



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

CÂMARA MUNICIPAL
DE ALTINÓPOLIS

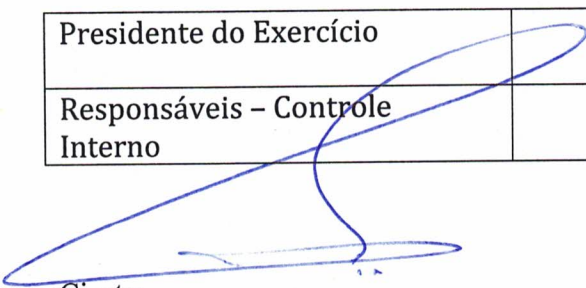
RECEBIDO EM: 31/01/22

2º Semestre de 2021

PROTOCOLO Nº: 24


ROBERTO CÉSAR ALVES LEITE
Diretor Geral Administrativo

Presidente do Exercício	Luiz Carlos da Silva
Responsáveis – Controle Interno	Aline Faria de Oliveira Maryelle Santos Barbieri


Ciente: LUIZ CARLOS DA SILVA
Presidente exercício 2021

Ciente: 
EDER ROGERIO MATIAS
Presidente Exercício 2022



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 2021

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 2021.

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.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

I – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1- Receitas Extras - Orçamentárias

MÊS	VALOR ARRECADADO
Janeiro	R\$ 14.822,39
Fevereiro	R\$ 17.218,73
Março	R\$ 17.839,76
Abril	R\$ 17.863,20
Maiο	R\$ 19.283,28
Junho	R\$ 19.428,37
Julho	R\$ 19.536,13
Agosto	R\$ 21.787,60
Setembro	R\$ 21.117,24
Outubro	R\$ 21.838,85
Novembro	R\$ 22.094,09
Dezembro	R\$ 27.134,99
TOTAL	R\$ 239.964,63

- Nota-se que os valores acima, são de receitas extras – orçamentárias relativas a consignações durante o 2º semestre do exercício de 2021, uma vez que, todos os valores devidamente descontados dos servidores, vereadores e terceiros foram repassados aos devidos destinatários.

2 - Transferências Financeiras (Duodécimos)

DATA	ENTIDADE PAGADORA	ENTIDADE RECEBEDORA	CONCEDIDA	DEVOLUÇÃO
08/01/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 40.000,00	R\$ 0,00
20/01/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 84.166,66	R\$ 0,00
19/02/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
18/03/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
20/04/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
20/05/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

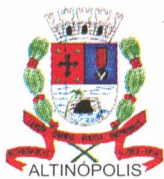
Rua Cel. Honório Palma, 435 - CEP 14.350-000 - Fone (16) 3665-7500 - www.camaradealtinopolis.sp.gov.br

18/06/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
20/07/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
20/08/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
20/09/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
30/09/2021	Câmara	Prefeitura	R\$ 0,00	R\$ 50.000,00
20/10/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
27/10/2021	Câmara	Prefeitura	R\$ 0,00	R\$ 50.000,00
19/11/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,66	R\$ 0,00
20/12/2021	Prefeitura	Câmara	R\$ 124.166,74	R\$ 0,00
29/12/2021	Câmara	Prefeitura	R\$ 0,00	R\$ 29.151,61,00
			R\$ 1.490.000,00	R\$ 129.151,61

