



**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO**  
**3º Quadrimestre de 2021**

Excelentíssimo Senhor  
**AIRTON JOSÉ BIS**  
Presidente da Câmara Municipal de Serra-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 terceiro quadrimestre de 2021, no qual são destacados os principais pontos abordados por esta Controladoria no período.

**1 PLANEJAMENTO**

**1.1 PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO**

O orçamento aprovado para o ano de 2021 (Lei nº 2.021/2020) fixou a despesa da Câmara Municipal nos seguintes valores.

<b>Ação Legislativa</b>	<b>R\$ 935.000,00</b>
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 792.000,00
Obrigações Patronais	R\$ 143.000,00
<b>Construção do prédio Legislativo</b>	<b>R\$ 794.000,00</b>
<b>Secretaria</b>	<b>R\$ 2.671.000,00</b>
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 1.650.000,00
Obrigações patronais	R\$ 170.000,00
Obrigações patronais – Intra orçamento	R\$ 170.000,00
Material de consumo	R\$ 50.000,00
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 58.000,00
Outros serviços de terceiros – PF	R\$ 92.000,00
Outros serviços de terceiros – PJ	R\$ 80.000,00
Serv. de Tec. da Informação e Com.	R\$ 110.000,00
Auxílio alimentação	R\$ 256.000,00
Equipamentos e material permanente	R\$ 35.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 4.400.000,00</b>





**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

Com as alterações orçamentárias ocorridas ao longo do exercício (Lei 2.039/2021, Decreto 229/2021 e Decreto 252/2021), o orçamento aprovado em 2020 encerrou o exercício 2021 com a seguinte configuração.

RUBRICA	DOTAÇÃO INICIAL	ALTERAÇÕES	DOTAÇÃO FINAL
<b>Ação Legislativa</b>	<b>R\$ 935.000,00</b>	<b>R\$ 10.000,00</b>	<b>R\$ 945.000,00</b>
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 792.000,00	R\$ 0,00	R\$ 792.000,00
Obrigações Patronais	R\$ 143.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 153.000,00
<b>Construção do prédio Legislativo</b>	<b>R\$ 794.000,00</b>	<b>- R\$ 600.000,00</b>	<b>R\$ 194.000,00</b>
<b>Secretaria</b>	<b>R\$ 2.671.000,00</b>	<b>R\$ 290.000,00</b>	<b>R\$ 2.961.000,00</b>
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 1.650.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.650.000,00
Obrigações patronais	R\$ 170.000,00	R\$ 0,00	R\$ 170.000,00
Obrigações patronais – Intra orçamento	R\$ 170.000,00	R\$ 0,00	R\$ 170.000,00
Material de consumo	R\$ 50.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 80.000,00
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 58.000,00	R\$ 0,00	R\$ 58.000,00
Outros serviços de terceiros – PF	R\$ 92.000,00	R\$ 0,00	R\$ 92.000,00
Outros serviços de terceiros – PJ	R\$ 80.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 110.000,00
Serv de Tec da Informação e Com	R\$ 110.000,00	R\$ 60.000,00	R\$ 170.000,00
Auxílio alimentação	R\$ 256.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 266.000,00
Equipamentos e material permanente	R\$ 35.000,00	R\$ 160.000,00	R\$ 195.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 4.400.000,00</b>	<b>- R\$ 300.000,00</b>	<b>R\$ 4.100.000,00</b>

A próxima tabela evidencia o total efetivamente despendido no exercício e o quanto esse valor representa daquilo que foi inicialmente orçado e alterado ao longo do exercício.

RUBRICA	TOTAL EXECUTADO	% DA DOTAÇÃO INICIAL	% DA DOTAÇÃO FINAL
<b>Ação Legislativa</b>	<b>R\$ 943.920,00</b>	<b>100,95%</b>	<b>99,89%</b>
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 790.920,00	99,86%	99,86%
Obrigações Patronais	R\$ 153.000,00	106,99%	100,00%
<b>Construção do prédio Legislativo</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>





