



Câmara Municipal de Serra

Av. Deolinda Rosa, 1048 – Jardim das Rosas – Serra – S.P.

CEP 14.150-000

(16) 3987-1320 / (16) 3987-2268

CÂMARA MUNICIPAL DE SERRA

CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO QUADRIMESTRAL

1º QUADRIMESTRE DE 2021



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

RELATÓRIO QUADRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO

1º Quadrimestre de 2021

Excelentíssimo Senhor

AIRTON JOSÉ BIS

Presidente da Câmara Municipal de Serrana-SP

Em consonância com estabelecido no inciso IX do artigo 6º da Resolução nº 02/2019, encaminho a Vossa Excelência o relatório de análise de gestão referente ao primeiro quadrimestre (janeiro a abril) de 2021, no qual são destacados os principais pontos abordados por esta Controladoria no período.

1. PLANEJAMENTO

1.1. PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO, DEVOUÇÃO DE DUODÉCIMOS E O LIMITE ESTABELECIDO NO PARÁGRAFO 1º DO ARTIGO 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL.

Tendo em vista os elevados percentuais de devolução de duodécimos ocorridos nos exercícios anteriores, os quais têm sido objeto de apontamento pela Egrégia Corte de Contas do Estado, que questiona o planejamento orçamentário desta Edilidade, e considerando que neste exercício será elaborado o Plano Plurianual, principal peça de planejamento orçamentário para os próximos quatro exercícios, elaborou-se o estudo abaixo, no qual é feito o cotejo, por exercício, entre as despesas previstas no Plano Plurianual aprovado em 2017 e aquelas efetivamente executadas, bem como seus reflexos na devolução de duodécimos e no referido artigo 29-A da Carta Magna.



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

Exercício 2018:

Despesa	2018		
	Estimado (PPA 2018 - 2021)	Realizado	Percentual Realizado
Ação Legislativa			
Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 792.000,00	R\$ 791.047,92	99,88%
Obrigações Patronais	R\$ 143.000,00	R\$ 136.805,19	95,67%
Subtotal	R\$ 935.000,00	R\$ 927.856,11	99,24%
Secretaria			
Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 1.325.000,00	R\$ 1.136.920,19	85,81%
Obrigações Patronais	R\$ 145.000,00	R\$ 105.406,35	72,69%
Obrigações Patronais Intra Orçamento	R\$ 145.000,00	R\$ 89.366,01	61,63%
Material de Consumo	R\$ 40.000,00	R\$ 26.032,20	65,08%
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 50.000,00	R\$ 19.873,11	39,75%
Outros Serviços de Terceiros PF	R\$ 80.000,00	R\$ 62.510,40	78,13%
Outros Serviços de Terceiros PJ	R\$ 350.000,00	R\$ 338.260,08	96,65%
Auxílio alimentação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	---
Despesas de Capital			
Equipamentos e material permanente	R\$ 30.000,00	R\$ 13.049,81	43,50%
Construção Prédio	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	0,00%
Subtotal	R\$ 3.165.000,00	R\$ 1.790.227,15	56,56%
Total Geral	R\$ 4.100.000,00	R\$ 2.718.083,26	66,29%
Resultado desconsiderando a construção do prédio	R\$ 3.100.000,00	R\$ 2.718.083,26	87,68%
Diferença Estimativa x Realizado	R\$ 381.916,74		
Total gasto com folha de pagamento	R\$ 1.927.968,11		
Limite 70% (com base na receita sem o prédio)	62,19%	OK	
Limite 70% (com base no total da despesa)	70,93%	Ultrapassou o limite	

Quadro 1: Despesas estimadas vs. despesas realizadas no exercício 2018;

Exercício 2019:

