



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO - 2º QUADRIMESTRE 2022

Na qualidade de responsável pelo setor de Controle Interno da Câmara Municipal de Pariquera-Açu, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, encaminho o relatório do 2º quadrimestre de 2022 sobre a gestão das atividades realizadas no período de maio a agosto de 2022, no que se refere à administração da Câmara Municipal de Pariquera-Açu.

O sistema de Controle Interno foi estabelecido na Lei Orgânica do Município art. 74 seção IV, criação do cargo através da Resolução n. 3 de 22 de março de 2017 e regulamentado através da Resolução n. 2 de 22 de março de 2017, tendo sido nomeada para o cargo efetivo de Controlador Interno a servidora Rafaely Cristina Chagas Guilherme através da Portaria nº 10 de 4 maio de 2018.

1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- Planejamento – PPA, LDO e LOA.

Instituído pela lei nº 792 de 15 de outubro de 2021, o Plano Plurianual (PPA) do município de Pariquera-Açu estabelece as diretrizes, objetivos e metas da administração pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes, e para as relativas aos programas de duração continuada para o período de 2022-2025, conforme art. 165 da Constituição Federal.

Na tabela abaixo está o projeto orçamentário contido no Plano Plurianual destinado ao Poder Legislativo para o quadriênio de 2022-2025, com a descrição dos programas governamentais, metas e custos:

Planejamento do Orçamento da Câmara Municipal de Pariquera-Açu - Plano Plurianual 2022-2025				
Programa	Desenvolvimento e manutenção dos serviços legislativos.			
Projeto	Garantir o exercício da função legislativa e funcionamentos dos trabalhos administrativos e legislativos.			
Justificativa	Necessidade de criar condições para o desempenho das funções institucionais, proporcionar aumento da participação popular no processo legislativo e aperfeiçoar Controle Interno e Controle Externo.			
Indicadores	Unidade de Medida	Metas	Índice recente	Índice Futuro
Atendimento %	Percentual		100	100
Previsão da evolução dos indicadores por exercício				
Indicadores	2022	2023	2024	2025
Atendimento %	100	100	100	100
Custo total estimado: R\$ 7.978.000,00				
Programa	Capacitação e aperfeiçoamento dos servidores.			
Projeto	Garantir o acesso à qualificação dos servidores no exercício de suas funções.			



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

Justificativa: Necessidade constante de aperfeiçoamento e capacitação profissional, a fim de acompanhar a evolução na prestação dos serviços públicos face às constantes mudanças na legislação e na tecnologia aplicada.

Indicadores	Unidade de Medida	Metas	
		Índice recente	Índice Futuro
Atendimento %	Percentual	100	100

Previsão da evolução dos indicadores por exercício

Indicadores	2022	2023	2024	2025
Atendimento %	100	100	100	100

Custo total estimado: R\$ 48.000,00

Programa Manutenção e conservação patrimonial.

Projeto: Garantir melhores condições de trabalho, adequando os espaços e garantindo acesso aos portadores de deficiência bem como a conservação dos bens patrimoniais e documentos públicos.

Justificativa: Necessidade de melhorar a acomodação dos funcionários, vereadores e munícipes, atendendo à legislação quanto à acessibilidade aos portadores de deficiência e garantir a conservação dos bens patrimoniais e documentos.

Indicadores	Unidade de Medida	Metas	
		Índice recente	Índice Futuro
Atendimento %	Percentual	100	100

Previsão da evolução dos indicadores por exercício

Indicadores	2022	2023	2024	2025
Atendimento %	100	100	100	100

Custo total estimado: R\$ 714.000,00

O orçamento estimado no PPA para o ano de 2022 é de R\$ 2.075.000,00 como é demonstrado no quadro abaixo, assim como os orçamentos do quadriênio 2022-2025.

PROJETO	2022	2023	2024	2025
Plano de carreira e enquadramento	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
Manutenção dos serviços	R\$ 1.717.000,00	R\$ 1.852.000,00	R\$ 1.952.000,00	R\$ 1.997.000,00
Adiantamento	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00
Capacitação dos servidores	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00
Melhoria nas instalações	R\$ 200.000,00	R\$ 140.000,00	R\$ 110.000,00	R\$ 14.000,00
Manutenção de bens patrimoniais e documentos	R\$ 31.000,00	R\$ 31.000,00	R\$ 31.000,00	R\$ 31.000,00
TOTAL	R\$ 2.075.000,00	R\$ 2.150.000,00	R\$ 2.220.000,00	R\$ 2.169.000,00

No quadro abaixo encontra-se o acompanhamento das metas segundo sua execução por projetos, conforme Plano Plurianual. Nota-se que até o mês de agosto deste exercício, os orçamentos previstos de 3 (três) projetos não foram executados, que são:

1. Estudo e implantação de plano de carreira e enquadramento dos servidores;
2. Melhoria nas instalações;
3. Manutenção dos bens patrimoniais e documentos;



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

ACOMPANHAMENTO DAS METAS POR PROJETO			
PROJETO	2022	2º QUADRIMESTRE	% DE EXECUÇÃO
Estudo de implantação Plano de carreira e enquadramento	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	0%
Manutenção dos serviços da Câmara Municipal	R\$ 1.717.000,00	R\$ 1.039.465,47	61%
Despesas sob regime de adiantamento	R\$ 15.000,00	R\$ 7.473,97	50%
Capacitação e aperfeiçoamento dos servidores	R\$ 12.000,00	R\$ 2.400,00	20%
Melhoria nas instalações	R\$ 200.000,00	R\$ 0,00	0%
Manutenção de bens patrimoniais e documentos	R\$ 31.000,00	R\$ 0,00	0%
TOTAL	R\$ 2.075.000,00	R\$ 1.049.339,44	51%

O planejamento dos programas e ações do legislativo foi objeto de apontamento no Relatório de Fiscalização referente às contas de 2021, do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TC 006491.989.20-8), fazendo referência a dois dos itens citados anteriormente, além de falha na vinculação do investimento à ação planejada:

“- **Melhoria das instalações e manutenção de bens patrimoniais e documentos:** foram destinados um total de R\$ 164.000,00 para as ações, mas nenhuma das duas foram executadas em função da Pandemia COVID-19. A falta de manutenção adequada e tempestiva pode comprometer as instalações e a guarda de bens e documentos, podendo ocasionar gastos maiores no futuro. Além disso, apesar de registrar a quantidade realizada igual a zero, houve melhorias e manutenções como, por exemplo, manutenção de ares-condicionados e a instalação de ar-condicionado na sala do data center (arq.B.6, neste evento), indicando falha na vinculação do investimento à ação planejada.”¹

Diante dessas informações, o Controle Interno recomenda que haja um melhor planejamento do orçamento e dos programas previstos nas peças de planejamento, para que estejam de acordo com a realidade da Câmara Municipal garantindo assim eficiência e transparência na utilização dos recursos públicos.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do município de Pariquera-Açu para o ano de 2022 foi instituída pela lei nº 794 de 15 de outubro de 2021, esta que orientou a elaboração da Lei Orçamentária Anual estabelecida pela lei nº 796 de 25 de novembro de 2021.

O orçamento autorizado, suas dotações atualizadas e a execução no 2º quadrimestre de 2022 estão apresentados no quadro a seguir:

¹ TC 006491.989.20-8, fl 3.



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

2º QUADRIMESTRE DE 2022		
DESCRIÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA
DESPESAS CORRENTES	R\$ 1.845.000,00	R\$ 1.049.339,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 1.470.000,00	R\$ 875.324,70
Vencimentos e vantagens fixas	R\$ 1.220.000,00	R\$ 731.923,98
Obrigações patronais	R\$ 250.000,00	R\$ 143.400,72
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 375.000,00	R\$ 174.014,74
Diárias	R\$ 8.000,00	R\$ 400,00
Material de consumo	R\$ 32.000,00	R\$ 338,00
Outros serviços de terceiros – PF	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00
Outros serviços de terceiros – PJ	R\$ 159.000,00	R\$ 46.510,53
Serviços de tecnologia da informação - PJ	R\$ 70.000,00	R\$ 61.416,64
Auxílio – Alimentação	R\$ 105.000,00	R\$ 65.349,57
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 230.000,00	R\$ 0,00
INVESTIMENTOS	R\$ 230.000,00	R\$ 0,00
Obras e instalações	R\$ 190.000,00	R\$ 0,00
Equipamentos e material permanente	R\$ 40.000,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 2.075.000,00	R\$ 1.049.339,44

Dados retirados do Balancete da Despesa de agosto/2022.

1.2 – Repasse de Duodécimos

Os repasses de duodécimos à Câmara Municipal de Vereadores foram realizados mensalmente até o dia 20 no valor de R\$ 172.916,66; obedecendo, portanto, ao disposto no art. 168 da Constituição Federal.

