



# Camara Municipal de Divinolândia

---

## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO / 2021**



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### Apresentação

O Controle Interno da Camara Municipal de Divinolândia, embasado no regulamento nº 22/2014 de 16 de Julho de 2014 em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Comunicado SDG 035/2015 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta o **Relatório de Controle Interno do mês de setembro do exercício de 2021.**

As análises apresentam a situação orçamentária, financeira e patrimonial, e as informações foram extraídas dos arquivos xml remetidos pela municipalidade para o Sistema AudeSP.

O relatório está de acordo com normas aplicáveis ao Controle Interno e foi elaborado em concordância com os artigos 66, 67 e 68 das Instruções nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O responsável pelo Controle Interno na conclusão de seus trabalhos, apresenta as análises realizadas, abordando os seguintes itens:

- 01. Avaliação da Gestão Orçamentária**
- 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias**
- 03. Avaliação da Execução Financeira**
- 04. Avaliação dos Restos a Pagar**
- 05. Avaliação das Conciliações Bancárias**
- 06. Avaliação das Despesas com Pessoal**
- 07. Limite Total da Despesa Legislativa (Art. 29-a cf)**
- 08. Limite p/ Gasto com Folha de Pagamento (§1º, Art. 29-a cf)**
- 09. Limite Subsídio Vereador x Deputado Estadual (Art.29, vi, cf)**
- 010. Limite Subsídio Vereadores - 5% da Rec. Munic. (Art. 29, vii, cf)**
- 011. Avaliação do Repasse de Duodécimo**
- 012. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**
- 013. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**
- 014. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**
- 015. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**
- 016. Despesas com Adiantamento**
- 017. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**
- 018. Processos Legislativos**
- 019. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento**
- 020. Conclusão**



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

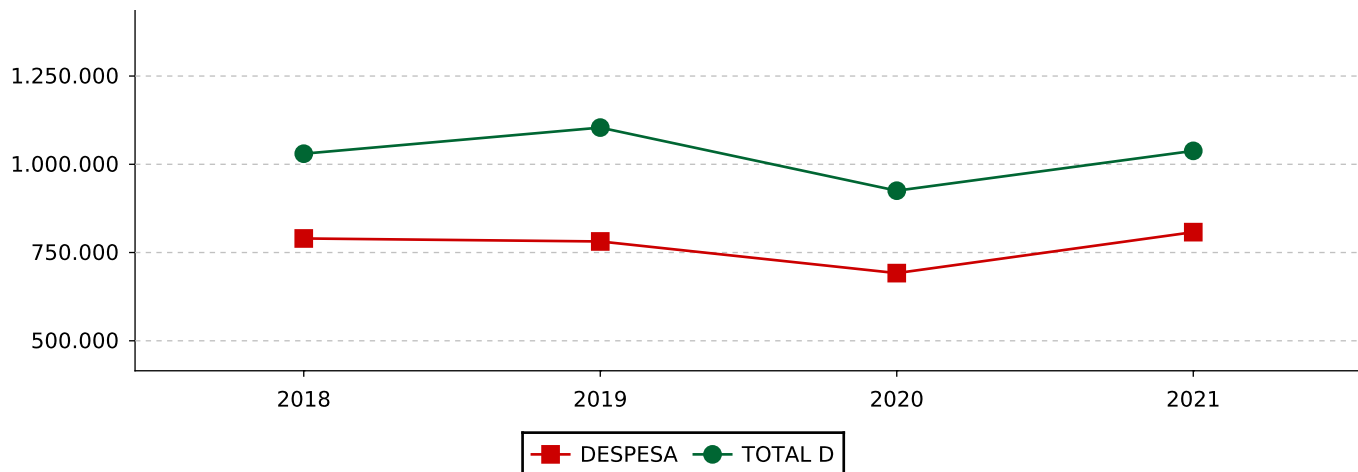
### 01. Avaliação da Gestão Orçamentária