**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

<b>Secretaria</b>	<b>R\$ 2.263.524,72</b>	<b>84,74%</b>	<b>76,44%</b>
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 1.361.002,01	82,48%	82,48%
Obrigações patronais	R\$ 132.300,17	77,82%	77,82%
Obrigações patronais – Intra orçamento	R\$ 113.089,88	66,52%	66,52%
Material de consumo	R\$ 31.508,21	63,02%	39,39%
Passagens e despesas com locomoção	R\$ 23.818,70	41,07%	41,07%
Outros serviços de terceiros – PF	R\$ 84.844,53	92,22%	92,22%
Outros serviços de terceiros – PJ	R\$ 58.511,01	73,14%	53,19%
Serv de Tec da Informação e Com	R\$ 106.729,46	97,03%	62,78%
Auxílio alimentação	R\$ 247.316,75	96,61%	92,98%
Equipamentos e material permanente	R\$ 104.404,00	298,30%	53,54%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.207.444,72</b>	<b>72,90%</b>	<b>78,23%</b>

A diferença entre o total orçado e o efetivamente utilizado foi a seguinte:

DOTAÇÃO INICIAL	R\$ 4.400.000,00	100,00%
EXECUTADO	R\$ 3.207.444,72	72,90%
<b>DIFERENÇA</b>	<b>R\$ 1.192.555,28</b>	<b>27,10%</b>
DOTAÇÃO FINAL	R\$ 4.100.000,00	100,00%
EXECUTADO	R\$ 3.207.444,72	78,23%
<b>DIFERENÇA</b>	<b>R\$ 892.555,28</b>	<b>21,77%</b>

Não obstante a elogiável iniciativa de alterar o planejamento e desonerar o orçamento Municipal no decorrer do exercício, em vez de aguardar seu encerramento para só então devolver a sobra orçamentária ao Executivo, vê-se que ainda há espaço para o aprimoramento do planejamento orçamentário desta Casa Legislativa, sobretudo em relação à hesitação que envolve a construção de um prédio próprio para a Câmara e o prévio planejamento e estimativa da necessidade de aquisição de materiais de consumo e equipamentos e materiais permanentes.

## **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)**



**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

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

O subsídio dos Vereadores obedece ao estabelecido na Constituição Federal, representando 20,02% do subsídio dos Deputados Estaduais, cujo teto é 30%.

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

		Limite anual (5%)	Despesa total com remuneração dos Vereadores	Percentual
Receita Tributária Ampliada 2020	R\$ 76.608.756,99	R\$ 3.830.437,85	R\$ 790.920,00	<b>1,03%</b>

O percentual da despesa com remuneração dos Edis corresponde a 1,03% da Receita Tributária Ampliada de 2020; obedecendo, portanto, ao limite de 5% estabelecido no art. 29, inciso VII, da Constituição Federal.

**2.1.3 LIMITE À DESPESA LEGISLATIVA – ART. 29-A**

<b>Receita Tributária Ampliada (RTA) 2020</b>	R\$ 76.608.756,99	
<b>Limite para repasses e para a despesa total no exercício (7%)</b>	<b>R\$ 5.362.612,99</b>	
<b>Repasse total do exercício</b>	R\$ 4.100.000,00	<b>Regular</b>
<b>Despesa total do exercício</b>	R\$ 3.207.444,72	<b>Regular</b>
<b>Despesa total / RTA 2020</b>	4,19%	<b>Regular</b>

Os repasses do Executivo e as despesas da Câmara foram menores que o limite previsto no artigo 29-A da Carta Magna (7% da Receita Tributária Ampliada).



**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

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

<b>Transferência total da Prefeitura</b>	<b>R\$ 4.100.000,00</b>
(-) Inativos pagos com orçamento do Legislativo	—
<b>Transferência líquida</b>	<b>R\$ 4.100.000,00</b>
<b>Despesa com folha de pagamento</b>	<b>R\$ 2.151.922,01</b>
(-) Inativos pagos com orçamento do Legislativo	—
<b>Despesa líquida com folha de pagamento</b>	<b>R\$ 2.151.922,01</b>
<b>Despesa líquida com FP / Transferência líquida</b>	<b>52,49%</b>

A despesa com folha de pagamento representou em 2021 52,49% da receita total da Câmara, ficando abaixo do limite Constitucional de 70%.

**2.2 LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

**2.2.1 DESPESA DE PESSOAL**

<b>Período</b>	<b>Janeiro a Dezembro de 2021</b>
Receita Corrente Líquida	R\$ 146.027.356,80
Despesa total com pessoal	R\$ 2.550.312,06
<b>Percentual</b>	<b>1,75%</b>
Limite máximo	6%
Limite prudencial	5,7%
Limite alerta	5,4%

Os limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal foram obedecidos.

**3. REGIME DE ADIANTAMENTOS**

Os seguintes processos de prestação de constas de adiantamento foram verificados no período.