Despesa	2019		
	Estimado	Realizado	%
Ação Legislativa			
Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 792.000,00	R\$ 791.037,26	99,88%
Obrigações Patronais	R\$ 143.000,00	R\$ 138.806,30	97,07%
Subtotal	R\$ 935.000,00	R\$ 929.843,56	99,45%
Secretaria			
Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 1.430.000,00	R\$ 1.422.640,15	99,50%
Obrigações Patronais	R\$ 156.000,00	R\$ 135.307,27	86,74%
Obrigações Patronais Intra Orçamento	R\$ 156.000,00	R\$ 74.448,55	47,72%
Material de Consumo	R\$ 43.000,00	R\$ 33.812,08	78,63%
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 54.000,00	R\$ 22.176,48	41,07%
Outros Serviços de Terceiros PF	R\$ 88.000,00	R\$ 81.111,20	92,32%
Outros Serviços de Terceiros PJ	R\$ 378.000,00	R\$ 146.115,91	38,66%
Auxílio alimentação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	---
Despesas de Capital			
Equipamentos e material permanente	R\$ 32.000,00	R\$ 103.122,13	322,26%
Construção Prédio	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	0,00%
Subtotal	R\$ 3.338.000,00	R\$ 2.018.933,77	60,54%
Total Geral	R\$ 4.270.000,00	R\$ 2.948.777,33	69,06%
Resultado desconsiderando a construção do prédio	R\$ 3.270.000,00	R\$ 2.948.777,33	90,18%
Diferença Estimativa x Realizado	R\$ 321.222,67		
Total gasto com folha de pagamento	R\$ 2.213.877,41		
Limite 70% (com base na receita sem o prédio)	67,70%	OK	
Limite 70% (com base no total da despesa)	75,08%	Ultrapassou o limite	

Quadro 2: Despesas estimadas vs. despesas realizadas no exercício 2019;



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

Exercício 2020

Despesa	2020		
	Estimado	Realizado	%
Ação Legislativa			
Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 792.000,00	R\$ 790.920,00	99,86%
Obrigações Patronais	R\$ 143.000,00	R\$ 140.540,41	98,28%
Subtotal	R\$ 935.000,00	R\$ 931.460,41	99,62%
Secretaria			
Vencimentos e Vantagens Fixas	R\$ 1.545.000,00	R\$ 1.404.428,92	90,90%
Obrigações Patronais	R\$ 189.000,00	R\$ 136.442,17	80,74%
Obrigações Patronais Intra Orçamento	R\$ 189.000,00	R\$ 109.287,57	64,67%
Material de Consumo	R\$ 46.000,00	R\$ 15.041,49	32,70%
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 56.000,00	R\$ 4.020,57	7,18%
Outros Serviços de Terceiros PF	R\$ 93.000,00	R\$ 79.711,20	85,71%
Outros Serviços de Terceiros PJ	R\$ 406.000,00	R\$ 143.986,34	35,46%
Auxílio Alimentação	R\$ 0,00	R\$ 220.704,00	...
Despesas de Capital			
Equipamentos e material permanente	R\$ 34.000,00	R\$ 12.929,00	38,03%
Construção Prédio	R\$ 1.000.000,00	R\$ 0,00	0,00%
Subtotal	R\$ 3.520.000,00	R\$ 2.126.561,26	60,41%
Total Geral	R\$ 4.455.000,00	R\$ 3.058.021,67	68,64%
Resultado desconsiderando a construção do prédio	R\$ 3.455.000,00	R\$ 3.058.021,67	88,51%
Diferença Estimativa x Realizado	R\$ 396.978,33		
Total gasto com folha de pagamento	R\$ 2.195.346,92		
Limite 70% (com base na receita sem o prédio)	83,54%	OK	
Limite 70% (com base no total da despesa)	71,79%	Ultrapassou o limite	

Quadro 3: Despesas estimadas vs. despesas realizadas no exercício 2020.

Nas informações constantes nos quadros 1, 2 e 3, observa-se:

1. As despesas denominadas Ação Legislativa foram planejadas com precisão, uma vez que seus percentuais de execução foram de 99% nos três exercícios;
2. A desistência de executar a construção do prédio Legislativo foi a principal responsável pela ineficiência do planejamento realizado em 2017, pois, ao desconsiderarem-se os valores fixados para esse fim, a execução do total da despesa estimada atinge os percentuais de 87,68% (2018); 90,18% (2019); e 88,51% (2020). Ou seja, média de 88,79% de execução do orçamento estimado, o que denota um bom planejamento orçamentário;
3. O suposto superdimensionamento deliberado do orçamento, com a finalidade de mascarar eventual descumprimento do limite estabelecido no Art. 29-A, §1º, da Constituição Federal, aventado pelo Egrégio Ministério Público de Contas, em seu relatório concernente ao exercício de 2019, não se sustenta nos