A execução orçamentária apresentada no quadro a seguir, demonstra os repasses financeiros a serem recebidos ao longo do exercício e seu resultado em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO	1.038.000,00	778.500,00	86.500,00	778.500,00	75,00		
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>1.038.000,00</b>	<b>778.500,00</b>	<b>86.500,00</b>	<b>778.500,00</b>	<b>75,00</b>		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	1.008.000,00	598.404,10	76,86	598.404,10	76,86	596.450,98	76,61
DESPEZA DE CAPITAL	30.000,00	7.417,00	0,95	7.417,00	0,95	7.417,00	0,95
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.038.000,00</b>	<b>605.821,10</b>	<b>77,81</b>	<b>605.821,10</b>	<b>77,81</b>	<b>603.867,98</b>	<b>77,56</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (I)</b>		<b>172.678,90</b>	<b>22,18</b>	<b>172.678,90</b>	<b>22,18</b>	<b>174.632,02</b>	<b>22,43</b>

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



**Nota Explicativa:** O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do

No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	605.821,10	-605.821,10	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>0,00</b>	<b>605.821,10</b>	<b>-605.821,10</b>	<b>0,00</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -605.821,10**, que corresponde a **0,00%** do saldo orçamentário disponível.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

---

### 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias

Até o período analisado não foram realizadas alterações orçamentárias.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 03. Avaliação da Execução Financeira

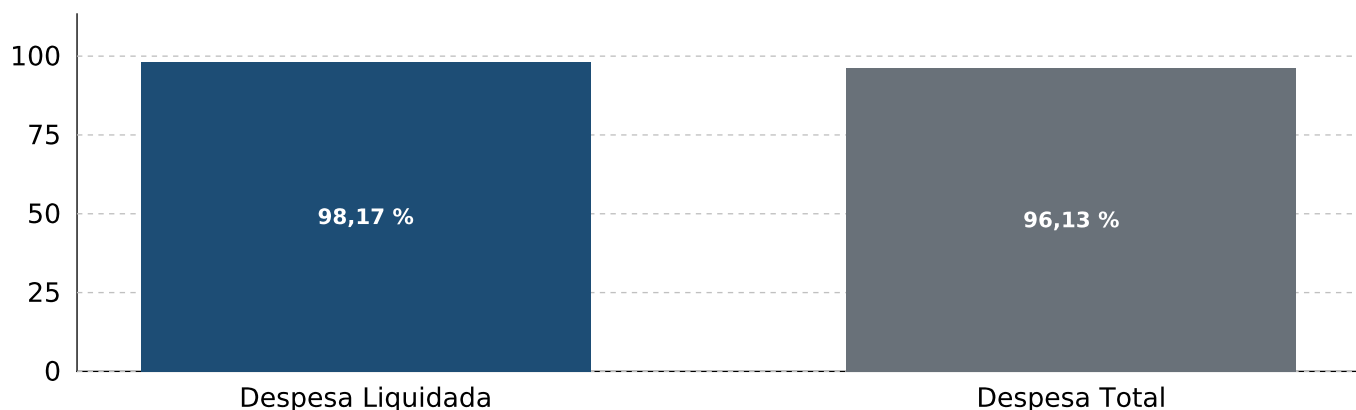
A execução financeira Entidade apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	0,00		106.802,43	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	0,00	<b>0,00</b>	1.953,12	<b>98,17</b>
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>0,00</b>		<b>104.849,31</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	0,00		4.123,53	
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102.678,90</b>	<b>96,13</b>

Nota Explicativa: <sup>1</sup>Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, <sup>2</sup>Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, <sup>3</sup>Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.

### Resultado Financeiro



Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que a Câmara possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro superavitário.

