



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

A U D I T O R I A 2 0 2 1

PERÍODO: 1º SEMESTRE 2021
SETOR: TESOUREARIA E CONTABILIDADE
REFERENTE: INSTRUÇÃO NORMATIVA UCI Nº 03/2012
UNIDADE: CÂMARA MUNICIPAL DE APUÍ/AM

1. APRESENTAÇÃO

Nos termos do Art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101 e em cumprimento à Instrução Normativa UCI nº 02/2012 da Câmara Municipal de Apuí e, com o desígnio de cumprir a sua missão institucional de “atuar preventivamente no sentido de assegurar a correção das ações de gestão pública, face ao estabelecido nos programas de governo e na legislação vigente, bem como subsidiar a tomada de decisão com informações confiáveis, de forma a alcançar a otimização de resultado”, apresentamos o Relatório de Auditoria Interna de verificação dos procedimentos de controle existentes nas atividades contábeis e financeiras no primeiro semestre do corrente exercício.

Em linhas gerais, nossa responsabilidade é verificar:

- A legalidade dos atos de arrecadação da receita e realização da despesa;
- A fidelidade dos agentes da administração responsáveis pelos bens e valores públicos;
- O cumprimento do programa de trabalho do orçamento;
- Observância das normas estabelecidas pela LC nº 101/2000; e, Lei nº 8.666/93.
- Detalhamento da composição das despesas pagas; e,
- Outras informações.

Assim, o serviço de Controle Interno atuou de forma preventiva através de emissão de orientações e recomendações, sendo que por se tratar de uma pequena Unidade Administrativa, não existe uma equipe de apoio, apenas um servidor responsável pela Unidade de Controle Interno da Câmara Municipal de Apuí/AM.

2. OPERAÇÕES DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE

Apreciação e acompanhamento dos processos de pagamentos, onde foram observados os aspectos orçamentários, financeiros e patrimoniais, tendo sido adotadas providências corretivas pertinentes quando necessária.

Lei Municipal nº 450/2020 – PMA, de 22 de dezembro de 2020, que “estima a Receita e Fixa a Despesa do Orçamento Anual, para o exercício financeiro de 2021, com programas e ações que estão previstos na LDO, referência à Unidade Câmara Municipal de Apuí/AM.



**ESTADO DO AMAZONAS
PODER LEGISLATIVO
CÂMARA MUNICIPAL DE APUÍ**



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

A programação financeira e o cronograma de desembolso mensal são realizados através de autorização de pagamento e relatório de Contas a Pagar.

Após previsão de arrecadação estimada na Lei Orçamentária Anual, para o exercício de 2021, o valor foi fixado em R\$ 2.155.300,00 (dois milhões, cento e cinquenta e cinco mil e trezentos reais), que após fechamento do Balanço Geral, do último exercício fixou-se a receita em R\$ 2.077.735,71 (dois milhões e setenta e sete mil, setecentos e trinta e cinco reais e setenta e um centavos), acarretando um déficit de R\$ 77.564,29 (setenta e sete mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e vinte e nove centavos).

Foram realizadas análise e conferência da conciliação bancária das contas abaixo:

Agência nº 3747 – Banco Bradesco S.A. – Conta Corrente nº 819-2; e,

Cooperativa nº 3271-9 – Sicoob Credip – Conta Corrente nº 55.091-4.

Conferência dos saldos dos demonstrativos contábeis, tais como: Razão das Contas, Demonstrativo de Movimento do período.

A programação financeira e o cronograma de desembolso mensal são realizados através de autorizações de pagamento e relatório de contas a pagar.

Conforme atendimento a Emenda Constitucional nº 25/02/2000, referente aos 70% (setenta por cento) de gastos com folha de pagamento:

Meses/Ano 2021	Data do Repasse	Valor do Repasse	Valor 70%	Valor Gasto com Pessoal	Diferença (+ / -)	
Janeiro	19/01/21	R\$ 171.050,36	R\$ 119.735,25	R\$ 86.903,51	–	R\$ 32.831,74
Fevereiro	19/02/21	R\$ 175.238,92	R\$ 122.667,24	R\$ 99.257,81	–	R\$ 23.409,43
Março	19/03/21	R\$ 173.144,64	R\$ 121.201,25	R\$ 99.257,81	–	R\$ 21.943,44
Abril	20/04/21	R\$ 173.144,64	R\$ 121.201,25	R\$ 100.943,61	–	R\$ 20.257,64
Maiο	20/05/21	R\$ 173.144,64	R\$ 121.201,25	R\$ 100.438,44	–	R\$ 20.762,81
Junho	18/06/21	R\$ 173.144,64	R\$ 121.201,25	R\$ 120.100,51	–	R\$ 1.100,74
TOTAL		R\$1.038.867,84	R\$727.207,49	R\$606.901,69	–	R\$120.305,80