1.3. Histórico de repasses e devolução

O histórico de repasses e a devolução de duodécimos efetuada por esta Câmara são discriminados a seguir:

Histórico dos repasses financeiros recebidos			
Ano	Repassse	Devolução	%
2017	R\$ 1.884.000,00	R\$ 504.722,07	26,79%
2018	R\$ 1.990.000,00	R\$ 619.085,80	31,11%
2019	R\$ 2.100.000,00	R\$ 667.775,08	31,80%
2020	R\$ 2.220.000,00	R\$ 766.538,90	34,53%
2021	R\$ 1.960.000,00	R\$ 495.377,98	25,27%

A devolução de duodécimos é um item que vem sendo objeto de apontamentos do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE SP), devido aos elevados valores que estão sendo devolvidos



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

ao Executivo no final do exercício, conforme o TCE SP “*tal fato aponta para eventuais falhas no planejamento orçamentário da Câmara, com uma previsão inapropriada, que excede as reais necessidades financeiras para a manutenção dos serviços legislativos no exercício em exame.*”²

A Controladoria reitera para que a prática de um planejamento adequado do orçamento anual seja continuada nos próximos exercícios, para que se evite devoluções excessivas de duodécimos.

2. LIMITES FINANCEIROS E CONSTITUCIONAIS

2.1 Subsídio dos vereadores:

De acordo com o artigo 29, inciso VI, alínea b, o subsídio máximo do vereador será até 30% do subsídio do deputado estadual, como mostra a tabela abaixo:

Subsídio dos vereadores	
(Art.29, inc. VI, alínea b da Constituição)	
Subsídio do Deputado Estadual	R\$ 17.725,58*
Limite para subsídio (30%)	R\$ 5.317,67
Subsídio dos vereadores	R\$ 2.688,26
Subsídio do Presidente da Câmara	R\$ 3.993,59

*Subsídio dos Deputados Estaduais a partir de 01/05/2020, de acordo com Resolução ALESP nº922/2020.

No que se refere as despesas com pessoal do Legislativo, foram analisados os índices apresentados pelo Relatório da Gestão Fiscal e relatórios do setor de Contabilidade, sendo apurado o que se segue:

2.2 Despesa com pessoal do Poder Legislativo Municipal (LRF art. 20, III, “a”).

Despesa com pessoal				
Período	ago/21	dez/21	abr/22	ago/22
Limite máximo	6%	6%	6%	6%
Receita Corrente Líquida	58.716.688,67	62.457.795,89	67.187.168,60	72.487.707,92
Despesa com pessoal	1.257.768,10	1.268.836,43	1.297.005,22	1.325.843,18
% de despesa com pessoal	2,14%	2,03%	1,93%	1,83%

2.3 Despesa com folha de pagamento do Poder Legislativo (Art. 29-A, § 1º da Constituição Federal).

² Processo TC 003796.989.20-0, fl 04.



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

Repassse total	R\$ 1.383.333,28	
Limite para Folha de Pagamento (70% do limite legal)	R\$ 986.333,29	
Despesa com a Folha de Pagamento	R\$ 731.923,98	52,91%

De acordo com o apurado, a Câmara obedeceu a todos os limites constitucionais e da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3. GESTÃO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA

3.1 – Receitas e Despesas

Em análise das operações financeiras e orçamentárias realizadas pelo Poder Legislativo no 2º quadrimestre observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas previstas em observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

a) A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e, em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.

b) Os gastos efetuados guardam conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.

c) Houve correta classificação econômica da despesa (Anexo 01 da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais)

d) Ficou caracterizada a observância das fases de despesa estabelecidas nos art. 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64.

3.2 - Adiantamentos

No período do 2º quadrimestre de 2022 foram realizados 8 (oito) processos de adiantamentos, todos eles analisados e constatado que as prestações de contas estão de acordo com a Lei nº 647/2017 e arts. 60, 62, 63, 64, 65 e 68 da Lei Federal nº 4320/64.



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

PROCESSOS DE ADIANTAMENTOS - 2º QUADRIMESTRE DE 2022

Empenho	Objeto	Data	Valor	Utilizado	Devolvido	Prestação de Contas	Status
60/2022	Aquisição de 3 pen drives para CPI.	02/05/2022	R\$ 300,00	R\$ 240,00	R\$ 60,00	05/05/2022	Regular
62/2022	Despesas com viagem.	17/05/2022	R\$ 1.500,00	R\$ 960,16	R\$ 539,84	20/05/2022	Regular
79/2022	Despesas com viagem.	11/06/2022	R\$ 3.000,00	R\$ 2.176,55	R\$ 823,45	15/06/2022	Regular
81/2022	Despesa com Correios.	10/06/2022	R\$ 65,60	R\$ 65,60	R\$ 0,00	15/06/2022	Regular
82/2022	Despesas com viagem.	29/06/2022	R\$ 4.000,00	R\$ 2.941,85	R\$ 1.058,15	04/07/2022	Regular
83/2022	Despesas com viagem.	22/06/2022	R\$ 700,00	R\$ 41,00	R\$ 659,00	24/06/2022	Regular
85/2022	Despesa com Correios.	07/07/2022	R\$ 100,00	R\$ 32,80	R\$ 67,20	08/07/2022	Regular
95/2022	Despesas com viagem.	30/06/2022	R\$ 500,00	R\$ 158,16	R\$ 341,84	04/07/2022	Regular

4. ENTREGA DE DOCUMENTOS NO SISTEMA AUDESP

Abaixo segue quadro com a situação de entrega de documentos no sistema AUDESP, no período de maio a agosto de 2022.