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

números: mesmo excluindo o orçamento do prédio (23% do total da despesa prevista) do cálculo do referido limite, ainda assim ele é respeitado. Nesse caso, a folha de pagamento representaria 67,70% das receitas da Câmara, no exercício de 2019. Ressalte-se que o mesmo ocorre nos demais exercícios, nos quais o mesmo cálculo revela percentuais de 62,19% (exercício 2018) e 63,54% (exercício 2020), conforme quadros 1, 2 e 3.

Olhando somente pelo prisma das despesas totais, como o fez Egrégio Ministério Público de Contas, no julgamento citado, os gastos com folha de pagamento teriam os seguintes percentuais, levemente acima do limite:

2018	70,93%
2019	75,08%
2020	71,79%

Tabela 1: Percentual do total gasto com folha de pagamento em comparação com a despesa total da casa.

Contudo, cabe destacar que o limite Constitucional tem como parâmetro a receita da Câmara, ou seja, o total repassado pelo executivo. Esse é o entendimento do próprio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, que na página 90 de seu *Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais 2021* esclarece:

"Sob a receita efetivamente utilizada, o Legislativo ver-se-ia instado a despende, de forma supérflua, valor que, devolvido, evidenciaria descumprimento dos 70% da folha de pagamento."

Não obstante a discordância em relação ao posicionamento do Ministério Público de Contas, é prudente e condizente com a boa prática administrativa que o percentual do total gasto com folha de pagamento em função da despesa total da Câmara não se descole do limite estabelecido na Constituição, com a ressalva de que isso deve ser alcançado pela prudência e planejamento dos gastos com



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

folha de pagamento, e não por aumento desnecessário dos demais gastos desta Edilidade;

4. Apesar de a despesa total ter sido adequadamente dimensionada, conforme demonstrado anteriormente, algumas rubricas específicas não tiveram o mesmo desempenho, e demandam mais atenção na elaboração do Plano Plurianual deste ano. São elas:

	2018			2019			2020		
	Estimado	Realizado	%	Estimado	Realizado	%	Estimado	Realizado	%
Obrigações Patronais (Secretaria)	R\$ 145.000,00	R\$ 105.406,35	72,69%	R\$ 155.000,00	R\$ 135.307,27	86,74%	R\$ 169.000,00	R\$ 136.442,17	80,74%
Obrigações Patronais Intra Orçamento (Secretaria)	R\$ 145.000,00	R\$ 80.368,01	55,42%	R\$ 155.000,00	R\$ 74.448,55	47,72%	R\$ 169.000,00	R\$ 109.297,57	64,67%
Material de Consumo	R\$ 40.000,00	R\$ 25.032,20	62,58%	R\$ 43.000,00	R\$ 33.812,08	78,63%	R\$ 40.000,00	R\$ 15.041,49	37,60%
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 50.000,00	R\$ 19.573,11	39,15%	R\$ 54.000,00	R\$ 22.178,48	41,07%	R\$ 58.000,00	R\$ 4.020,57	6,93%
Outros Serviços de Terceiros PF	R\$ 80.000,00	R\$ 62.519,40	78,15%	R\$ 86.000,00	R\$ 81.111,20	94,32%	R\$ 93.000,00	R\$ 76.711,20	82,49%
Outros Serviços de Terceiros PJ	R\$ 350.000,00	R\$ 338.260,08	96,62%	R\$ 378.000,00	R\$ 148.115,91	39,19%	R\$ 406.000,00	R\$ 143.986,34	35,46%
Auxílio alimentação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	—	R\$ 0,00	R\$ 0,00	—	R\$ 0,00	R\$ 220.704,00	—
Equipamentos e material permanente	R\$ 30.000,00	R\$ 12.049,81	40,17%	R\$ 32.000,00	R\$ 103.122,13	322,26%	R\$ 34.000,00	R\$ 12.929,00	38,03%

Quadro 4: Despesas que precisam de cuidado especial na elaboração do PPA 2021.