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

3 - Despesas Realizadas

MÊS	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Janeiro	R\$ 152.179,17	R\$ 94.170,07	R\$ 94.170,07
Fevereiro	R\$ 161.445,98	R\$ 108.374,30	R\$ 107.794,35
Março	R\$ 86.557,49	R\$ 107.437,83	R\$ 107.550,14
Abril	R\$ 107.973,76	R\$ 103.341,69	R\$ 103.348,07
Maiο	R\$ 90.407,20	R\$ 103.967,04	R\$ 104.166,84
Junho	R\$ 95.722,73	R\$ 108.115,86	R\$ 108.177,32
Julho	R\$ 121.448,58	R\$ 110.793,88	R\$ 110.993,88
Agosto	R\$ 109.094,99	R\$ 111.343,81	R\$ 111.343,81
Setembro	R\$ 107.054,85	R\$ 111.701,35	R\$ 110.058,26
Outubro	R\$ 119.798,23	R\$ 116.371,52	R\$ 117.270,46
Novembro	R\$ 83.447,29	R\$ 122.536,22	R\$ 121.666,42
Dezembro	R\$ 125.718,12	R\$ 147.694,82	R\$ 149.308,77
TOTAL	R\$ 1.360.848,39	R\$ 1.345.848,39	R\$ 1.345.848,39



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

- 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 2020	Inscrição	Baixa	Anulação	Saldo
R\$ 200,00	R\$ 15.000,00	R\$ 200,00	R\$ 0,00	R\$ 15.000,00

- Observa-se que a Câmara no exercício de 2021, teve saldos de restos a pagar advindos do ano de 2020, porém o mesmo encontra-se pago neste exercício. No tocante, teve inscrições em restos a pagar no exercício de 2021 no valor de R\$ 15.000,00 resultantes de prorrogação de contrato, o que impossibilitou a execução total do mesmo dentro do exercício em questão.

A B



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

III - GESTÃO DE COMPRAS

1 - Resumo das Atividades Realizadas

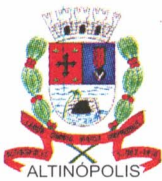
- O cadastro de fornecedores (registro cadastral) é informatizado;
- Não existe cadastro de preços (Sistema de Registro de Preços);
- São realizadas no mínimo 03 cotações de orçamentos para aquisições de mercadorias ou prestação de serviços;
- Despesas com o veículo, energia elétrica, telefonia, correios, estão registradas neste relatório em colunas específicas, no ítem 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\$ 22.046,64	R\$ 22.046,64	R\$ 22.046,64

Material Permanente	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	no Período	Período
	R\$ 24.977,49	R\$ 24.977,49	R\$ 24.977,49

Outros Serviços De Terceiros Pessoa Física e Jurídica	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	Período	Período
	R\$ 118.356,82	R\$ 118.356,82	R\$ 118.356,82

Serviços de Tecnologia da Informação	Valor Empenhado no	Valor Liquidado	Valor Pago no
	Período	Período	Período
	R\$ 51.915,09	R\$ 51.915,09	R\$ 51.915,09



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

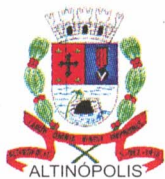
Rua Cel. Honório Palma, 435 - CEP 14.350-000 - Fone (16) 3665-7500 - www.camaradealtinopolis.sp.gov.br

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.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

V – GESTÃO DE CONTRATOS

1 – Resumo das Atividades Realizadas:

- A Comissão de Licitação para o exercício de 2021 foi instituída conforme Ato da Mesa Diretora nº003/2021, de 01 de fevereiro de 2021.
- Durante o 2º semestre de 2021 foi realizado um processo licitatório na Câmara, para Contratação de pessoa jurídica para prestar serviços técnicos profissionais especializados para a revisão e atualização, com elaboração de minuta de emenda, da Lei Orgânica do Município de Altinópolis e do Regimento Interno da Câmara Municipal de Altinópolis, a fim de adequá-los ao ordenamento jurídico vigente, inclusive no aspecto jurisprudencial.
- Todos os contratos foram analisados e contemplam processos administrativos numerados e que são elaborados de acordo com a Lei 8.666/93.