Entidade	Tipo de Documento	Ref.	Ano	Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Entrega
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4	2022	23/05/2022	Sim	Sim	04/05/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5	2022	20/06/2022	Sim	Sim	02/06/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6	2022	20/07/2022	Sim	Sim	05/07/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7	2022	22/08/2022	Sim	Sim	05/08/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4	2022	23/05/2022	Sim	Sim	04/05/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5	2022	20/06/2022	Sim	Sim	02/06/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6	2022	20/07/2022	Sim	Sim	05/07/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7	2022	22/08/2022	Sim	Sim	05/08/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Publ. RGF - Legislativo	4	2022	31/05/2022	Sim	Sim	23/05/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Conciliações Bancárias Mensais	3	2022	02/05/2022	Sim	Sim	26/04/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Conciliações Bancárias Mensais	4	2022	02/06/2022	Sim	Sim	24/05/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Conciliações Bancárias Mensais	5	2022	30/06/2022	Sim	Sim	22/06/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Conciliações Bancárias Mensais	6	2022	01/08/2022	Sim	Sim	25/07/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	4	2022	10/05/2022	Sim	Sim	03/05/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	5	2022	10/06/2022	Sim	Sim	08/06/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	6	2022	11/07/2022	Sim	Sim	05/07/2022
CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU	Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	7	2022	10/08/2022	Sim	Sim	10/08/2022

Dados extraídos do sistema AUDESP – TCE SP

Observa-se que todos os documentos foram entregues tempestivamente no 2º quadrimestre de 2022.

5. ALMOXARIFADO E COMPRAS

5.1 – Almojarifado:

O controle é feito por servidor responsável através de sistema informatizado, pelo qual são emitidas as requisições de saídas organizadas por setor;



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

Não há estoque mínimo no almoxarifado devido ao baixo vulto de materiais, contudo isso não prejudica o controle e planejamento das compras;

O inventário é realizado periodicamente;

5.2 – Licitações e compras/serviços:

As compras são feitas mediante diminuição de estoque ou pela necessidade de novas aquisições e serviços, sempre com base em pesquisa de preços com no mínimo 3 orçamentos;

Todos os processos são protocolados, autuados e numerados;

As ratificações dos processos e os extratos de contratos são publicados no Diário Oficial do município;

Abaixo segue quadro-resumo com a relação de compras/serviços efetuados no 2º quadrimestre de 2022.

RELAÇÃO DE COMPRAS E SERVIÇOS – 2º QUADRIMESTRE 2022

PROCESSOS DE COMPRAS - 2º QUADRIMESTRE DE 2022		
Modalidade	Objeto	Valor
Dispensa	Manutenção corretiva e preventiva das instalações hidráulicas	R\$ 3.760,00
Inexigibilidade	Curso de Capacitação - Contratação Direta	R\$ 2.400,00
Dispensa	Serviço de recarga de extintores	R\$ 200,00
Total do período:		R\$ 6.360,00



CÂMARA MUNICIPAL DE PARIQUERA-AÇU – SP

CNPJ: 44.303.683/0001-21

Avenida Dr. Fernando Costa, nº 497, CEP 11930-000, Centro.

Telefone (13) 3856-1283 – Portal: www.pariqueraacu.sp.leg.br

Correio eletrônico: camara@camarapariquera.sp.gov.br

6. CONCLUSÃO

Diante do exposto, o Controle Interno é de parecer favorável no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira, orçamentária e patrimonial praticados pelo Poder Legislativo, em seus aspectos relevantes. Os índices apurados estão todos dentro dos limites legais. No cumprimento de suas atribuições, o Controle Interno expede as seguintes recomendações:

- Que sejam sanadas as falhas na vinculação dos programas e ações e seus respectivos investimentos;
- Que a Câmara Municipal realize um melhor planejamento nos programas e ações, principalmente para aquelas que não estão sendo executadas;
- Que seja efetuado um planejamento adequado do orçamento, evitando devolução excessiva de duodécimos;

É o relatório e parecer.

Pariquera-Açu, 18 de outubro de 2022.

RAFAELY CRISTINA CHAGAS GUILHERME

Controladora Interna

CRC: 1SP 305105/O-7

MILTON JOSÉ LAURIANO

Presidente interino da Câmara de Pariquera - Açu