Observações pertinentes ao quadro 4:

1. Obrigações Patronais Intra Orçamento (Secretaria): execução bem abaixo do previsto (média de 58% nos três anos), mesmo se tratando de despesa com pouca variabilidade;
2. Equipamentos e material permanente: grande variação ano a ano, ficando muito abaixo do estimado nos anos de 2018 (43,5% do estimado) e 2020 (38,03% do estimado); e muito acima do estimado em 2019 (322,26% - gastou-se três vezes mais do que se estimou). Na soma dos três anos, a dotação não foi suficiente: R\$ 96.000,00 orçados contra R\$ 129.100,94 efetivamente realizados.

O quadro abaixo mostra a média dos gastos dessas contas nos três últimos exercícios, a qual pode ser utilizada como parâmetro e auxiliar no planejamento, elaboração e aperfeiçoamento do orçamento para os próximos anos:



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

	2018	2019	2020	Media dos três exercícios
Obrigações Patronais (Secretaria)	R\$ 105.406,35	R\$ 135.307,27	R\$ 136.442,17	R\$ 125.718,60
Obrigações Patronais Intra Orçamento (Secretaria)	R\$ 89.386,01	R\$ 74.448,55	R\$ 109.297,57	R\$ 91.037,38
Material de Consumo	R\$ 25.032,20	R\$ 33.812,08	R\$ 15.041,49	R\$ 24.628,59
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 19.073,11	R\$ 22.176,48	R\$ 4.020,57	R\$ 15.290,05
Outros Serviços de Terceiros PF	R\$ 52.519,40	R\$ 81.111,20	R\$ 79.711,20	R\$ 74.447,27
Outros Serviços de Terceiros PJ	R\$ 338.260,08	R\$ 146.115,91	R\$ 143.986,34	R\$ 209.454,11
Auxílio alimentação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 220.704,00	R\$ 73.588,00
Equipamentos e material permanente	R\$ 13.049,81	R\$ 103.122,13	R\$ 12.929,00	R\$ 43.033,65

Quadro 5: Média das despesas que precisam de cuidado especial na elaboração do PPA 2021.

2. GESTÃO FISCAL

2.1. LIMITES FINANCEIROS CONSTITUCIONAIS

2.1.1. LIMITAÇÃO DOS SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS COM BASE NOS SUBSÍDIOS DO DEPUTADO ESTADUAL (ART. 29, VI, CF/88)

Subsídio Deputado Estadual	R\$ 25.322,25	100%
Limite	R\$ 7.596,68	30%
Subsídio dos Vereadores	R\$ 5.070,00	20,02%
Subsídio do Presidente da Câmara	R\$ 5.070,00	20,02%

Tabela 2: Percentual do subsídio dos Vereadores em relação ao subsídio dos Deputados Estaduais.

Conforme tabela anterior, o subsídio dos Vereadores obedece ao estabelecido na Constituição Federal.

É oportuno ressaltar que mesmo considerando os efeitos da Resolução ALESP nº 922, de 04/05/2020, que reduziu em 30% o subsídio dos Deputados Estaduais, enquanto perdurar o estado de calamidade pública, os subsídios dos Vereadores desta Câmara Municipal respeita o teto Constitucional, conforme tabela abaixo:



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

Subsídio Deputado Estadual reduzido em 30%	R\$ 17.725,58	100%
Limite	R\$ 5.317,67	30%
Subsídio dos Vereadores	R\$ 5.070,00	29%
Subsídio do Presidente da Câmara	R\$ 5.070,00	29%

Tabela 3: Simulação dos efeitos da redução temporária do subsídio dos Deputados Estaduais no limite Constitucional do subsídio dos Vereadores.

2.1.2. LIMITAÇÃO DOS SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS COM BASE EM 5% DA RECEITA DO MUNICÍPIO (ART. 29, VII, CF/88)

Até o fechamento deste relatório, a Prefeitura do Município ainda não havia fornecido a Receita Tributária Ampliada de 2020, que é a base de apuração do limite dos subsídios dos Vereadores. Por conta disso, esta apuração ficou prejudicada.

2.1.3 LIMITE À DESPESA LEGISLATIVA – ART. 29-A

Até o fechamento deste relatório, a Prefeitura do Município ainda não havia fornecido a Receita Tributária Ampliada de 2020, que é a base de apuração do limite à despesa Legislativa. Por conta disso, esta apuração ficou prejudicada.