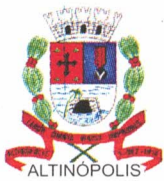
Nº CONTRATO	CONTRATADA	OBJETO RESUMIDO	VALOR EMPENHADO 2021
009/2017	Caixa Econ. Federal	Serviços de tarifas bancárias em conta corrente.	R\$ 660,85
007/2018	Fiorilli Software Ltda	Locação de software de contabilidade e folha pagto.	R\$ 21.068,00
001/2019	Hospital de Misericórdia de Altinópolis	Aluguel do imóvel onde está instalada a Câmara.	R\$ 42.000,00
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\$ 15.367,42
001/2020	Algar Telecon	Serviços de Internet link (IP dedicado)	R\$ 8.212,22
002/2020	Algar Telecom	Serviços de telefonia fixa.	R\$ 5.714,00
001/2021	Andreza Maria de Carvalho	Serviços de faxina geral na Câmara, durante afastamento de servidora devido pandemia.	R\$ 2.700,00



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

002/2021	Contábil Staff	Serviços contábeis em substituição da contadora em férias.	R\$ 3.000,00
003/2021	Verocheque Refeições Ltda	Administração/gerenciamento do vale alimentação dos servidores da Câmara.	R\$ 29.400,00
004/2021	Algar Telecom	Serviços de telefonia móvel.	R\$ 386,35
005/2021	Algar Telecom	Serviços de internet Banda Larga	R\$ 746,52
006/2021	Rodrigo Fernandes Martins	Serviços - Transmissão Sessão	R\$ 15.880,00
007/2021	Juçara Rodrigues Cardoso	Serviços de faxina geral na Câmara, durante afastamento de servidora devido pandemia.	R\$ 2.880,00
008/21	CIEE- Centro de Integração Empresa e Escola	Serviços referente ao Convênio de Bolsa Auxílio para Estagiários	R\$ 0,00
009/21	Castro e Morales Alves Sociedade de Advogados	Serviços técnicos profissionais especializados para a revisão e atualização, com elaboração de minuta de emenda, da Lei Orgânica do Município de Altinópolis e do Regimento Interno da Câmara	R\$ 15.000,00



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

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.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

VII - DIVERSOS

1 – Publicações de Atos Oficiais (ano):

Valor Pago	Publicações Oficiais
R\$ 1.515,00	Publicação no Diário Oficial do Estado do Aviso de Licitação da Carta Convite 002/2021, bem como o seu Resultado.

2– Despesas com Correios (ano)

Valor Pago	Tipo de Serviços
R\$ 528,28	Postagens de correspondências

3 – Despesas Energia Elétrica (ano):

Valor Pago	Tipo de Serviços
R\$ 4.941,14	Fornecimento de Energia Elétrica para o Prédio onde está instalado o Poder Legislativo

4 – Despesas com Veículo Oficial (ano):

Valor Pago	Descrição
R\$ 2.703,10	Combustível
R\$ 414,47	Peças
R\$ 718,55	Serviços de Mão de Obra
R\$ 1.349,00	Seguro do veículo
R\$ 5.185,12	Total de Gastos

5 – Despesas com Telefonia e Internet (ano):

Valor Pago	Tipo de Serviços
R\$ 15.464,99	Telefonia fixa digital, telefonia móvel, internet Banda Larga e internet Link – IP Dedicado.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

6 – Despesas com viagens (ano):

Valor Adiantado	Valor Devolvido	Valor Prestado Contas
R\$ 15.000,00	R\$ 6.546,50	R\$ 8.453,50

- 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 2021, conforme Comunicado SDG N° 57/2020 do TCE/SP

Município	Entidade	Tipo de Documento	Ref.	Ano	Prazo Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Dt. Entrega
Altinópolis	Câmara	Conciliações Bancárias Mensais	11	2020	26/01/21	Sim	Não	29/01/21

- Nota-se a emissão de Relatório de Alerta do TCE/SP, quanto ao cumprimento do prazo para entrega do documento exigido acima. Referido documento consta entregue, mas foi enviado fora do prazo, o que resultou a emissão do relatório de alerta. Todavia, a entrega intempestiva do documento, se deu por fatores externos como falta de conexão de internet, bem como as alterações feitas nos departamentos da Câmara para atendimento aos protocolos sanitários de combate a pandemia do COVID-19, contudo a entrega foi realizada, sanando o problema.
- Pode notar também que já no semestre que estamos analisando, ou seja, 2º semestre de 2021, o Poder Legislativo cumpriu com todos os prazos tempestivamente com relação aos envios de documentos constantes no Calendário AUDESP 2021.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

