



Câmara Municipal de Serrana

Av. Deolinda Rosa, 1048 – Jardim das Rosas

Serrana/SP - CEP 14.150-000

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

<https://www.serrana.sp.leg.br> - camara@serrana.sp.leg.br

Página nº 33

PARECER DO CONTROLE INTERNO

Parecer do Controle Interno nº 04/2024

Objeto: Prestação de contas sob o regime de adiantamento

Empenho nº: 118/2023

Responsável: Ivanésio de Oliveira Santos

Trata-se de adiantamento de numerários concedido ao Chefe de Gabinete da Presidência da Câmara Municipal de Serrana, Ivanésio de Oliveira Santos, para custear compras de pequeno valor e de pronto pagamento desta Edilidade.

Os valores envolvidos foram os seguintes:

Total Adiantado	R\$ 1.000,00	100%
Utilizados	R\$ 981,09	98,11%
Devolvidos	R\$ 18,91	1,89 %

É o breve relato.

Preliminarmente, verifica-se que o adiantamento foi precedido do devido empenho e autorizado pelo Ordenador de Despesas. Ademais, não se vislumbra estar diante dos casos de vedação à concessão de adiantamento conforme disposto no artigo 69 da Lei 4.320/64 e nos artigos 3º e 4º do Ato da Presidência nº 09/2021.

A seguir, apresenta-se um compilado dos gastos efetuados durante o período de aplicação dos recursos, organizados cronologicamente:

Estabelecimento	Especificação	Data	Valor
Kalunga SA	Aquisição de envelopes para entrega dos convites da sessão solene de títulos de cidadão serranense e pastas para arquivo das leis	22/06/2023	R\$ 232,20



Câmara Municipal de Serrana

Página nº 34

Av. Deolinda Rosa, 1048 – Jardim das Rosas

Serrana/SP - CEP 14.150-000

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

<https://www.serrana.sp.leg.br> - camara@serrana.sp.leg.br

	orçamentárias na Secretaria da Câmara		
SF Digital Grafica Ltda	Aquisição de 100 (cem) unidades de convites para a sessão solene entrega de títulos de Cidadão Serranense e Cidadão Benemérito	22/06/2023	R\$ 345,00
Lucas Mega Store Ltda	Aquisição de itens de material de escritório	04/07/2023	R\$ 46,89
Carlos Donizetti da Silva Araújo ME	Impressões	08/08/2023	R\$ 26,00
Mec Toca Comercial Distribuidora Ltda	Aquisição de caixas de arquivo para organização e classificação do Arquivo Público da Câmara Municipal de Serrana	23/08/2023	R\$ 331,00
TOTAL			R\$ 472,35

Em pesquisa de preços de mercado pelos itens caixas de arquivo e envelopes com especificações semelhantes realizada na data deste parecer em *sites de internet* por fornecedores notoriamente reconhecidos e que atendam este município, verificou-se que o preço da aquisição realizada para os itens, consideradas as despesas com frete, são compatíveis com os preços praticados pelo mercado. O resultado da pesquisa foi juntado a este processo (fls. 21/27).

Já em relação ao gasto realizado no estabelecimento São Francisco Gráfica (fls.13/14), verificou-se que o responsável pelo adiantamento se utilizou da mesma nota fiscal apresentada no empenho nº 87/2023 (Parecer de Controle Interno nº 03/2024) para justificar a despesa.

Por meio do Ofício Interno nº 02/2024 (fl.18), a Controladoria Interna solicitou esclarecimentos ou a devolução dos recursos.

Em 06/02/2024 o responsável pelo adiantamento realizou a devolução dos recursos corrigidos monetariamente (fls.19/20).



Câmara Municipal de Serrana

Av. Deolinda Rosa, 1048 – Jardim das Rosas

Serrana/SP - CEP 14.150-000

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

<https://www.serrana.sp.leg.br> - camara@serrana.sp.leg.br

Prosseguindo com a análise, observa-se que os gastos efetuados não ferem os princípios da razoabilidade e economicidade.

Ademais, os materiais adquiridos são adequados para utilização e aplicação desta Edilidade; e a justificativa para utilização e a aplicação dos materiais foi informada em cada comprovante de aquisição.

Em relação aos documentos comprobatórios das despesas (fls. 09/16), os comprovantes estão legíveis e sem rasuras, constando o CNPJ desta Câmara Municipal como consumidora dos produtos; e a data de realização das despesas coincidem com o período para aplicação dos recursos.

No tocante aos fornecedores, a inscrição bem como a situação cadastral junto à Receita Federal encontra-se ativa; e os produtos adquiridos são compatíveis com o ramo de atividade dos fornecedores. O resultado destas pesquisas foi juntado ao processo (fls. 28/32).

No que diz respeito aos valores não utilizados, constam no processo o comprovante de depósito (fl. 17) e declaração do Especialista Contábil desta Edilidade (fl. 01), os quais demonstram a devolução em 31/08/2023 desses recursos, cumprindo regularmente a exigência do artigo 8º do Ato da Presidência nº 09/2021.

No tocante aos procedimentos adotados pelo setor de Contabilidade neste processo, verifica-se que houve equívoco na classificação contábil do adiantamento de recursos, de acordo com declaração do Especialista Contábil desta Edilidade contida no verso da folha 04 deste processo.

Ante o exposto e tudo mais que consta no processo, **OPINO** pela **REGULARIDADE** da prestação de contas ofertada pelo requerente.

É o parecer.

Ao Exmo. Sr. Presidente da Câmara Municipal de Serrana para decisão sobre a manutenção do parecer do Controle Interno.



Câmara Municipal de Serrana

Av. Deolinda Rosa, 1048 – Jardim das Rosas

Serrana/SP - CEP 14.150-000

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

<https://www.serrana.sp.leg.br> - camara@serrana.sp.leg.br

Serrana, 07 de fevereiro de 2024.


RAUL DIEGO PREZOTTO ARMANDO

Controlador Interno



Câmara Municipal de Serrana

Página n° 38

Av. Deolinda Rosa, 1048 – Jardim das Rosas

Serrana/SP - CEP 14.150-000

(16) 3909-0601

<https://www.serrana.sp.leg.br> - camara@serrana.sp.leg.br

DECISÃO

Com base no Ato da Presidência nº 09/2021 e no Parecer do Controle Interno nº 04/2024, que opinou pela regularidade da prestação de contas final do servidor Ivanésio de Oliveira Santos,

DECIDO pela manutenção da presente Prestação de Contas Final, em conformidade com o parecer (fls 33/36) do Controlador Interno desta Casa de Leis.

Dê-se ciência desta decisão ao requerente e ao Controlador Interno.

Serrana, 07 de fevereiro de 2024



PAULO ROBERTO CASSIOLATO FILHO

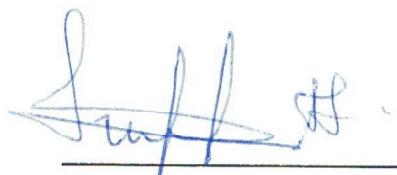
Presidente da Câmara Municipal de Serrana



Raul Diego Prezotto Armando

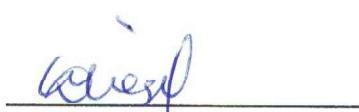
Controlador Interno

07/02/2024



Ivanésio de Oliveira Santos

Chefe de Gabinete da
Presidência



Osiel Wiezel da Silva

Especialista Contábil