2.1.4. LIMITE PARA GASTO COM FOLHA DE PAGAMENTO – ART.29-A, §1º

Transferência total da Prefeitura (janeiro a abril/ 2021)	R\$ 1.431.000,00
(-) Inativos pagos com orçamento do Legislativo	—
Transferência líquida	R\$ 1.431.000,00
Despesa com folha de pagamento (janeiro a abril/2021)	R\$ 812.375,66
(-) Obrigações patronais	R\$ 127.096,90
(-) Inativos pagos com orçamento do Legislativo	—
Despesa líquida com folha de pagamento	R\$ 685.278,76
Despesa líquida com FP / Transferência líquida	48%
Percentual máximo	70%

Tabela 4: Percentual da despesa com folha de pagamento em relação à receita total da Câmara.



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

O gasto com folha de pagamento obedeceu ao limite Constitucional mencionado, atingindo 48% no quadrimestre.

2.2. LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

2.2.1. DESPESA DE PESSOAL

Período	Maio/2020 a Abril/2021
Receita Corrente Líquida	R\$ 141.392.744,01
Despesa total com pessoal	R\$ 2.588.955,00
Percentual	1,83%
Limite máximo	6%
Limite prudencial	5,7%
Limite alerta	5,4%

Tabela 5: Percentual da despesa com pessoal em relação à receita corrente líquida do Município.

Os limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal foram obedecidos.

3. REGIME DE ADIANTAMENTOS

Os seguintes processos de prestação de contas de adiantamento foram verificados no período:

- **Empenho:** 44/2021

Valor: R\$ 1.000,00

Responsável: Pedro Paulo Rocha

Parecer: Favorável.

Ressalvas: a) Falta de estimativa prévia do valor necessário para cobrir as despesas com a viagem; b) Não foram juntadas fotografias para corroborar a prestação de contas.



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

• **Empenho:** 64/2021

Valor: R\$ 1.500,00

RESPONSÁVEL: Paulo Barbosa da Silva

Parecer: Favorável

Ressalva: *Falta de estimativa prévia do valor necessário para cobrir as despesas com a viagem.*

4. PATRIMÔNIO

No dia 27/04/2021, foi feita, para efeito de amostragem, a verificação dos bens móveis dispostos na sala de reunião, conferindo se esses móveis coincidem com a relação descrita no termo de responsabilidade afixado na sala. A seguinte situação foi encontrada:

Nº PATRIMÔNIO	DESCRIÇÃO	EM CONFORMIDADE?	MOTIVO
02	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO COM PÉ FIXO	NÃO	Item não encontrado.
27	AR. CONDICIONADO YORK	NÃO	O aparelho instalado na sala está sem etiqueta de identificação patrimonial e difere da descrição, pois é da marca Springer Midea.
31	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO GIRATÓRIA SEM BRAÇO	NÃO	Item não encontrado.
40	MESA DELTA COM GAVETEIRO MOGNO	NÃO	Item não encontrado.
43	CPU INTEL PENTIUM 4 2.4GHZ 4GB RAM	NÃO	Há uma CPU Pentium Gold, mas está sem etiqueta de identificação patrimonial.
45	MONITOR SAMSUNG SYNGMASTER 794MB	NÃO	Item não encontrado.
62	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO COM PÉ FIXO	NÃO	Item não encontrado.
63	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO COM PÉ FIXO	NÃO	Item não encontrado.
65	CADEIRA SECRETÁRIA	NÃO	Item não encontrado.



