



# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

## GABINETE DA DIRETORIA ADMINISTRATIVA

PROCESSO ADMINISTRATIVO Nº 1/2026

PROCESSO INTERNO Nº 1/2026

O presente processo administrativo é aberto por este Diretor Administrativo no intuito de encaminhar em anexo o Relatório Mensal do Controle Interno referente ao período de novembro de 2025, elaborado pelo Controlador Interno em exercício, Vitor Hugo Santana, em cumprimento ao Comunicado SDG nº 32/2012 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

A Controladoria Interna da Câmara Municipal de Votuporanga foi regulamentada pela Resolução nº 2, de 4 de agosto de 2014, atuando como órgão de apoio à Presidência, atualmente exercida por Daniel David.

O relatório abrange a fiscalização de diversos aspectos da gestão pública municipal, incluindo:

- Gestão orçamentária e financeira;
- Controle de pessoal e folha de pagamento;
- Licitações e contratos;
- Patrimônio e frota de veículos;
- Transparência e políticas públicas.

Orçamento anual previsto: R\$ 8.901.000,00

Duodécimo transferido até novembro: R\$ 8.159.250,00 (91,66%)

Devolução realizada: R\$ 210.000,00

## 1. RESUMO DAS PRINCIPAIS CONCLUSÕES DO RELATÓRIO

### 1.1. Aspectos Positivos Identificados:

**a) Gestão Orçamentária:** Execução orçamentária dentro da normalidade, com 97,38% de despesas empenhadas e disponibilidade de R\$ 207.604,73.

**b) Limite de Pessoal:** Despesa com folha de pagamento em 61,46% do repasse recebido, abaixo do limite constitucional de 70%.





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

**c) Limites Constitucionais de Subsídios:** Vereadores recebem 20,14% do limite permitido (40% do subsídio de Deputado Estadual), e o Presidente 32,04%, respeitando os limites constitucionais.

**d) Encargos Sociais:** Todas as contribuições previdenciárias (INSS, RPPS-VOTUPREV) estão sendo recolhidas regularmente, com guias disponíveis e em ordem.

**e) Conciliação Bancária:** Perfeita correspondência entre extratos bancários e saldos contábeis (diferença zero em ambas as contas).

**f) Controle de Veículos:** Relatórios de quilometragem preenchidos adequadamente, com total de 8.719 km rodados no mês pelos 4 veículos da frota.

**g) Transparência:** Sistemas online atualizados em tempo real e funcionando adequadamente.

**h) Contratos e Licitações:** Nenhuma irregularidade identificada nos processos do período.

## **1.2. Questão Relevante Identificada:**

**Conflito entre Controladoria e Setor Contábil:** O relatório dedica seção extensa (item 17) a um esclarecimento sobre alegações do setor contábil quanto a procedimentos da Controladoria, especificamente relacionados à requisição de documentação sobre baixas patrimoniais.

## **2. RECOMENDAÇÕES E APONTAMENTOS DO CONTROLADOR INTERNO**

### **2.1. Status Geral do Relatório:**

**Declaração oficial do Controlador:** "Não há recomendações nem apontamentos. Apenas um esclarecimento."

### **2.2. Esclarecimento Detalhado (Item 17):**

Embora formalmente não caracterizado como "recomendação", o Controlador apresenta **esclarecimento defensivo** em resposta a alegações do Setor Contábil.





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

## CONTEXTO DA QUESTÃO:

### Alegações do Setor Contábil:

- a) Relatórios da Controladoria não estão sendo protocolados adequadamente (alguns meses via protocolo, maioria apenas por e-mail);
- b) Relatório de outubro/2025 teria imputado "erro grosseiro e gravíssimo de contabilização" ao contador; e
- c) Alegação de que as imputações estão "completamente equivocadas" e a contabilização está correta.