RESUMO DAS ATIVIDADES SETOR DE PESSOAL

- Constam Portarias de Exoneração.
- Constam Portaria de Nomeação.
- Portaria nº 035, de 18/06/2021, autorizando o pagamento da parcela de 50% (cinquenta por cento) do 13º (décimo terceiro) Salário, aos servidores efetivos e comissionados.
- Os ocupantes dos cargos em comissão não recebem horas extras.
- A concessão de férias e pagamento de 1/3 (um terço) está sendo controlado pelo responsável do Setor de Pessoal e assinada pelo Presidente da Câmara.
- Contribuição Previdenciária (patronal e servidor) recolhida em tempo hábil.



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

3. DA DESPESA PÚBLICA

Foram efetuados no primeiro semestre de 2021, pagamentos de despesas devidamente contabilizadas, conforme Demonstrativo de Despesa, Razão e Balancetes apresentados do período, armazenados com fácil acesso para serem analisados.

RESUMO DAS ATIVIDADES DE COMPRAS

- Não existem instrumentos de aferição das quantidades de materiais que entram e saem do Almoxarifado (balanças, trenas, etc);
- Não existe cadastro de preços (Sistema de Registro de Preços);
- As publicações de compras estão disponíveis no site www.apui.am.leg.br/transparencia;
- A Câmara Municipal de Apuí/AM, possui controle de almoxarifado, com registro de entrada e saída de material de consumo, como: gêneros alimentícios, material de higiene e limpeza, material de copa e cozinha, material de expediente, materiais de processamentos de dados, material elétrico e eletrônico, dentre outros;
- Os setores competentes como Administração, Almoxarifado, Controle Interno atestam as Notas Fiscais mensalmente para realização de pagamentos; e,
- As compras diretas ocorrem sempre amparadas de 03 (três) Cotações de Preços.

4. TESOUREARIA E CONTABILIDADE

- Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- Os documentos de despesa são arquivados separados processualmente;
- Os recursos financeiros destinados a Câmara Municipal de Apuí/AM, são contabilizados como receita orçamentária;
- São encaminhados a Prefeitura as informações contábeis (balancetes orçamentários e financeiros) para serem consolidadas na contabilidade geral do Município;
- A prestação de contas está sendo enviada ao TCE dentro do prazo legal;
- Os pagamentos são realizados em cheques, internet Bank, Pix e/ou ordem bancária;
- Os pagamentos são executados obedecendo ordem cronológica;
- Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- Pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes;
- Os cheques emitidos e cancelados são arquivados com as cópias em ordem numérica, para posterior envio à Agência Bancária, para as devidas providências;
- São impressas conciliação bancária mensal e encaminhada ao Controle Interno;
- Os registros contábeis são efetuados dentro do prazo.

CONSIDERAÇÕES RELEVANTES NO 1º SEMESTRE:

- Para efetuar o relatório deste exercício financeiro, buscamos informações necessárias junto ao setor contábil, financeiro, compras e licitações.
- As despesas orçamentárias contiveram-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

- Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.
- As Notas de Empenho e Ordens de Pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil (notas fiscais, recibos, faturas), nos termos da legislação vigente.
- Os bens móveis adquiridos ou alienados no curso do exercício foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.
- Controles mensais de entradas, saídas e estoque dos materiais em almoxarifado.