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

	EM TECIDO COM PÉ FIXO		
68	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO COM PÉ FIXO	NÃO	Item não encontrado.
96	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO GIRATÓRIO SEM BRAÇO	NÃO	Item não encontrado.
100	EXTINTOR DE INCÊNDIO	NÃO	Há um extintor de incêndio na sala, mas está sem etiqueta de identificação patrimonial.
145	NOTEBOOK ACER E725-4915 320 HD 3GB RAM	NÃO	Item não encontrado.
147	CPU PRETA LG	NÃO	Item não encontrado.
148	ESTABILIZADOR DE VOLTAGEM RAGTECH BRANCO	NÃO	Item não encontrado.
149	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO CINZA PÉ FIXO	SIM	OK
150	CADEIRA SECRETÁRIA EM TECIDO CINZA PÉ FIXO	SIM	OK
151	CADEIRA SECRETÁRIA COM PÉ TRIANGULAR FIXO	NÃO	Item não encontrado.
152	VENTILADOR ARNO MARRON 30CM	NÃO	Item não encontrado.
153	ENCARDENADORA ESPIRAMATIC	NÃO	Item não encontrado.
154	CORTADOR DE PAPEL MENNA RPM 420	NÃO	Item não encontrado.
155	MESA DELTA COM 01 GAVETA MOGNO	SIM	OK
156	MESA DELTA OVAL PARA REUNIÃO	SIM	OK
161	ARMÁRIO DUPLO EM FÓRMICA COM 8 PORTAS	SIM	OK
162	ARMÁRIO EM FÓRMICA COM 04 PORTAS DE CORRER	SIM	OK
220	CADEIRA PÉ FIXO COURO CADIFLEX	NÃO	Item não encontrado.

Tabela 6: Resultado analítico da verificação patrimonial do termo de responsabilidade afixado na sala de reuniões.



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

Em síntese:

Total de itens verificados	Em conformidade	(%)	Não conformidade	(%)
26	06	23%	20	70%

Tabela 7: Resultado sintético da verificação patrimonial do termo de responsabilidade afixado na sala de reuniões.

Além disso, foram encontrados os seguintes bens que não constam no termo de responsabilidade:

Nº PATRIMÔNIO	DESCRIÇÃO (com base na observação)
33	CADEIRA FIXA 4 PERNAS
36	CADEIRA FIXA 4 PERNAS
59	ARMARIO MOGNO 2 PORTAS
72	MESA DELTA MOGNO
178	MÁQUINA DE ESCREVER IBM
203	IMPRESSORA MFC – 8480DN
206	CADEIRA FIXA 4 PERNAS
227	CADEIRA FIXA 4 PERNAS
293	CADEIRA GIRATÓRIA ALTA COM BRAÇO
285	CADEIRA GIRATÓRIA ALTA COM BRAÇO
288	CADEIRA GIRATÓRIA ALTA COM BRAÇO
SEM ETIQUETA	MONITOR PARA COMPUTADOR AOC TELA PLANA
SEM ETIQUETA	MONITOR PARA COMPUTADOR AOC TELA PLANA
SEM ETIQUETA	MONITOR PARA COMPUTADOR AOC TELA PLANA

Tabela 8: Bens móveis alocadas na sala de reunião que não contam no termo de responsabilidade afixado na sala.



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

Pelo resultado da verificação, fica evidente a falta de atualização do inventário patrimonial desta Edilidade, que provavelmente não ocorre desde 2014, data do termo de responsabilidade analisado. Tal situação vem sendo sucessivamente destacada nos últimos relatórios de controle interno, mas não se tem notícias de providências para solucionar o problema.

Ademais, não há, no momento, nenhum servidor nomeado para exercer a função de Encarregado do Setor de Almoxarifado, Patrimônio e Manutenção Predial, conforme previsto no art. 15 da Lei Complementar 528/2020, que dispõe sobre a Estrutura Administrativa da Câmara Municipal.

Por outro lado, as restrições impostas pela Lei Complementar Federal nº 173/2020, que impedem a concessão de qualquer vantagem de ordem pecuniária no período de calamidade pública, inviabilizam a imediata nomeação de servidor para a referida função.

Não obstante, diante da situação encontrada, é urgente que se faça, o mais rapidamente possível, a devida atualização do inventário patrimonial desta Casa de Leis. Para esse fim, considerando a impossibilidade de nomeação para a função gratificada e o tamanho da tarefa, recomendo a formação de uma força tarefa, composta por dois ou mais servidores, para dedicarem uma fração do seu período de trabalho à atualização patrimonial, até que se possa fazer a referida nomeação.