### Defesa da Controladoria:

#### 1. Quanto à requisição de documentos:

- a) Controladoria solicitou: "Relatório de todas as saídas de bens do acervo patrimonial e imobilizado durante 01/01/2025 a 20/09/2025 + documentações de suporte + lançamentos contábeis";
- b) Documento inicialmente enviado pelo setor contábil não atendia aos requisitos (não apresentava lançamentos no subsistema patrimonial conforme MCASP 2023);
- c) Controladoria solicitou reenvio de forma "pedagógica e amigável"; e
- d) Utilizou verbo no futuro do pretérito ("seria apontado"), não imputando erro de imediato.

#### 2. Quanto aos documentos posteriormente enviados:

- a) Setor Contábil enviou 3 arquivos com 1.460, 1.971 e 1.294 páginas (total: 4.725 páginas);
- b) Documentos não contemplavam "de forma objetiva e isolada" o lançamento contábil específico; e
- c) Impossibilidade de verificar partidas dobradas devido ao volume não correlacionado.

#### 3. Decisão final do controlador:

Controlador optou por "**abster-me de emitir opinião**" sobre a questão patrimonial

### Direcionamento Implícito no relatório:

**DESTINATÁRIO:** Setor Contábil.

**NATUREZA:** Esclarecimento/Defesa (não caracterizada formalmente como recomendação).

**ESSÊNCIA:** Solicitação de "cautela ao setor e uma leitura mais detida" dos relatórios da Controladoria.





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

## **2.3. Recomendações Relativas ao Acompanhamento de Políticas Públicas:**

Com base no levantamento de demandas populares registradas durante as sessões ordinárias do mês de novembro/2025, **RECOMENDA-SE** o encaminhamento formal ao **Servidor Lucas da Silva - Diretor Legislativo**, em conformidade com a Resolução nº 3, de 1º de setembro de 2020, que instituiu o Banco de Ideias Legislativas da Câmara Municipal de Votuporanga.

### **Fundamentação Legal:**

A Resolução nº 3/2020 estabelece que o Banco de Ideias Legislativas tem como objetivos:

- Promover a legislação participativa no âmbito municipal;
- Aproximar a Câmara Municipal da comunidade;
- Integrar as entidades da sociedade civil às discussões sobre o ordenamento jurídico;

Conforme Art. 5º da referida Resolução: "*As sugestões serão catalogadas de acordo com autor, tema e data de cadastro e encaminhadas ao vereador indicado pelo seu autor ou à Mesa Diretora da Câmara para avaliação de pertinência, competência de iniciativa, técnica formal, legalidade e constitucionalidade.*"

**DESTINATÁRIO:** Lucas da Silva - Diretor Legislativo

**DEMANDAS A SEREM CATALOGADAS E AVALIADAS:**

**SESSÃO DE 03/11/2025:**

- 1. Transporte Escolar:** Denúncia de falta de transporte escolar.
  - o *Natureza:* Política pública de educação.
  - o *Possível encaminhamento:* Indicação ao Poder Executivo / Fiscalização.
- 2. Assistência Social:** Moradores de rua solicitando alimentos nas residências (Rua Bahia e Rua Pernambuco).
  - o *Natureza:* Política pública de assistência social.
  - o *Possível encaminhamento:* Indicação ao Poder Executivo / Projeto de Lei.
- 3. Transporte Público:** Solicitação de ponto móvel da Itamaraty para recarga de cartão da circular.
  - o *Natureza:* Melhoria no serviço de transporte público.
  - o *Possível encaminhamento:* Indicação ao Poder Executivo / Requerimento de informações.





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

**4. Segurança Pública/Infraestrutura:** Fios de energia soltos causando acidente com motociclista.

- o *Natureza:* Segurança urbana e infraestrutura elétrica.
- o *Possível encaminhamento:* Indicação urgente / Fiscalização / Moção.

## SESSÃO DE 10/11/2025:

**5. Saúde Pública:** Espera superior a 2 anos para consultas com neurologista/neuropediatra no AME.

- o *Natureza:* Política pública de saúde.
- o *Possível encaminhamento:* Requerimento de informações / Indicação / Audiência Pública.

