



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

RELATÓRIO DE CONTROLE

INTERNO

07 / 2021

Presidente da Câmara
Carlos Alberto dos Santos

Responsável pelo Controle Interno
João Mauro Ponce Salles



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

Herculândia, 13 de agosto de 2021.

APRESENTAÇÃO

O Controle Interno da Câmara Municipal de Herculândia vem apresentar seu Relatório de Auditoria do Controle Interno, relativo ao mês de **julho** do exercício de **2021**. O presente relatório visa dar atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988; artigo 54 parágrafo único e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal; artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16.8). O Controle Interno foi regulamentado pela **Resolução nº 05 de 17 de setembro de 2013**, em atendimento ao Comunicado SDG 32/2012, editado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Este relatório contém informações obtidas através da execução de gestão administrativa, orçamentária e financeira do período analisado, relatando constatações, conclusões e recomendações deste Controle quando necessários e abordando os seguintes itens:

- 01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**
- 02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**
- 03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**
- 04. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS**
- 05. AVALIAÇÃO DA DESPESAS COM PESSOAL**
- 06. LIMITE TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA (ART. 29-A CF)**
- 07. LIMITE P/ GASTO COM FOLHA DE PAGAMENTO (§1º, ART. 29-A CF)**
- 08. LIMITE SUBSÍDIO VEREADORES - 5% DA REC. MUNIC. (ART. 29, VII, CF)**
- 09. LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR X DEPUTADO ESTADUAL (ART.29, VI, CF)**
- 10. AVALIAÇÃO DAS DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS**
- 11. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS**
- 12. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS**
- 13. DESPESAS COM ADIANTAMENTO**
- 14. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP**
- 15. PROCESSOS LEGISLATIVOS**
- 17. DENÚNCIAS E REPRESENTAÇÕES**
- 18. CONCLUSÃO**



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

01. AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Conforme abaixo se demonstra, o repasse foi realizado no prazo da Constituição Federal e nos termos da legislação de regência, sendo recebido, em **julho de 2021**, o valor de **R\$ 88.500,00**.

Há previsão para que, no exercício de 2021, a Prefeitura Municipal de Herculândia repasse o valor total de **R\$ 1.062.000,00** referentes ao duodécimo.

Consta do balancete das despesas, relativas ao mês de julho de 2021, que foi empenhado no corrente mês o valor de R\$ R\$ 93.648,80, sendo tal valor integralmente liquidado, inexistindo restos a pagar.

Por fim, observa-se que o exercício não se concluiu, pelo que o resultado poderá ser alterado em seu decorrer.

Conclusão

Conclui-se, portanto, pela regularidade da gestão orçamentária relativa ao mês de **julho de 2021**, visto que todas as despesas empenhadas foram devidamente liquidadas, restando, ainda, saldo positivo e ausentes restos à pagar.

02. AVALIAÇÃO DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No mês de **julho de 2021**, não ocorreram alterações orçamentárias.

Conclusão

Quesito prejudicado ante a inexistência de alterações orçamentárias.

03. AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

Observando a descrição do item 01 deste relatório (Avaliação da Gestão Orçamentária), verificamos que a execução financeira no mês de **julho / 2021** foi **DEFICITÁRIA**, posto ter uma diferença negativa entre a receita percebida no mês e os gastos na ordem de R\$ 5.148,80.



Conclusão

Mesmo encontrando-se como deficitária, a execução financeira ocorreu de forma esperada, vez que, no mês em análise, foi antecipado o décimo terceiro salário dos servidores, acarretando no aumento de gastos. Portanto, reputa-se regular a execução financeira.

04. AVALIAÇÃO DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

Pelo relatório de conciliação bancária, verifica-se que há saldo **POSITIVO** na conta corrente em instituição financeira estatal, estando, portanto, dentro dos parâmetros legais de gestão orçamentária e financeira.

05. AVALIAÇÃO DA DESPESAS COM PESSOAL

Para avaliar as despesas com pessoal, verificaremos o quadro abaixo:

Tipo de despesa	Valores
Despesas com pessoal ativo	R\$ 67.339,64
Despesas com encargos sociais	R\$ 14.906,39
Inativos e pensionistas	R\$ 1.539,27
TOTAL	R\$ 83.785,30

Conforme informado no item 01 deste relatório, o duodécimo repassado foi no valor de R\$ 88.500,00. O total gasto com despesas de pessoal, o valor de R\$ 83.785,30.