8 – GF 36 – Despesa com Pessoal -último ano de mandato/ no eleitoral (Art. 21/LRF)

• Foram emitidos alertas pela fiscalização do Sistema AUDESP, referente aos períodos 07/2021, 08/2021 e 09/2021, no sentido que: “*Alerte-se que no encerramento do período ora analisado, verificou-se acréscimo em relação ao percentual da despesa com pessoal apurado em junho/, devendo o Poder em questão observar a vedação contida no parágrafo único dos artigos 21 e 22 da LRF*”. Referidos alertas, vem de encontro com o Relatório de Instrução 12/2021 do Sistema AUDESP impresso por este Controle Interno (em anexo), onde pode-se observar, que as despesas com pessoal no período dos 180 dias finais de mandato importaram em acréscimo percentual em relação ao apurado no mês 06/2021, conforme destacado em **negrito** na tabela abaixo:

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref
06/2021	R\$ 1.111.652,27	R\$ 71.919.275,98	1,5457%	1,5457%
07/2021	R\$ 1.112.853,07	R\$ 71.357.609,04	1,5595%	1,5457%
08/2021	R\$ 1.113.197,27	R\$ 71.891.469,91	1,5484%	1,5457%
09/2021	R\$ 1.113.358,86	R\$ 71.706.627,65	1,5527%	1,5457%
10/2021	R\$ 1.113.448,79	R\$ 72.813.212,13	1,5292%	1,5457%
11/2021	R\$ 1.114.873,28	R\$ 75.028.172,91	1,4859%	1,5457%
12/2021	R\$ 1.120.098,85	R\$ 76.113.855,41	1,4716%	1,5457%

• Cumpre informar que, com relação ao percentual destacado acima na tabela, referente aos meses 07/2021, 08/2021 e 09/2021, o Controle Interno observou que a Câmara Municipal não aumentou as despesas com pessoal nos meses em **negrito** que pudessem afetar os cálculos conforme artigos 21 e 22 da LRF. Contudo, o que podemos observar, é que a Receita Corrente Líquida do Município teve reduções significativas nos meses analisados, o que proporcionou esse acréscimo no percentual de despesas com pessoal no Poder Legislativo, muito embora, analisando os meses posteriores vemos um aumento constante na RCL o que já veio ocasionar um percentual abaixo do estipulado pelos artigos 21 e 22 da LRF.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

9 – GF 37 – Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42/LRF)

• Foram emitidos alertas pela fiscalização do Sistema AUDESP, referente aos períodos 09/2021, 10/2021 e 11/2021 no sentido que: *“Alerte-se que a situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício”*. Referidos alertas, vem de encontro com o Relatório de Análise do Sistema AUDESP impresso por este Controle Interno na data de 31/01/2022 (em anexo), onde pode-se observar, uma liquidez projetada nos períodos analisados DEFICITÁRIA no valor de R\$ 50.000,00 em setembro e depois no valor de R\$ 100.000,00 nos meses de outubro e novembro, mostrando-se assim, que a situação financeira da Câmara estava desfavorável para honrar com os compromissos assumidos até o final do exercício. Todavia nota-se, que referidos alertas vieram de frente as devoluções antecipadas de duodécimos realizadas pelo Poder Legislativo ao Executivo Municipal, nos referidos meses citados nos alertas. No entanto, tais devoluções antecipadas se deram por Atos da Mesa Diretora, uma vez que o Poder Legislativo estaria proporcionando melhores condições de utilização desse recurso pelo o Executivo, os quais poderiam ser utilizados em serviços, obras públicas ou outra aplicação de interesse público, beneficiando a população altinopolense.