**6. Defesa do Consumidor:** Críticas a cobranças de ramos funerários.

- o *Natureza:* Defesa do consumidor / Fiscalização de serviços.
- o *Possível encaminhamento:* Requerimento de informações / Convocação de órgãos fiscalizadores.

**7. Saúde Pública/Vigilância Sanitária:** Surto de escorpiões (80 casos em menos de 1 mês).

- o *Natureza:* Emergência de saúde pública / Vigilância sanitária.
- o *Possível encaminhamento:* Indicação urgente / Requerimento de providências / Audiência Pública.

## SESSÃO DE 17/11/2025:

**8. Saneamento Básico:** Vazamentos de água no bairro Pacaembu.

- o *Natureza:* Infraestrutura de saneamento.
- o *Possível encaminhamento:* Indicação ao Poder Executivo / Fiscalização.

## SESSÃO DE 24/11/2025:

**9. Infraestrutura Elétrica:** Necessidade de troca de postes (madeira → cimento) em Simonsen e Votuporanga.

- o *Natureza:* Infraestrutura urbana / Segurança.
- o *Possível encaminhamento:* Indicação / Ofício à concessionária.





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

- 10. Infraestrutura Elétrica:** Fios de energia soltos na Av. Emílio Arroyo Hernandes.
  - o *Natureza:* Segurança urbana.
  - o *Possível encaminhamento:* Indicação urgente / Fiscalização.
- 11. Infraestrutura Urbana/Segurança:** Árvores sobre fios de energia.
  - o *Natureza:* Segurança urbana / Manejo arbóreo.
  - o *Possível encaminhamento:* Indicação / Ofício à concessionária e a SAEV Ambiental.
- 12. Saneamento Básico:** Mau cheiro de esgoto no bairro Pacaembu.
  - o *Natureza:* Saneamento básico / Saúde pública.
  - o *Possível encaminhamento:* Indicação / Requerimento de providências.

## AÇÕES RECOMENDADAS AO DIRETOR LEGISLATIVO:

1. Catalogar e Classificar todas as 12 demandas no Sistema de Banco de Ideias Legislativas;
2. Considerar a urgência (casos de risco à vida: fios soltos, surto de escorpiões); impacto social (número de pessoas afetadas); competência legislativa (o que pode ser resolvido via projeto de lei); viabilidade de encaminhamento ao Executivo por parte dos vereadores; elaborar minutas de instrumentos legislativos apropriados caso os vereadores assim o desejarem.

## 3. QUESTIONAMENTOS E REQUISIÇÕES DE DOCUMENTOS

### 3.1 Requisições Regulares Atendidas

Durante o período fiscalizado, o Controlador requisitou e recebeu os seguintes documentos:

DOCUMENTO REQUISITADO	SETOR RESPONSÁVEL	STATUS
Relatório de despesas orçamentárias	Setor Contábil/Financeiro	<input checked="" type="checkbox"/> Atendido
Conciliação bancária	Recursos Humanos e Financeiros	<input checked="" type="checkbox"/> Atendido
Relatório de uso de telefone	Setor Administrativo	<input checked="" type="checkbox"/> Atendido





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

DOCUMENTO REQUISITADO	SETOR RESPONSÁVEL	STATUS
Controle de quilometragem de veículos	Setor de Transportes	☑ Atendido
Guias de recolhimento previdenciário	Recursos Humanos	☑ Atendido
Relatório de presença de vereadores	Secretaria Legislativa	☑ Atendido
Controle de ponto de servidores	Recursos Humanos	☑ Atendido
Relatório de compras e cotações	Departamento de Compras	☑ Atendido
Prestação de contas de diárias/adiantamentos	RH e Tesouraria	☑ Atendido

## 3.2 Requisição Parcialmente Atendida/Controversa

### REQUISIÇÃO A2 (Questão Patrimonial):

**Documento solicitado:** "Relatório de todas as saídas de bens do acervo patrimonial e imobilizado durante o interstício de tempo de 01/01/2025 a 20/09/2025 e as documentações que dão suporte à transferência de responsabilidade. Em conjunto, caso haja, enviar os lançamentos contábeis das respectivas saídas."