Conclusão

Nada há inconsistências para relatar sobre as despesas com pessoal, visto que todas as verbas devidas foram devidamente empenhadas e pagas nos termos legais, cujos tetos, limites e percentuais serão detalhados nos itens a seguir.

06. LIMITE TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA (ART. 29-A CF)

Para o mês de **julho de 2021**, as despesas legislativas (excluindo-se os inativos) somaram R\$ 92.109,53. No mês em análise, a receita corrente



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

líquida da Prefeitura Municipal de Herculândia totalizou o importe de R\$ 3.065.236,61.

Concluimos, pois, que as despesas legislativas correspondem 3% da receita municipal para o período.

Conclusão

O Município de Herculândia se enquadra no inciso I do art. 29-A da Constituição Federal e, portanto, as despesas legislativas não poderão ultrapassar 7% das receitas tributárias e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159.

Conforme observamos, as despesas legislativas da Câmara Municipal de Herculândia estão dentro da previsão Constitucional.

07. LIMITE PARA GASTO COM FOLHA DE PAGAMENTO (§1º, ART. 29-A CF)

Observamos pelas informações prestadas pela contabilidade desta Câmara que o total gasto com folha de pagamentos até **julho/2021** foi de R\$ 67.339,64 e o duodécimo no valor de R\$ 88.500,00.

Assim, verificamos que a relação percentual entre os gastos e receitas perfazem 76,09%.

Conclusão

O §1º do art. 29-A da Constituição Federal limita os gastos com folha de pagamento a 70% da receita percebida pelo Poder Legislativo Municipal, incluindo-se os subsídios dos vereadores no exercício anterior.

Mesmo acima do patamar máximo, há que se considerar a antecipação do décimo terceiro dos servidores no mês em análise, de forma que o percentual se estabilizará durante o corrente exercício reputando-se **regular**.

08. LIMITE SUBSÍDIO VEREADORES - 5% DA REC. MUNIC. (ART. 29, VII, CF)

Em **julho/2021**, os gastos com subsídios dos vereadores somaram R\$ 25.140,98. A receita corrente líquida do município de Herculândia no mês em questão foi de R\$ 3.065.236,61.



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

Para o período analisado, o gasto com os subsídios dos vereadores representam 0,82% da receita municipal.

Conclusão

O inciso VII do art. 29 da Constituição Federal impõe limite para gastos com subsídios dos vereadores em 5% da receita percebida pelo Município. Como vimos, o gasto, até o momento, com tais verbas representa 0,82% da receita municipal, ficando dentro, portanto, do limite constitucional estabelecido.

09. LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR X DEPUTADO ESTADUAL (ART.29, VI, CF)

O limite do subsídio do Deputado Estadual foi fixado em 75% do subsídio pago aos Deputados Federais. Atualmente, o subsídio pago aos Deputados Federais foi fixado através do Decreto Legislativo nº 276/2014, cujo montante estabelecido foi de R\$ 33.763,00 (trinta e três mil, setecentos e sessenta e três reais).

De acordo com a alínea 'a', inciso VI do art. 29 da Constituição Federal, o limite máximo para subsídio dos vereadores será de 20% sobre os dos Deputados Estaduais. Temos então que um Deputado Estadual tem por subsídio o valor de R\$ 25.322,25 (vinte e cinco mil trezentos e vinte e dois reais e vinte e cinco centavos).

Pela Constituição Federal, os Vereadores de municípios com até 10.000 (dez mil) habitantes perceberão subsídios à razão máxima de 20% sobre aqueles pagos aos Deputados Estaduais, perfazendo um teto de R\$ 5.064,45 (cinco mil e sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos).

Conclusão

No período em análise, os vereadores perceberam subsídios no valor de R\$ 2.646,42 (dois mil seiscentos e quarenta e seis reais e quarenta e dois centavos) e o Presidente da Câmara, R\$ 3.969,62 (três mil novecentos e sessenta e nove reais e sessenta e dois centavos).



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

Portanto, temos que os subsídios encontram-se dentro dos parâmetros constitucionalmente fixados, concluindo, assim, por sua regularidade.

