar Telecom	Serviços de telefonia fixa.	R\$ 4.384,92
003/2020	Contábil Staff	Serviços contábeis em substituição da contadora em férias.	R\$ 3.000,00
004/2020	Skynet Telecomunicações	Serviços de internet fibra óptica (100MG)	R\$ 719,10
005/2020	Algar Telecom	Serviços de telefonia móvel.	R\$ 440,10
001/2019	Hospital de Misericórdia de Altinópolis	Aluguel do imóvel onde está instalada a Câmara.	R\$ 38.634,48
002/2019	SINO Assessoria e Consultoria Ltda	Serviços de hospedagem e desenvolvimento de site, Sistema de Ouvidoria e Sistema de Gestão de Proc. Legislativo.	R\$ 13.491,60
006/2019	M.C. Point Relógios Industriais Ltda	Fornecimento de software para relógio de ponto dos servidores.	R\$ 897,00
007/2018	Fiorilli Software Ltda	Locação de software de contabilidade e folha de pagamento	R\$ 18.494,48
008/2017	Correios	Serviços Postais	R\$ 347,14
009/2017	Caixa Econ. Federal	Serviços de tarifas bancárias em conta corrente.	R\$ 634,50
008/2016	Verocheque Refeições Ltda	Administração/ gerenciamento do vale alimentação dos servidores da Câmara.	R\$ 28.758,50

VI – GESTÃO CONTÁBIL E TESOURARIA

1 – Resumo das Atividades Realizadas:

- ✓ Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- ✓ A emissão do Relatório de Gestão Fiscal é tempestiva, documentação comprobatória está correta;
- ✓ Os documentos da despesa são arquivados e separados processualmente;
- ✓ É encaminhada mensalmente a Prefeitura as informações contábeis (balancetes orçamentários e financeiros) para serem consolidadas na contabilidade geral do Município;
- ✓ A Câmara Municipal de Altinópolis se encontra apta a atender as normas de contabilidade pública exigidas pelo TCE/SP;
- ✓ Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria, através de cheques, depósitos bancários, e pagamentos online via INTERNET BANKING da conta corrente do órgão;
- ✓ Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica;
- ✓ Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- ✓ Existe controle dos cheques emitidos e cancelados, são feitos em formulário contínuo e arquivados as cópias em ordem numérica;
- ✓ Antes de se pagar o empenho é conferido a sua liquidação e autorização para pagamento;
- ✓ É confeccionada a conciliação bancária e analisada pelo controle interno mensalmente.

VII - DIVERSOS

1 – Publicações de Atos Oficiais (2º Semestre):

Valor Pago	Publicações Oficiais
R\$ 0,00	As publicações oficiais estão sendo publicadas no Diário Oficial Eletrônico do Município, bem como no site oficial do Poder Legislativo, não onerando a Câmara com este tipo de despesa.

2– Despesas com Correios (2º Semestre)

Valor Pago	Tipo de Serviços
R\$ 50,75	Postagens de correspondências

3 – Despesas Energia Elétrica (2º Semestre):

Valor Pago	Tipo de Serviços
R\$ 2.063,04	Fornecimento de Energia Elétrica para o Prédio onde está instalado o Poder Legislativo

4 – Despesas com Veículo Oficial (2º Semestre):

Valor Pago	Descrição
R\$ 258,12	Combustível
R\$ 618,06	Peças
R\$ 677,00	Serviços de Mão de Obra
R\$1.690,00	Seguro do veículo
R\$ 3.243,18	Total de Gastos

5 – Despesas com Telefonia e Internet (2º Semestre):

Valor Pago	Tipo de Serviços
R\$ 6.862,20	Telefonia fixa digital, telefonia móvel (4 aparelhos), internet Banda Larga 10MG e internet Link – IP Dedicado 1MG.

6 – Despesas com viagens (2º Semestre):

Valor Adiantado	Valor Devolvido	Valor Prestado Contas
R\$ 100,00	R\$ 31,70	R\$ 68,30

- Todos os empenhos de adiantamento estão com a devida prestação de contas anexadas, bem como a análise técnica realizada por este controle interno, em cada empenho. Importante registrar que, na ocorrência de despesas com viagens/ adiantamentos realizados pelos responsáveis pelo Controle Interno, a verificação da regularidade é realizada pelo Diretor Geral Administrativo.

7 – Cumprimento do Calendário AUDESP 2019, conforme Comunicado SDG N° 37/2019 do TCE/SP

- Nota-se, que não foram emitidos Relatórios de Alertas do TCE/SP, quanto ao cumprimento dos prazos para entrega dos documentos exigidos pelo Calendário AUDESP 2019.

