



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA

CONTROLE INTERNO

PARECER DO CONTROLE INTERNO

Objeto: Prestação de contas sob o regime de adiantamento

Empenho nº: 188/2021

Responsável: Eliane dos Santos Silva

Trata-se de adiantamento de numerários solicitado pela Assessora Parlamentar Eliane dos Santos Silva, para custear despesas de viagem à cidade de Brasília, nos dias 19 e 20 de outubro, para se reunir com o Deputado Federal Arlindo Chinaglia, com a finalidade de atrair recursos via emenda parlamentar para um projeto de Infraestrutura da cidade, conforme requisição de viagem juntada ao processo.

Participaram da viagem, além da requerente, a Vereadora Andréia de Sant'anna Ponciano Prates e o Motorista Legislativo Márcio Antônio Francisco Dearo.

Os valores envolvidos foram os seguintes:

Total adiantado	R\$ 4.300,00	100%
Utilizados	R\$ 3.040,20	71%
Devolvidos	R\$ 1.259,80	29%

É o breve relato.

Preliminarmente, destaco que a prestação de contas é tempestiva, o adiantamento foi precedido do devido empenho e autorizado pelo Ordenador de Despesas. Ademais, não vislumbro estar-se diante dos casos de vedação à concessão de adiantamento previstos na legislação vigente.

Eis os gastos apresentados na prestação de contas:

Câmara Municipal de Serrana

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

CEP 14.150-000

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



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA

CONTROLE INTERNO

Local	Data e hora	Estabelecimento	Finalidade	Valor
Uberlândia-MG	19/10/2021, 13h43min	Macedo e Souza Ltda	Refeição	R\$ 77,14
Uberlândia-MG	19/10/2021, 13h45min	Macedo e Souza Ltda	Refeição	R\$ 93,10
Uberlândia-MG	19/10/2021, 13h56min	Macedo e Souza Ltda	Combustível	R\$ 157,26
Brasília-DF	19/10/2021, 17h25min	JK Comercio e Serviços Ltda	Refeição	R\$ 18,50
Brasília-DF	19/10/2021, 23h43min	Rogério de Almeida Tche Garoto - ME	Refeição	R\$ 58,00
Brasília-DF	20/10/2021, 14h44min	RJ Comércio de Alimentos e Delivery Ltda	Refeição	R\$ 102,74
Brasília-DF	20/10/2021, 14h44min	RJ Comércio de Alimentos e Delivery Ltda	Refeição	R\$ 87,23
Brasília-DF	20/10/2021, 14h44min	RJ Comércio de Alimentos e Delivery Ltda	Refeição	R\$ 76,89
Brasília-DF	20/10/2021, 15h33min	Mini Bar Comércio de Bebidas Ltda	Água	R\$ 6,00
Brasília-DF	20/10/2021, 15h34min	Mini Bar Comércio de Bebidas Ltda	Água	R\$ 12,00
Brasília-DF	20/10/2021, 20h38min	BK Brasil Operação e Assessoria a Restaurantes SA	Refeição	R\$ 42,90
Brasília-DF	20/10/2021, 20h42min	BK Brasil Operação e Assessoria a Restaurantes SA	Refeição	R\$ 38,90
Brasília-DF	20/10/2021, 20h42min	BK Brasil Operação e Assessoria a Restaurantes SA	Refeição	R\$ 28,90
Brasília-DF	21/10/2021, 07h09min	LA Hotels Empreendimentos 1 Ltda	Hospedagem	R\$ 850,00
Brasília-DF	21/10/2021, 07h12min	LA Hotels Empreendimentos 1 Ltda	Hospedagem	R\$ 782,00
Brasília-DF	21/10/2021, 08h21min	Posto de Serviços Pedro Riberio Ltda	Combustível	R\$ 200,00
Uberlândia-MG	21/10/2021, 11h53min	Macedo e Souza Ltda	Combustível	R\$ 250,00
Uberlândia-MG	21/10/2021, 12h56min	Macedo e Souza Ltda	Refeição	R\$ 45,79
Uberlândia-MG	21/10/2021, 12h57min	Macedo e Souza Ltda	Refeição	R\$ 70,71
Uberlândia-MG	21/10/2021, 12h58min	Macedo e Souza Ltda	Refeição	R\$ 42,14
VALOR TOTAL				R\$ 3.040,20

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 SERRANA

CONTROLE INTERNO

Ao discriminá-los por tipo de despesa, encontramos os seguintes valores:

Tipo de Despesa	Valor	Média por pessoa
Hospedagem	R\$ 1.632,00	R\$ 544,00
Alimentação	R\$ 800,94	R\$ 266,98
Combustível	R\$ 607,26	----
Total	R\$ 3.040,20	----

Observa-se, nas tabelas acima e nos comprovantes de despesa constantes no processo, que não há nenhum indicativo de que houve malbaratamento de recursos públicos ou ofensa aos princípios da razoabilidade e modicidade. Não obstante, especificamente em relação às despesas com hospedagem, é salutar 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.

No que tange aos comprovantes de despesa em si, todos estão legíveis e sem rasuras; consta neles, exceto nos dois referentes à aquisição de água, cujos valores são ínfimos, o CNPJ desta Câmara Municipal como consumidora dos produtos; as datas de realização das despesas coincidem com as datas da viagem; e os locais onde as despesas se realizaram são compatíveis com o destino ou com o trajeto até ele. Portanto, eles são hábeis para comprovar as despesas realizadas.

No que diz respeito ao evento que motivou o adiantamento dos recursos (reunião com o Deputado Arlindo Chinaglia), foram juntados ao processo documentos suficientes para comprovar sua realização (fotografias, crachás, agendamentos e ofícios).

Em relação aos valores não utilizados, constam no processo o comprovante de depósito e a cópia do extrato da conta bancária da Câmara Municipal, os quais demonstram a devolução tempestiva desses recursos.

Por fim, cabe ressaltar que o processo chegou a esta Controladoria Interna com as páginas sem numeração e presas apenas por um clipe, o que compromete sua segurança e integridade.

Câmara Municipal de Serrana

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

CEP 14.150-000

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



CÂMARA MUNICIPAL DE SERRANA

CONTROLE INTERNO

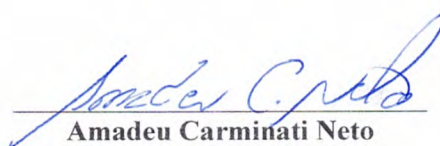
Ante o exposto e tudo mais que consta no processo, **OPINO** pela **REGULARIDADE** da prestação de contas ofertada pela requerente, sem prejuízo das recomendações abaixo destacadas.

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.*

É o parecer.

Serrana, 22 de novembro de 2021.


Amadeu Carminati Neto
Controlador Interno