10. AVALIAÇÃO DAS DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS (INSS e FGTS)

Os encargos sociais pagos referentes ao mês de **julho/2021** somaram o valor de R\$ 14.906,39. Somente o FGTS dos funcionários efetivos foram recolhidos, acolhendo o entendimento do Tribunal de Contas sobre tais verbas patronais.

Conclusão

Os encargos sociais foram devidamente recolhidos, de forma que estão dentro das delimitações legais.

11. AVALIAÇÃO DOS INVESTIMENTOS

No mês em análise não foram realizados investimentos.

Conclusão

Quesito prejudicado ante à inexistência de investimentos.

12. AVALIAÇÃO DAS LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

No mês em análise foi realizado procedimento de compras para contratação de empresa de engenharia visando elaboração de projeto básico / executivo para subsidiar a reforma do Plenário da Câmara, que tem apresentado infiltrações. O procedimento licitatório em questão (nº 03/2021) seguiu os trâmites legais, sendo devidamente publicado, bem como realizado orçamento, contando com parecer contábil e jurídico e, por fim, sendo dispensada a licitação em razão do valor.

Foi devidamente adjudicado à empresa que ofertou menor valor.

Conclusão

Procedimento regular, visto ter seguido os procedimentos legais exigidos para tanto.



13. DESPESAS COM ADIANTAMENTO

No mês em análise não houveram despesas com adiantamento.

Conclusão

Quesito prejudicado ante à inexistência de despesas com adiantamento.

14. CUMPRIMENTO DE PRAZOS E ALERTA AUDESP

As informações relativas ao Sistema AUDESP foram observadas e informadas dentro dos prazos fixados em calendário.

Conclusão

Quesito cumprido dentro das regulamentações, observando-se os prazos e alertas do Sistema AUDESP.

15. PROCESSOS LEGISLATIVOS

No mês em análise, tramitaram as seguintes leis:

- Lei Ordinária 003119/2021 Ementa: ACRESCENTA NA SELEÇÃO E CONTRATAÇÃO PREVISTA NO ANEXO I DA LEI Nº 3.040, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2018, 02 (DOIS) AUXILIARES DE ENFERMAGEM, 01 (UM) SERVIÇOS GERAIS, 02 (DOIS) TÉCNICOS DE FARMÁCIA E 02 (DOIS) CUIDADORES E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.
- Lei Ordinária 003118/2021 Ementa: AUTORIZA O MUNICÍPIO DE HERCULÂNDIA A CONCEDER SUBVENÇÃO SOCIAL À SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE TUPÃ, COM FIM EXCLUSIVO DE AUXÍLIO COMO SUBSÍDIO AO ATENDIMENTO DE PACIENTES ACOMETIDOS PELA COVID-19, E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

Conclusão

Os processos legislativos seguiram a tramitação legal e regimental, nada tendo a apontar, motivo pelo qual são considerados regulares.



CÂMARA MUNICIPAL DE HERCULÂNDIA

"Capital das Cerealistas de Amendoim e das Mudas"

Avenida São Paulo, 316 - Centro - CEP 17.650-000
Tel. (14) 3486-1254 | (14) 3486-1222
CNPJ 51.507.150/0001-27
www.camaraherculandia.sp.gov.br
contato@camaraherculandia.sp.gov.br

17. DENÚNCIAS E REPRESENTAÇÕES

No período em análise não ocorreram denúncias ou representações.

Conclusão

Quesito prejudicado ante a inexistência de denúncias ou representações.

18. CONCLUSÃO

Pela avaliação dos quesitos analisados acima, conclui-se pela regular aplicação dos duodécimos repassados, bem como pelo enquadramento nos limites e percentuais de gastos impostos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ainda, todos os valores empenhados foram devidamente pagos, inexistindo restos à pagar, de maneira que, para o mês de julho de 2021, não há recomendações deste controle interno quanto à aplicação e gestão dos recursos financeiros.

Herculândia, 13 de agosto de 2021.

JOÃO MAURO PONCE SALLES
Controlador Interno

Ciente do teor e de eventuais recomendações:

CARLOS ALBERTO DOS SANTOS
Presidente da Câmara Municipal de Herculândia