8 – Recomendações nas contas do Poder Legislativo pelo TCE/SP quanto:

a) Devolução dos Duodécimos:

- Nota-se no TC – 5034.989.18-6, referente as contas do exercício de 2018 do Poder Legislativo, solicitação de manifestação dos interessados, pelo Ministério Público de Contas do Estado de São Paulo, a cerca da devolução do montante de 18,87%, a título de duodécimos recebidos, podendo configurar superestimativa do orçamento em questão. Contudo, foi dado explicações por parte da Presidência atual desta Casa de Leis, uma vez que, as maiores despesas do órgão se encontra nos gastos com Folha de Pagamento dos Vereadores e Servidores, onde tem-se, que atentar aos limites legais autorizados para gastos com folha de pagamento, que são 70% do valor repassado do Duodécimo, conforme art. 29A da Constituição Federal, para não configurar crime de responsabilidade ao responsável pelas contas do exercício financeiro em questão. Dessa forma, pode-se observar na referida manifestação, que a Câmara se manteve abaixo do limite citado acima, permanecendo na casa

dos 54,81% de gasto com Folha de Pagamento, mantendo-se assim, economia dos demais gastos despendidos, buscando a maior eficiência e eficácia na lida com o erário público.

b) Realização das Audiências Públicas.

✓ Nota-se no TC -005375.989.19-1, no item A.1 – Planejamento das Políticas Públicas, uma verificação por parte da auditoria do TCE/SP, quanto a realização das audiências públicas, no tocante a transcrição das atas destas reuniões, onde fica impossibilitado aferir quanto a real discussão popular, evidenciando se ocorreu algum questionamento ou sugestões para o orçamento debatido. Todavia, foi manifestada defesa por parte da atual Presidência desta Casa de Leis, demonstrando que sempre foram empreendidos esforços quanto a uma maior participação popular nestas audiências públicas, uma vez que a população prefere optar por outros meios de comunicação com o Poder Legislativo, através de seus canais de transparência acessíveis, registrando por lá, suas sugestões, reclamações ou algum pedido de informação. Contudo, foi demonstrado nesta defesa o comprometimento da Câmara, quanto a passar a transcrever as atas de forma integral, a fim tornar mais clara a participação popular nestas discussões.

c) Setor/ Comissão que acompanhe a execução orçamentária e demais políticas públicas do Município.

✓ Observa-se no TC -005375.989.19-1, no item A.1 – Planejamento das Políticas Públicas, uma verificação por parte da auditoria do TCE/SP, quanto a existência de um setor/comissão na Câmara que acompanhe a execução orçamentária e de demais políticas públicas do Município, sendo levantado que as atividades da Comissão Permanente de Finanças e Orçamento atua somente elaborando pareceres apenas quando o Executivo encaminha projetos, não atuando de forma ativa na avaliação da execução orçamentária. Dessa forma, nota-se que a Câmara manifestou sua defesa quanto ao apontamento em questão, registrando o compromisso de acrescentar tais solicitações nas atividades da Comissão Permanente de Finanças, uma vez que a Câmara está passando por um processo de revisão da Lei Orgânica e posteriormente ocorrerá alterações no seu Regimento Interno nesse sentido.

PARECER GERAL

Baseada nas considerações acima, os membros do Controle Interno concluem que as atividades da Câmara Municipal de Altinópolis, neste 2º semestre de 2020, estão em conformidade com as exigências legais, e emite alguns avisos abaixo para dar ciência ao presidente do exercício encerrado, bem como alertar ao presidente do exercício atual para que não ocorra novos apontamentos do TCE/SP em suas contas:

- 1) Cientificar, quanto a devolução do duodécimo do exercício de 2020 no valor de R\$ 278.272,74, poderá ser novamente quesito de apontamento pelo TCE/SP. Contudo, podemos observar que este exercício financeiro foi atípico, devido ao cenário que o país estava enfrentando por conta da pandemia do Coronavírus, o que ocasionou uma diminuição dos gastos do Poder Legislativo. Cabe reforçar ainda, que medidas foram tomadas em 2020, na aprovação da LOA 2021, a qual diminuiu o orçamento da Câmara para evitar futuros apontamentos neste quesito.
- 2) Avisar, que medidas precisam ser tomadas quanto a acessibilidade do Prédio do Legislativo, uma vez que, este assunto já foi motivo de apontamento nas contas anteriores deste Poder Legislativo.

Altinópolis, 29 de janeiro de 2021.

Assinado: 29, 01, 2021


ALINE FARIA DE OLIVEIRA
Membro do Controle Interno

Assinado: 03, 02, 2021


MARYELLE SANTOS BARBIERI
Membro do Controle Interno