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

a) Acessibilidade em órgãos públicos:

• Cabe ressaltar que na fiscalização in loco, realizada pelo TCE/SP nas contas de 2018 deste Poder Legislativo, foi apontado desatendimento às Leis nº 13.146/2015, 10.048/2000 e 10.098/2000, bem como o Decreto Federal nº 5.296/2004, ante à falta de quaisquer aparatos de acessibilidade no prédio da Câmara Municipal. Quanto ao referido apontamento, este Controle Interno registra que foi instaurado Processo Administrativo nº 004/2021, com o objetivo de encontrar soluções para o atendimento do sobredito apontamento, entretanto, referido processo encontrava-se suspenso até o final das medidas de restrição ocasionadas pela pandemia de Covid-19, conforme deliberação da Mesa Diretora, proferida em ata substanciada e anexada nos autos do mencionado processo administrativo. No entanto, em novembro de 2021, a Câmara Municipal retoma os procedimentos instaurados por referido Processo Administrativo, dando publicidade nas redes sociais na busca da existência de imóvel para locação que atendam às necessidades do Poder Legislativo.



Câmara Municipal de Altinópolis/SP

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

PARECER GERAL

Baseada nas considerações acima, os membros do Controle Interno concluem que as atividades da Câmara Municipal de Altinópolis, neste 2º semestre de 2021, estão em conformidade com as exigências legais, e emite alguns avisos abaixo para melhor encerramento financeiro do presente exercício:

- 1) Alertar sobre a emissão do Comunicado SDG nº 031/2021, de 16/06/2021 do TCE/SP, que: *“RECOMENDA que independente da possibilidade conferida de utilização simultânea das Leis nº 8.666 de 1993 e nº 14.133, de 2021, vedadas a combinação de preceitos de uma e de outra, os Poderes e órgãos das esferas do Estado e dos Municípios avaliem a conveniência e oportunidade sobre a imediata adoção das regras da Lei 14.133 de 2021.”* Assim sendo, este Controle Interno recomenda que medidas sejam adotadas visando a qualificação dos servidores responsáveis pelos processos licitatórios desta Casa de Leis.

Altinópolis, 31 de janeiro de 2022.


ALINE FÁRIA DE OLIVEIRA
Membro do Controle Interno


MARYELLE SANTOS BARBIERI
Membro do Controle Interno



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 6418/989/20
Poder LEGISLATIVO
Município Altinópolis
Entidade CÂMARA MUNICIPAL DE ALTINÓPOLIS
Período 12/2021
Relator Dr. Edgard Camargo Rodrigues
Unidade Fiscalizadora UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
Responsável Luiz Carlos da Silva
Cargo PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL
CPF 106.277.648-86
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2021

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces

Signature Not Verified

Digitally signed by São Paulo Tribunal de Contas do Estado
Date: 2022.07.29 20:32:02 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCE-SP
Location: São Paulo - SP



CÂMARA MUNICIPAL DE ALTINÓPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 200,00
---------------------------------	----------	------------

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
CÂMARA MUNICIPAL DE ALTINÓPOLIS	R\$ 15.000,00	R\$ 200,00	R\$ 0.00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
CÂMARA MUNICIPAL DE ALTINÓPOLIS	R\$ 0.00	R\$ 15.000,00	R\$ 100,00

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.2 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
12/2020	R\$ 1.115.235,98	R\$ 67.935.907,75	1,6416%	6,0000%
4/2021	R\$ 1.110.972,80	R\$ 70.897.899,87	1,5670%	6,0000%
8/2021	R\$ 1.113.197,27	R\$ 71.891.469,91	1,5484%	6,0000%
12/2021	R\$ 1.120.098,85	R\$ 76.113.855,41	1,4716%	6,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.3 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Disp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2021	R\$ 1.111.652,27	R\$ 71.919.275,98	1,5457%	1,5457%
7/2021	R\$ 1.112.853,07	R\$ 71.357.609,04	1,5595%	1,5457%
8/2021	R\$ 1.113.197,27	R\$ 71.891.469,91	1,5484%	1,5457%
9/2021	R\$ 1.113.358,86	R\$ 71.706.627,65	1,5527%	1,5457%