5. ATOS DE GESTÃO DE DESPESAS PÚBLICA

- **DESPESAS COM DIÁRIAS 1º SEMESTRE:**
Servidores R\$ 4.000,00 (quatro mil reais); e,
Vereadores R\$ 56.170,000 (cinquenta e seis mil e cento e setenta reais).
Gastos total com Diárias R\$ 60.170,00 (sessenta mil e cento e setenta reais).
- **DESPESAS TELEFONIA FIXA 1º SEMESTRE:**
Operadora OI R\$ 1.837,82 (um mil, oitocentos e trinta e sete reais e oitenta e dois centavos); e, Embratel R\$ 52,49 (cinquenta e dois reais e quarenta e nove centavos).
Valor total R\$ 1.890,31 (um mil, oitocentos e noventa reais e trinta e um centavos).
Consta pagamento de faturas do mês 12/2020, com vencimento para o mês 01/2021.
Faturas empenhas em 2020 e liquidadas em 2021.
Gastos de 02 (duas) linhas telefônicas, números (97) 3389-1022 e (97) 3389-1028.
- **DESPESAS COM ENERGIA ELÉTRICA 1º SEMESTRE:**
Gastos com energia elétrica somaram **R\$ 8.773,32 (oito mil, setecentos e setenta e três reais e trinta e dois centavos)**. O valor pago apresentou constância em relação aos últimos seis meses do ano de 2020. Consta pagamento de competência 12/2020 com vencimento para 01/2021; e, Competências 01/2021, 02/2021, 03/2021, 04/2021, 05/2021 e 06/2021, com seus vencimentos sempre para o mês subsequente.
- **DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS (Compra Direta – Cotação de Preços)**
Diesel S-10: 130,031L (cento e trinta vírgula zero trinta e um litros), totalizando R\$ 621,29 (seiscentos e vinte e um reais e vinte e nove centavos).
Gasolina: 234,640L (duzentos e trinta e quatro vírgula seiscentos e quarenta litros), totalizando R\$ 1.372,01 (um mil, trezentos e setenta e dois reais e um centavos).
TOTAL R\$ 1.993,30 (um mil, novecentos e noventa e três reais e trinta centavos).
- **DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS (Licitação – Termo de Contrato nº 001/2021)**
Diesel S-10: 451,63L (quatrocentos e cinquenta e um vírgula sessenta e três litros), valor por litro R\$ 5,15 (cinco reais e quinze centavos), totalizando R\$ 2.325,89 (dois mil, trezentos e vinte e cinco reais e oitenta e nove centavos).



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

Gasolina: 106L (cento e seis litros), valor por litro R\$ 6,15 (seis reais e quinze centavos), totalizando R\$ 651,90 (um mil, trezentos e setenta e dois reais e um centavos).

TOTAL R\$ 2.977,79 (dois mil, novecentos e setenta e sete reais e setenta e nove centavos).

- **DESPESAS MATERIAL DE CONSUMO (Cotação de Preços – Compra Direta)**
Gêneros alimentícios, material de higiene e limpeza, material de expediente, material de processamento de dados, material elétrico e material para manutenção de bens imóveis: R\$ 27.831,97 (vinte e sete mil, oitocentos e trinta e um reais e noventa e sete centavos).
- **DESPESAS MATERIAL DE CONSUMO (Licitação)**
Gêneros alimentícios, material de higiene e limpeza, material de expediente, material de processamento de dados, material elétrico e material para manutenção de bens imóveis: R\$ 2.712,58 (dois mil, setecentos e doze reais e cinquenta e oito centavos).
- **DESPESAS MATERIAL PERMANENTE (Cotação de Preços – Compra Direta)**
R\$ 2.435,00 (dois mil, quatrocentos e trinta e cinco reais)

6. PROCESSOS LICITATÓRIOS:

Portaria nº 016, de 02 de março de 2021, que “dispõe sobre a constituição e nomeação da Comissão Permanente de Licitação e Contratos da Câmara Municipal de Apuí/AM, para o Exercício 2021”.

- **Edital nº 001/2021, Processo Licitatório nº 001/2021.** Modalidade: Tomada de Preço nº 001/2021. Objeto: Aquisição de materiais de consumo em geral. Tipo: Menor Preço por item. Concluído.
- **Edital nº 002/2021, Processo Licitatório nº 002/2021.** Modalidade: Tomada de Preço nº 002/2021. Objeto: Aquisição de combustíveis, tipo Gasolina comum e Diesel S-10. Tipo: Menor Preço por item. Concluído.
- **Edital nº 003/2021, Processo Licitatório nº 003/2021.** Modalidade: Tomada de Preço nº 003/2021. Objeto: Contratação de serviços de link de acesso à internet com fornecimento de equipamentos. Tipo: Menor Preço Global. Concluído.
- **Edital nº 004/2021, Processo Licitatório nº 004/2021.** Modalidade: Tomada de Preço nº 004/2021. Objeto: Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes. Tipo: Menor Preço por item. Concluído.
- **Processo Licitatório nº 005/2021. Modalidade: Dispensa nº 001/2021.** Objeto: Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes. Tipo: Menor Preço Unitário. Concluído.



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

▪ **PROCESSOS ADMINISTRATIVOS:**

Processo Administrativo nº 001/2021 – Contratação Direta, referente serviços de acesso à internet, do tipo via satélite banda larga, tecnologia KA, com fornecimento de equipamentos, pelo período de 90 (noventa) dias, a contar da expedição da Ordem de Serviços. Janeiro de 2021. Concluído.