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	106.802,43	0,00	0,00	1.953,12	104.849,31	98,17
<b>TOTAL</b>	<b>106.802,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.953,12</b>	<b>104.849,31</b>	<b>98,17</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 104.849,31**, que corresponde a **98,17%** do saldo bancário disponível.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

---

### **04. Avaliação dos Restos a Pagar**

A Entidade não possui restos a pagar até o período.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 05. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

<b>CONTA BANCÁRIA</b>	<b>BANCO</b>	<b>SALDO CONTABILIDADE</b>	<b>DIFERENÇA</b>
BANCO DO BRASIL S.A. / 2026-5 / 100116-7	106.802,43	106.802,43	0,00

De acordo com o quadro acima, verifica-se que não existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que não existe conta bancária com lançamentos pendentes.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

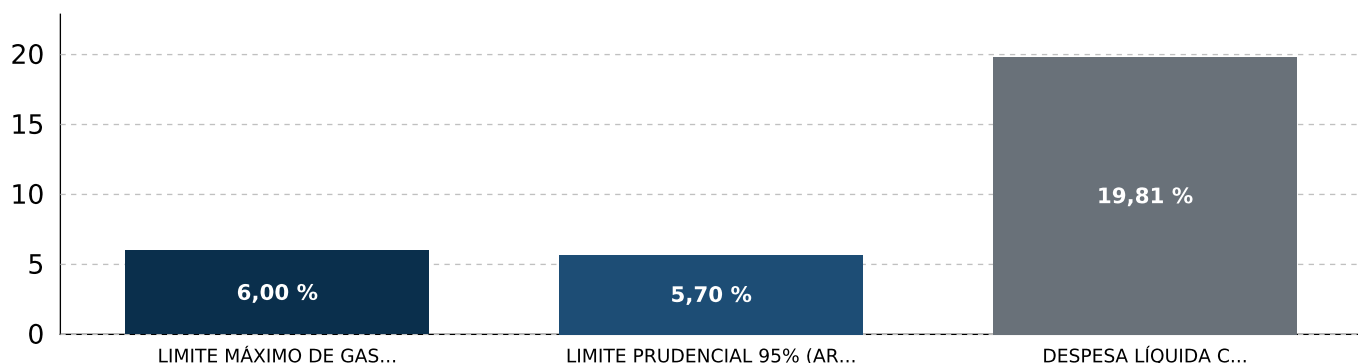
### 06. Avaliação das Despesas com Pessoal

O quadro a seguir apresenta análise do percentual da Despesa Líquida com Pessoal do Poder Legislativo Municipal, comparada com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		SETEMBRO/2021	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3.939.347,90		3.175.222,54	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	236.360,87	<b>6,00</b>	190.513,35	<b>6,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	224.542,83	<b>5,70</b>	180.987,68	<b>5,70</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>544.317,60</b>	<b>13,81</b>	<b>629.213,16</b>	<b>19,81</b>

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.

### Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **19,81%** da Receita Corrente Líquida, excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada Lei.

Tendo em vista que o percentual apurado excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 07. Limite Total da Despesa Legislativa (Art. 29-a cf)

O quadro a seguir apresenta o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos.

<b>LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA</b>	<b>VALOR</b>
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	11.208
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. <sup>(A)</sup>	0,00
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	0,00
VALOR DOS REPASSES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO	1.038.000,00
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO <sup>(B)</sup>	778.500,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO <sup>(C = B/A*100)</sup></b>	<b>0,00</b>

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 08. Limite p/ Gasto com Folha de Pagamento (§1º, Art. 29-a cf)

O quadro a seguir apresenta o limite constitucional para gastos com folha de pagamento, comparado com o repasse financeiro da Prefeitura Municipal.

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO	VALOR (R\$)
TRANSFERÊNCIA TOTAL DA PREFEITURA	778.500,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
<b>TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA</b>	<b>778.500,00</b>
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	480.488,55
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
ENCARGOS SOCIAIS	90.462,14
<b>DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>390.026,41</b>
<b>PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)</b>	<b>50,10</b>
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO	70,00

Fonte: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Manual: O Tribunal e a Gestão Financeira das Câmaras de

Constata-se que as despesas com folha de pagamento do Poder Legislativo, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, não superou **70%** das Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal, não excedendo, portanto, o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

Referente ao limite de 70% da folha de pagamento, a legislação excluí do cômputo da apuração os gastos com encargos patronais, inativos e contratos de terceirização que substituem servidores.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 09. Limite Subsídio Vereador x Deputado Estadual (Art.29, vi, cf)

O quadro a seguir apresenta a observância da limitação dos subsídios de vereadores com base no subsídio dos deputados estaduais.

LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR	VALOR (R\$)
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	11.208
SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL	25.322,25
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO</b>	<b>30,00</b>
<b>VALOR LIMITE</b>	<b>7.596,68</b>
<b>COMPARAÇÃO INDIVIDUAL</b>	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	2.307,01
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	4.614,02
<b>DIFERENÇA A MENOR</b>	<b>5.033,34</b>
<b>COMPARAÇÃO GERAL</b>	
NÚMERO DE VEREADORES	9
NÚMERO DE MESES	9
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	207.630,90
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	615.331,08
<b>DIFERENÇA A MENOR</b>	<b>407.700,18</b>

Fonte: Censo IBGE 2010

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 207.630,9**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 010. Limite Subsídio Vereadores - 5% da Rec. Munic. (Art. 29, vii, cf)

O quadro a seguir demonstra se foi observado o limite constitucional de gastos com remuneração a vereadores do Poder Legislativo Municipal.

<b>DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES</b>	<b>VALOR</b>
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER.	0,00
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	0,00
<b>TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO</b>	<b>207.630,90</b>
<b>PERCENTUAL GASTO</b>	<b>0,00</b>

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 011. Avaliação do Repasse de Duodécimo

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com a transferência financeira realizada pelo Poder Executivo.

MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO
Janeiro	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Fevereiro	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Março	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Abril	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Mai	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Junho	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Julho	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Agosto	86.500,00	86.500,00	100,00	0,00
Setembro	86.500,00	86.500,00	100,00	70.000,00
Outubro	86.500,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	86.500,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	86.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.038.000,00</b>	<b>778.500,00</b>	<b>75,00</b>	<b>70.000,00</b>

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2018	1.030.000,00	0,00	240.145,22	0,00
2019	1.104.000,00	7,18	322.604,01	34,33
2020	925.200,00	-16,19	233.491,39	-27,62

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo atende ao valor fixado para o período, demonstrando o cumprimento ao art. 29-A, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 012. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	5.782,40	5.782,40	5.782,40
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	4.260,75	4.260,75	4.260,75
<b>TOTAL</b>		<b>10.043,15</b>	<b>10.043,15</b>	<b>10.043,15</b>

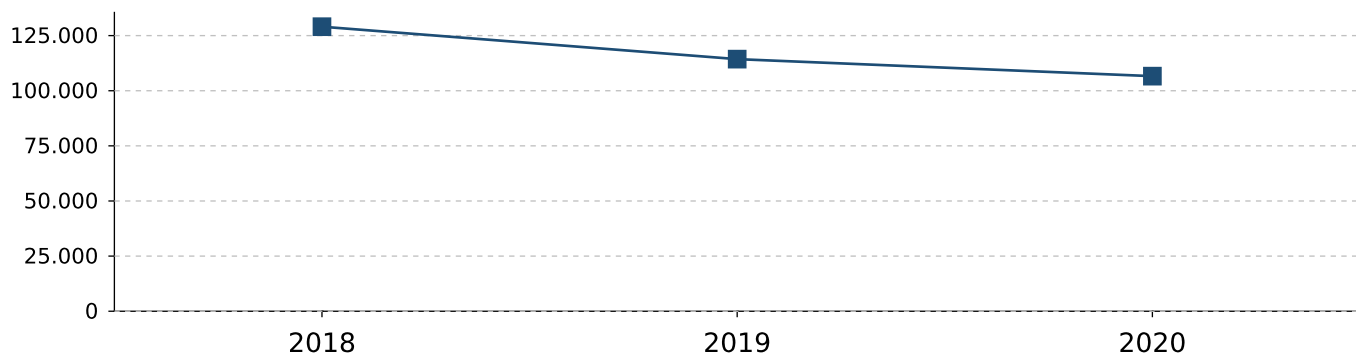
Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	52.197,87	52.197,87	52.197,87	0,00
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	38.264,27	38.264,27	38.264,27	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>146.000,00</b>	<b>90.462,14</b>	<b>90.462,14</b>	<b>90.462,14</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **61,96%**, **61,96%** e **61,96%** da despesa autorizada para o exercício.