5. TRANSPARÊNCIA

5.1 PUBLICAÇÃO DOS VALORES DO SUBSÍDIO E DA REMUNERAÇÃO DOS CARGOS E EMPREGOS PÚBLICOS (CONSTITUIÇÃO FEDERAL, ART. 39, § 6º)

O estabelecido na Constituição Federal foi obedecido. A relação de cargos e remunerações foi publicada no Diário Oficial do Município do dia 01 de fevereiro de 2021, p. 03; e está disponível para consulta no site terceirizado "Transparência Fly", acessível pelo site da Câmara Municipal



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

(<https://www.serrana.sp.leg.br/transparencia/despesas-financas-recursos-humanos>), conforme consulta realizada em 28/05/2021.

5.2 PUBLICAÇÃO E DIVULGAÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL (LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL, ART. 55, § 2º, E ART. 63, II, B)

O Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre 2020 foi publicado no Diário Oficial do Município do dia 01 de fevereiro de 2021, p. 04.

O Relatório de Gestão Fiscal referente ao 1º quadrimestre de 2021 foi publicado no Diário Oficial do Município do dia 27 de maio de 2021, p. 03.

Ambos os relatórios também estão disponíveis para consulta no site da Câmara Municipal (<https://www.serrana.sp.leg.br/transparencia/orcamento-e-financas/relatorio-da-gestao-fiscal>), conforme acesso realizado em 28/05/2021.

Portanto, o disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal foi cumprido.

6. RECOMENDAÇÕES

6.1 RECOMENDAÇÕES CONCERNENTES AO PLANEJAMENTO (ITEM 1.1)

- o *Que todo aumento de despesa salarial seja precedido não só de estudo do seu impacto nos limites previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal e na Constituição Federal, mas também inclua, a título de gerenciamento, a projeção do percentual do total da folha salarial em relação à despesa total da Câmara;*
- o *Solicitar que seja feito um levantamento detalhado, em todos os setores desta Edllidade, das necessidades atuais e futuras de equipamentos e materiais permanentes, antes da elaboração do Plano Plurianual, com vistas a aperfeiçoar o planejamento orçamentário da Casa para os próximos exercícios;*



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

**6.2 RECOMENDAÇÕES CONCERNENTES AO REGIME DE ADIANTAMENTO
(ITEM 3)**

- *Futuras requisições de viagem devem conter estimativa justificada dos valores a serem despendidos, a fim de evitar transferência exagerada de recursos e balizar a verificação da modicidade dos gastos na prestação de contas;*
- *As prestações de contas de viagem devem ser instruídas com fotos do local visitado, com todos os participantes da comitiva, para dar mais fidedignidade às informações prestadas.*

6.3 RECOMENDAÇÕES CONCERNENTES AO PATRIMÔNIO (ITEM 4)

- *Formação Imediata de uma força tarefa, composta por dois ou mais servidores, para dedicarem uma fração do seu período de trabalho à atualização do inventário patrimonial da Câmara.*

É o relatório.

Serrana, 31 de maio de 2021.


Amadeu Carminat Neto
Controlador Interno

Cliente:

Data: ____/____/____


Airton José Bis
Presidente da Câmara
Municipal de Serrana-SP



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA
CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO QUADRIMESTRAL
1º QUADRIMESTRE 2021

**6.2 RECOMENDAÇÕES CONCERNENTES AO REGIME DE ADIANTAMENTO
(ITEM 3)**

- *Futuras requisições de viagem devem conter estimativa justificada dos valores a serem despendidos, a fim de evitar transferência exagerada de recursos e balizar a verificação da modicidade dos gastos na prestação de contas;*
- *As prestações de contas de viagem devem ser instruídas com fotos do local visitado, com todos os participantes da comitiva, para dar mais fidedignidade às informações prestadas.*

6.3 RECOMENDAÇÕES CONCERNENTES AO PATRIMÔNIO (ITEM 4)

- *Formação Imediata de uma força tarefa, composta por dois ou mais servidores, para dedicarem uma fração do seu período de trabalho à atualização do Inventário patrimonial da Câmara.*

É o relatório.

Serrana, 31 de maio de 2021.


Amadeu Carminat Neto
Controlador Interno

Cliente:

Data: 11 / 06 / 21


Airton José Bis
Presidente da Câmara
Municipal de Serrana-SP