Processo Administrativo para prorrogação de prazo referente a **Carta Contrato nº 003/2019**, resultado do **Processo Licitatório nº 006/2019 – CPL, Dispensa nº 002/2019 – CPL**, que tem por objetivo a contratação de empresa especializada para fornecer softwares integrados de gestão tipo ERP, de forma contínua para Controle Contábil, Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Protocolo, Compras e Licitações, Recursos Humanos e Folha de Pagamento, Controle Interno, Almoxarifado, Materiais de Consumo e Transparência. **Empresa Fiorilli Software Ltda.** Concluído.

Processo Administrativo para prorrogação de prazo referente a **Carta Contrato nº 005/2019**, resultado do **Processo nº 007/2019, Edital nº 005/2019, modalidade: Tomada de Preço nº 003/2019**, tipo: técnica e preço, objeto: contratação pessoa jurídica para prestação de serviços contínuos de assessoria contábil / Contabilidade Pública. Empresa **RECORD PROCESSAMENTO E CONTABILIDADE LTDA – EPP.** Concluído.

▪ **TERMOS DE CONTRATOS ASSINADOS (por DISPENSA ou LICITAÇÃO):**

Termo de Contrato nº 001/2021, referente **Edital nº 002/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 002/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 002/2021. Objeto: aquisição de combustíveis tipo GASOLINA COMUM e DIESEL S-10. Tipo: Menor Preço por item. Empresa SARANDI COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEL EIRELI – EPP, no valor total de R\$ 22.600,00 (vinte e dois mil e seiscentos reais). Assinado em 11/05/2021.

Termo de Contrato nº 002/2021, referente **Edital nº 003/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 003/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 003/2021. Objeto: Contratação de serviços de link de acesso à internet com fornecimento de equipamentos. Tipo: Menor Preço Global. Empresa A. W. SERVIÇOS E APOIO ADMINISTRATIVOS EIRELI – EPP, valor global de R\$ 59.796,74 (cinquenta e nove mil, setecentos e noventa e seis reais e setenta e quatro centavos). Assinado em 25/05/2021.

Termo de Contrato nº 003/2021, referente **Edital nº 001/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 001/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 001/2021. Objeto: Material



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

de Consumo em Geral. Tipo: Menor Preço por item. Empresa C. M. RIBEIRO FERRAZ – ME, no valor total de R\$ 2.133,20 (dois mil, cento e trinta e três reais e vinte centavos). Assinado em 01/06/2021.

Termo de Contrato nº 004/2021, referente **Edital nº 001/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 001/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 001/2021. Objeto: Material de Consumo em Geral. Tipo: Menor Preço por item. Empresa M. M. C. LIMA – ME, no valor total de R\$ 15.731,60 (quinze mil, setecentos e trinta e um reais e sessenta centavos). Assinado em 01/06/2021.

Termo de Contrato nº 005/2021, referente **Edital nº 001/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 001/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 001/2021. Objeto: Material de Consumo em Geral. Tipo: Menor Preço por item. Empresa SUPER LÍDER COMÉRCIO VAREJISTA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS EIRELI – EPP, no valor total de R\$ 20.031,50 (vinte mil, trinta e um reais e cinquenta centavos). Assinado em 01/06/2021.

Termo de Contrato nº 006/2021, referente **Edital nº 001/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 001/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 001/2021. Objeto: Material de Consumo em Geral. Tipo: Menor Preço por item. Empresa CARLOS FERRAZ TRINDADE – ME, no valor total de R\$ 10.180,00 (dez mil e cento e oitenta reais). Assinado em 01/06/2021.

Termo de Contrato nº 007/2021, referente **Edital nº 004/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 004/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 004/2021. Objeto: Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes. Tipo: Menor Preço por item. Empresa CARLOS FERRAZ TRINDADE – ME, no valor total de R\$ 46.700,00 (quarenta e seis mil e setecentos reais). Assinado em 30/07/2021.

Termo de Contrato nº 008/2021, referente **Edital nº 004/2021 – CPL, Processo Licitatório nº 004/2021**. Modalidade: Tomada de Preço nº 004/2021. Objeto: Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes. Tipo: Menor Preço por item. Empresa M. M. C. LIMA – ME, no valor total de R\$ 48.955,00 (quarenta e oito mil, novecentos e cinquenta e cinco reais). Assinado em 30/07/2021.

▪ **CARTAS CONTRATOS ASSINADAS (por DISPENSA ou LICITAÇÃO):**

Carta Contrato nº 001/2021, Processo Administrativo nº 001/2021 – Contratação Direta, referente serviços de acesso à internet, do tipo via satélite banda larga, tecnologia KA, com fornecimento de equipamentos, pelo período de 90 (noventa) dias,



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

a contar da expedição da Ordem de Serviços. **Empresa NORT SAT Telecomunicações Ltda. – EPP**, no valor de R\$ 9.750,00 (nove mil, setecentos e cinquenta reais), a ser pago em 03 (três) parcelas iguais de R\$ 3.250,00 (três mil, duzentos e cinquenta reais). Assinada, 06 de janeiro de 2021.