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR
2018	129.038,51
2019	114.336,50
2020	106.610,86





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 013. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	20.000,00	7.417,00	37,08	7.417,00	37,08	7.417,00	37,08
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>30.000,00</b>	<b>7.417,00</b>	<b>24,72</b>	<b>7.417,00</b>	<b>24,72</b>	<b>7.417,00</b>	<b>24,72</b>
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>778.500,00</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE</b>						<b>0,95 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **24,72%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Câmara aplicou em investimento o equivalente a **0,95%** da Receita Corrente Líquida do Município.

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>149.520,39</b>	<b>7.417,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156.937,39</b>	<b>4,72</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	70.264,75	5.917,00	0,00	76.181,75	7,76
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	8.764,30	0,00	0,00	8.764,30	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	54.844,33	1.500,00	0,00	56.344,33	2,66
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	15.647,01	0,00	0,00	15.647,01	0,00
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>164.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.000,00</b>	<b>0,00</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	164.000,00	0,00	0,00	164.000,00	0,00
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>313.520,39</b>	<b>7.417,00</b>	<b>0,00</b>	<b>320.937,39</b>	<b>2,31</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **2,31%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de investimentos nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.

EXERCÍCIO	VALOR
2018	20.260,34
2019	22.219,08
2020	4.018,10
2021	9.889,33

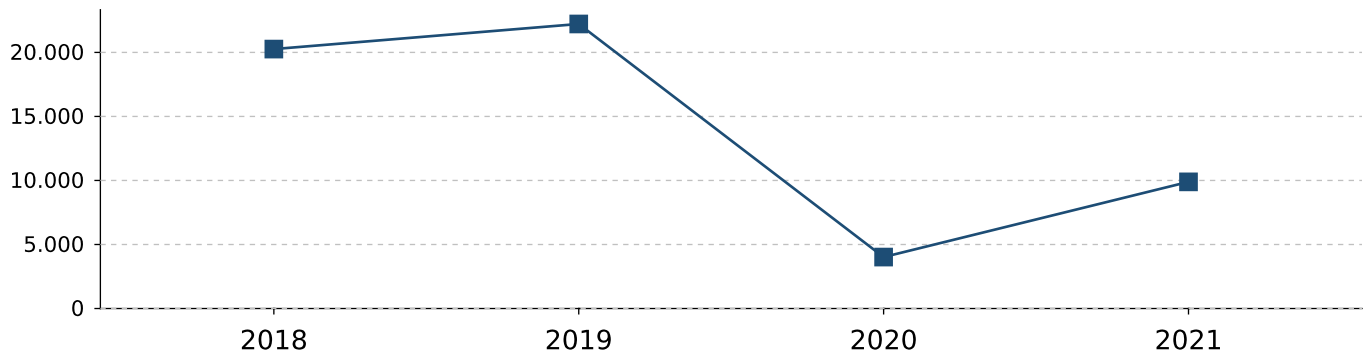
**Nota Explicativa:** O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021







# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 014. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Câmara Municipal com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

<b>DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>
DESPESA EMPENHADA COMO CONCURSO	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	27.720,00	4,57
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO REGIME CONTRATAÇÃO DIRETA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	88.891,63	14,67
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	706,44	0,11
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	488.503,03	80,63
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>605.821,10</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>		<b>89.598,07</b>
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>14,78 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a Despesa Empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou 14,78% da despesa total contratada.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 015. Avaliação de Estoques em Almoarifado

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO								
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
MATERIAL DE CONSUMO	25.000,00	6.890,58	27,56	6.890,58	27,56	6.545,46	26,18	
<b>TOTAL</b>	<b>25.000,00</b>	<b>6.890,58</b>	<b>27,56</b>	<b>6.890,58</b>	<b>27,56</b>	<b>6.545,46</b>	<b>26,18</b>	
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>778.500,00</b>		
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE</b>						<b>0,88</b>		

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **27,56%**, **27,56%** e **26,18%** da despesa autorizada para o exercício.