10/2021	R\$ 1.113.448,79	R\$ 72.813.212,13	1,5292%	1,5457%
11/2021	R\$ 1.114.873,28	R\$ 75.028.172,91	1,4859%	1,5457%
12/2021	R\$ 1.120.098,85	R\$ 76.113.855,41	1,4716%	1,5457%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 12/2021, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 1,4716%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2021, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco". Em relação ao período dos 180 dias finais de mandato, verificou-se acréscimo percentual em relação ao apurado no mês de 6/2021, no(s) mês(es) acima indicados, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco", para fins do disposto no art.21, parágrafo único da LRF.

2.4 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 101.725,13
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 461,26
(-) Valores Restituíveis	R\$ 17.921,12
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ 83.342,75
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 15.000,00
(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 0,00
(-) Valores Restituíveis	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ 15.000,00
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-82,0020%

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do art.42 da LRF

2.5 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira em 30/04	R\$ 101.725,13
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04	R\$ 0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04	R\$ 461,26
(-) Valores Restituíveis	R\$ 17.921,12
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/04	R\$ 83.342,75
Disponibilidade Financeira em 31/12	R\$ 15.000,00

(-) Saldo de Restos a Pagar EM 31/12	R\$ 0,00
(-) Valores Restituíveis	R\$ 0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12	R\$ 15.000,00
Percentual de variação entre e a Disponibilidade Líquida em 31/12 e 30/04	-82,0020%

O resultado da disponibilidade líquida em 31/12 demonstra que o órgão tem disponibilidade financeira frente às despesas contraídas nos últimos 8 meses finais de mandato do Chefe do Poder, situação que deverá ser confirmada "in loco" para fins de verificação do cumprimento do art.42 da LRF

2.6 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 200,00	R\$ 15.000,00	R\$ 200,00	R\$ 15.000,00
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 237.290,61	R\$ 237.290,61	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 0,00	R\$ 2.674,02	R\$ 2.674,02	R\$ 0,00
Outros	R\$ 0,00	R\$ 1.359.179,89	R\$ 1.358.979,89	R\$ 200,00
Total	R\$ 200,00	R\$ 1.614.144,52	R\$ 1.599.144,52	R\$ 15.200,00

2.7 - GF53 - Limite Constitucional para gasto com Folha de Pagamento

Repasse total da Prefeitura (A)	R\$ 1.490.000,00
Despesas com inativos e pensionistas (B)	R\$ 0,00
Encargos Patronais (C)	R\$ 188.191,86
Verbas Indenizatórias(*) (D)	R\$ 0,00
Despesas com folha de pagamento (E)	R\$ 1.120.098,85
Despesa com folha/Transferências realizadas (F = (E-D-C-B)/(A-B))	62,54%

Percentual máximo (Emenda Constitucional nº 25/2000)	70,00%
(*) Exclusão destes valores conforme TCs 005078.989.16-7 e 001177/026/15	

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, constatamos que o percentual apurado é de 62,54%, valor este inferior ao limite estabelecido no §1º do artigo 29A da Constituição Federal de 1988.

2.8 - GF54 - Limitação baseada em 5% da Receita do Município

Receita tributária ampliada (ano anterior - com CIP)	R\$ 47.197.223,47
Despesa total com remuneração de Vereadores	R\$ 608.580,00
Limite art.º 29-A da CF/88	5,00%
Apuração do limite (com CIP)	1,29%

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, constatamos que o percentual apurado é de 1,29%, valor este inferior ao limite estabelecido no artigo 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.
(Valor apurado com base na inclusão da CIP.)

2.9 - GF55 - Limite da Despesa Legislativa

População do Município (*)	16184
Receita Tributária Ampliada exercício anterior (com CIP)	R\$ 47.197.223,47
Percentual Máximo Permitido	7,00%
Valor Permitido para Repasses	R\$ 3.303.805,64
Total de Despesas do exercício	R\$ 1.360.848,39
Percentual Apurado (com CIP)	2,88%

(*) Dados IBGE ano anterior ao da elaboração da proposta orçamentária, conforme TC 57/020/14 e TC 396/020/16.