Carta Contrato nº 002/2021, Processo Licitatório nº 005/2021. Modalidade: Dispensa nº 001/2021. Referente aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes. Tipo: Menor Preço Unitário. A contar da expedição da Ordem de Serviços. **Empresa DANIEL CARDOZO VIEIRA (SMR Móveis Planejados)**, no valor de R\$ 8.272,00 (oito mil, duzentos e setenta e dois reais). Assinada, 29 de julho de 2021.

▪ ADITIVOS DE CARTAS E TERMOS DE CONTRATOS:

SEGUNDO ADITIVO a Carta Contrato nº 003/2019, objeto alteração unilateral de prazo e valor, referente **Processo Licitatório nº 006/2019 – CPL, Dispensa nº 002/2019 – CPL**. Que tem por objetivo a Contratação de empresa especializada para fornecer softwares integrados de gestão tipo ERP, de forma contínua para Controle Contábil, Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Protocolo, Compras e Licitações, Recursos Humanos e Folha de Pagamento, Controle Interno, Almojarifado, Materiais de Consumo e Transparência. **Empresa Fiorilli Software Ltda.**, onde o valor do Primeiro Aditivo que era de R\$ 8.652,00 (oito mil, seiscentos e cinquenta e dois reais), com reajuste aproximado de 12,90% (doze vírgula noventa por cento), o Segundo Aditivo passa a ser R\$ 9.768,00 (nove mil, setecentos e sessenta e oito reais). Assinado em 20/07/2021.

SEGUNDO ADITIVO ao Termo de Contrato nº 005/2019, objeto alteração unilateral de prazo e valor, **Processo nº 007/2019, Edital nº 005/2019, modalidade: Tomada de Preço nº 003/2019**, tipo: técnica e preço, objeto: contratação pessoa jurídica para prestação de serviços contínuos de assessoria contábil / Contabilidade Pública. Empresa **RECORD PROCESSAMENTO E CONTABILIDADE LTDA – EPP**, onde o valor do Primeiro Aditivo que era de R\$ 49.632,00 (quarenta e nove mil, seiscentos e trinta e dois reais), com reajuste aproximado de 15,08% (quinze vírgula zero oito por cento), o Segundo Aditivo passa a ser R\$ 57.108,00 (cinquenta e sete mil e cento e oito reais). Ficando empenhado para o exercício vigente do exercício de 2021 o valor de R\$ 23.795,00 (vinte e três mil, setecentos e noventa e cinco reais), e o saldo restante no valor de R\$ 33.313,00 (trinta e três mil, trezentos e treze reais), vigente para o exercício de 2022. Assinado em 28/07/2020.

CONSTATAÇÕES:

- Pagamentos de INSS e IRRF estão sendo efetuados dentro do prazo.



COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO DA CMA

- Os pagamentos estão todos acompanhados das devidas documentações necessárias para prestação de contas.
- Os pagamentos de Contratos estão seguindo o prazo determinado, e realizados recibos para constatação do pagamento com solicitação de Certidões.
- As Notas Fiscais estão com declaração de serviços atestado pelos setores competentes.

7. MEDIDAS RECOMENDADAS NESTE PRIMEIRO SEMESTRE:

- Os assuntos tratados para o bom andamento dos trabalhos foram esclarecidos através de orientações e conversas não sendo necessária outras providências.

8. CONCLUSÃO

A Unidade de Controle Interno, órgão da Câmara Municipal de Apuí/AM, vem buscando ferramentas para atingir o controle da evolução de despesas, por natureza, por fornecedor e outros relatórios gerenciais que permitam a identificação de flutuações tanto em quantidade, quanto em valor monetário e incidir preventivamente a fim de preservar os princípios da legalidade, economicidade, publicidade, impessoalidade, razoabilidade e moralidade para um satisfatório atendimento do interesse público, de forma transparente e segura, estando as documentações devidamente acostadas ao presente relatório disponível para análise do Tribunal de Contas do Estado do Amazonas e demais órgãos de controle externo.

Apuí/AM, 13 de agosto de 2021.

MARIA HELENA PEIXOTO DA SILVA
Coordenadora de Controle Interno - Portaria nº 020/2013

CIENTE DO RELATÓRIO:

CLEIDE DA SILVA MEDEIROS
Tesoureiro CMA - Portaria nº 001/2021