**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

- **Empenho:** 138/2021

**Valor:** R\$ 1.000,00

**Objeto:** Despesas de viagem

**Responsável:** Maria Jose Martins Fabri

**Parecer:** Regular

**Recomendação:** *Visando a preservar a segurança e integridade do processo, é recomendável que este tenha suas páginas numeradas, em ordem cronológica, durante sua instrução.*

- **Empenho:** 157/2021

**Valor:** R\$ 500,00

**Objeto:** Compras de pequeno valor

**Responsável:** Ivanésio de Oliveira Santos

**Parecer:** Regular

- **Empenho:** 166/2021

**Valor:** R\$ 550,00

**Objeto:** Despesas de viagem

**Responsável:** Maria Aparecida dos Reis

**Parecer:** Regular

**Recomendação:** *Visando a preservar a segurança e integridade do processo, recomenda-se fortemente que este seja encadernado e que suas páginas sejam numeradas em ordem cronológica durante a instrução.*

- **Empenho:** 175/2021

**Valor:** R\$ 1.200,00

**Objeto:** Despesas de viagem

**Responsável:** Maria Helena Pio do Bem

**Parecer:** Regular

**Recomendação:** *Visando a preservar a segurança e integridade do processo, recomenda-se fortemente que este seja encadernado e que suas*



**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

*páginas sejam numeradas em ordem cronológica durante a instrução.*

• **Empenho:** 188/2021

**Valor:** R\$ 4.300,00

**Objeto:** Despesas de viagem

**Responsável:** Eliane dos Santos Silva

**Parecer:** Regular

**Recomendações:**

1. *Em relação às despesas com hospedagem, é recomendável juntar à prestação de contas pesquisa de preços ou outras justificativas (de localização, por exemplo) que demonstrem que a escolha do hotel foi a mais vantajosa e a que melhor atende ao interesse público;*
2. *Visando a preservar a segurança e integridade do processo, recomenda-se fortemente que este seja encadernado e que suas páginas sejam numeradas em ordem cronológica durante a instrução.*

Conforme se observa nas recomendações acima assinaladas, elas se referem principalmente a melhorias de caráter formal, com o intuito de dar mais clareza, organização e fidedignidade às informações prestadas.

Com isso em vista, e visando a estabelecer rotinas internas previsíveis, assim como alinhar as práticas relacionadas ao regime de adiantamento ao entendimento do Tribunal de Contas do Estado, foi proposta uma nova Resolução para regulamentar o regime **(texto anexo ao relatório do 2º quadrimestre)**, a qual, a meu ver, cobriria algumas lacunas deixadas pela Resolução em vigor e representaria um avanço rumo a melhores práticas administrativas.

A nova Resolução foi colocada em votação na Sessão Ordinária do dia 16/11/2021, sendo, no entanto, rejeitada pelo nobres Edis.

Não obstante, o Presidente da Câmara aproveitou integralmente seu texto para regulamentar o regime de adiantamento por meio do Ato da Presidência nº 09/2021, publicado no Diário Oficial do Município de 19/11/2021.



**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

#### **4 PATRIMÔNIO**

A atualização patrimonial está sendo realizada pelo servidor designado para este fim (Portaria nº 19/2021, de 25 de junho de 2021, publicada no Diário Oficial do Município em 29 de junho de 2021, p. 02).

#### **5 TRANSPARÊNCIA**

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

A relação de cargos e remunerações foi publicada no Diário Oficial do Município do dia 01 de fevereiro de 2021, p. 03, cumprindo o estabelecido na Constituição Federal.

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

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

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

Relatório de Gestão Fiscal referente ao 2º quadrimestre de 2021: publicado no Diário Oficial do Município do dia 30 de setembro de 2021, p. 13.

Relatório de Gestão Fiscal referente ao 2º quadrimestre de 2021: publicado no Diário Oficial do Município do dia 30 de setembro de 2021, p. 13.

Relatório de Gestão Fiscal referente ao 3º quadrimestre de 2021: publicado no Diário Oficial do Município do dia 01 de fevereiro de 2022, p. 03.

Portanto, o disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal está sendo cumprido.

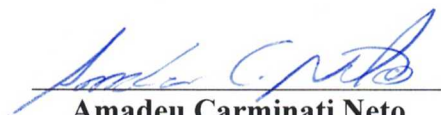




**CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO QUADRIMESTRAL**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

É o relatório.

Serrana, 08 de fevereiro de 2022.

  
**Amadeu Carminati Neto**  
**Controlador Interno**  
**Câmara Municipal de Serrana-SP**