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoarifado registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	44,90	0,00	0,00	44,90
<b>TOTAL</b>	<b>44,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44,90</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 0,00**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 44,90**.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 016. Despesas com Adiantamento

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO</b>	<b>10.414,48</b>	<b>2.100,00</b>	<b>5.914,48</b>	<b>2.400,00</b>

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em análise, pendentes de prestação de contas.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
<b>CAMARA MUNICIPAL - UE</b>				<b>2.100,00</b>	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2021/000262	057.452.788-54	23/09/2021	1.300,00	NO PRAZO
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2021/000263	057.452.788-54	23/09/2021	800,00	NO PRAZO
			<b>TOTAL</b>	<b>2.100,00</b>	

*Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.*



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

### 017. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

O quadro a seguir apresenta o valor autorizado na Lei Orçamentária Anual destinados a Investimentos e Custeios, comparados com a despesa empenhada e liquidada.

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2021	02/09/21	03/09/21	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	8/2021	10/09/21	01/09/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	8/2021	20/09/21	08/09/21	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	8/2021	20/09/21	08/09/21	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	8/2021	30/09/21	23/09/21	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **80%**, o envio intempestivo foi na ordem de **20%** e os documentos não informados foi de **0%**.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

---

### **018. Processos Legislativos**

O quadro a seguir demonstra as sessões legislativas realizadas e as proposituras que entraram na pauta no decorrer do mês.

Não foram realizados Processos Legislativos no período em Análise.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

---

### **019. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento**

A Entidade não possui previsão orçamentária para Projetos ou Atividades até o período.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2021

---

### 020. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Legislativo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Divinolândia, 30 de Setembro de 2021.

**Márcia Cristina Pópulo da Silva**  
Controle Interno

**Dirceu José Silva Junior**  
Presidente Câmara



# CÂMARA MUNICIPAL DE DIVINOLÂNDIA

Estado de São Paulo

Poder Legislativo

2021/2024

---

## INTRODUÇÃO

Em cumprimento a determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e, de acordo com os artigos 31,70 e 74 da CF, bem como artigo 54, parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal e, também do artigo 38, § 5º, da Lei Orgânica Municipal, segue relatório das atividades realizadas no corrente mês.

Referência: Mês Agosto/2021

### **1 – CONTRATO**

Não houve

### **2 – DAS AUDIÊNCIAS PÚBLICAS**

Não houve

### **3 – DAS RECOMENDAÇÕES DO CONTROLE INTERNO**

Não há.

### **4 – SESSÕES PLENÁRIAS**

PRESENCAS –

Sessão ordinária realizada em 03/08/2021 – Presença total

Sessão ordinária realizada em 17/08/2021 – Presença total





# CÂMARA MUNICIPAL DE DIVINOLÂNDIA

Estado de São Paulo

Poder Legislativo

2021/2024

---

## **5 – PRESENÇA DE FUNCIONÁRIOS**

### **AGOSTO – 2021 -**

LICENÇAS – NÃO HOUVE  
FÉRIAS – NÃO HOUVE  
FALTAS JUSTIFICADAS – NÃO HOUVE  
ATESTADOS MÉDICOS – NÃO HOUVE  
FALTAS ABONADAS – NÃO HOUVE  
HORAS EXTRAS – NÃO HOUVE

**Através do Decreto Municipal 3.199/2021 DE 28/07/2021 - voltamos  
as atividades normais a partir do dia 23/08/2021**

## **6– Conclusões Finais**

Em cumprimento ao artigo 66 da instrução nº 01/2020, editada pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, e após verificar os serviços executados por esta Casa, não constatei nada que se caracterizasse como irregular, não existindo no período de 01 a 31 de agosto de 2021, nenhum fato que pudesse violar qualquer princípio constitucional de que trata a citada instrução.

Marcia Cristina Pópulo da Silva  
Responsável pelo Controle Interno