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, constatamos que o percentual apurado é de 2,88%, valor este inferior ao limite estabelecido no artigo 29A, Caput, da Constituição Federal de 1988.
(Valor apurado com base na inclusão da CIP.)

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 28/07/2022
Hora da Geração: 20:32:01

DADOS INFORMADOS:

Município: Altinópolis

Entidade: CÂMARA MUNICIPAL

Período: 7/2021 à 12/2021

Município	Entidade	Período	Fiscalizaç	Item de Análise	Conselheiro	Auditor	Área	Resultado
Altinópolis	CÂMARA MUNICIPAL	Julho	TRF	GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)	Dr. Edgard Camargo Rodrigues		UR-06	Desfavorável
Altinópolis	CÂMARA MUNICIPAL	Agosto	TRF	GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)	Dr. Edgard Camargo Rodrigues		UR-06	Desfavorável
Altinópolis	CÂMARA MUNICIPAL	Setembro	TRF	GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)	Dr. Edgard Camargo Rodrigues		UR-06	Desfavorável
Altinópolis	CÂMARA MUNICIPAL	Setembro	TRF	GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres	(Dr. Edgard Camargo Rodrigues		UR-06	Desfavorável
Altinópolis	CÂMARA MUNICIPAL	Outubro	TRF	GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres	(Dr. Edgard Camargo Rodrigues		UR-06	Desfavorável
Altinópolis	CÂMARA MUNICIPAL	Novembro	TRF	GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres	(Dr. Edgard Camargo Rodrigues		UR-06	Desfavorável

Altinópolis, 31 de janeiro de 2022.


ALINE FARIA DE OLIVEIRA

Membro do Controle Interno


MARYELLE SANTOS BARBIERI

Membro do Controle Interno



Apuração do Cumprimento do Art. 42 da L.R.F.

Poder: LEGISLATIVO

Município: Altinópolis

Apuração do Mês 09 / 2021 (último ano de mandato)

Disponibilidade Financeira no final do período	132.175,92
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	1.643,09
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	72.638,92
(-) Valores Restituíveis	22.278,72
(=) Liquidez do Período (superávit)	35.615,19
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	372.500,06
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	458.115,25
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez Projetada (déficit)	-50.000,00

Referência para apuração dos últimos 8 meses de mandato

Disponibilidade Financeira em 30/04/2021	101.725,13
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04/2021	461,26
(-) Valores Restituíveis	17.921,12
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021	83.342,75



Apuração do Cumprimento do Art. 42 da L.R.F.

Poder: LEGISLATIVO

Município: Altinópolis

Apuração do Mês 10 / 2021 (último ano de mandato)

Disponibilidade Financeira no final do período	90.279,76
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	744,15
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	76.065,63
(-) Valores Restituíveis	23.486,36
(=) Liquidez do Período (déficit)	-10.016,38
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	248.333,40
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	338.317,02
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez Projetada (déficit)	-100.000,00

Referência para apuração dos últimos 8 meses de mandato

Disponibilidade Financeira em 30/04/2021	101.725,13
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04/2021	461,26
(-) Valores Restituíveis	17.921,12
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021	83.342,75



Apuração do Cumprimento do Art. 42 da L.R.F.

Poder: LEGISLATIVO

Município: Altinópolis

Apuração do Mês 11 / 2021 (último ano de mandato)

Disponibilidade Financeira no final do período	93.437,80
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	1.613,95
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	36.976,70
(-) Valores Restituíveis	24.144,16
(=) Liquidez do Período (superávit)	30.702,99
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	124.166,74
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	254.869,73
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez Projetada (déficit)	-100.000,00

Referência para apuração dos últimos 8 meses de mandato

Disponibilidade Financeira em 30/04/2021	101.725,13
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04/2021	461,26
(-) Valores Restituíveis	17.921,12
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021	83.342,75