**Setor responsável:** Setor Contábil

**Primeira resposta:** Documento enviado não correspondia ao solicitado (ausência de lançamentos no subsistema patrimonial conforme MCASP 2023, páginas 488-492)

**Segunda resposta:** Envio de 4.725 páginas sem isolamento do lançamento específico

**Resultado:** Controladoria absteve-se de emitir opinião devido à impossibilidade de análise objetiva

### Especificação técnica não atendida:

- Demonstração de partida dobrada (débito e crédito);
- Lançamentos no subsistema patrimonial (classe DVP - Desincorporação de Variação Patrimonial);
- Estrutura: classe, grupo, subgrupo, título, subtítulo, item, subitem; e
- Formato isolado e objetivo (não em meio a milhares de páginas).





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

## 4. DADOS QUANTITATIVOS RELEVANTES

### 4.1. Gestão Orçamentária

- **Despesas Correntes:** R\$ 7.529.339,07 (94,71% empenhado)
- **Despesas de Capital:** R\$ 212.306,20 (2,67% empenhado)
- **Resultado Orçamentário Disponível:** R\$ 207.604,73

### 4.2. Pessoal

- **Folha de Pagamento:** R\$ 5.014.786,38
- **Percentual sobre repasse:** 61,46% (limite: 70%)
- **Encargos Sociais totais:** R\$ 684.425,87

### 4.3. Subsídios (vigentes até 31/12/2024)

- **Vereador:** R\$ 7.005,00
- **Vereador Presidente:** R\$ 11.145,00
- **Limite constitucional:** R\$ 13.909,85

### 4.4. Diárias e Adiantamentos (Novembro)

- **Quantidade:** 25 processos
- **Valor empenhado:** R\$ 32.002,00
- **Restituições:** R\$ 2.776,29
- **Despesa líquida:** R\$ 29.225,71

### 4.5. Diárias e Adiantamentos (Acumulado 2025)

- **Quantidade:** 134 processos
- **Valor empenhado:** R\$ 157.772,00
- **Restituições:** R\$ 11.316,72
- **Despesa líquida:** R\$ 146.455,28

### 4.6. Compras

- **Total do período:** R\$ 165.512,47
- **Cotações:** Realizadas e verificadas por amostragem





# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

## 4.7. Frota

- **Total de quilometragem (4 veículos):** 8.719 km
  - Veículo 1: 2.992 km
  - Veículo 2: 3.831 km
  - Veículo 3: 1.365 km
  - Veículo 4 (Peugeot 208): 531 km

## 5. CONTRATOS E LICITAÇÕES DO PERÍODO

### 5.1. Novo Contrato

#### Contrato Administrativo nº 18/2025

- Processo: 185/2025
- Modalidade: Inexigibilidade de Licitação nº 04/2025
- Contratada: Daniele Cristina dos Santos Bofo & Cia Ltda
- CNPJ: 28.462.371/0001-04
- Objeto: Curso/treinamento "Equipes que Solucionam" (8h/aula, 35 servidores, formato in company)

### 5.2. Aditivo Contratual

#### Aditivo nº 01

- Contratada: Gente Seguradora S/A
- Natureza: Não especificada no relatório

## 6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

### 6.1. Avaliação Geral da Gestão:

O Controlador declara que, ressalvados os itens eventualmente indicados em ocorrências, verificou a organização nos relatórios e fontes documentais; ausência de irregularidades; cumprimento das obrigações legais (art. 89, Instrução nº 002/2008 do TCE-SP); e respeito aos princípios do art. 37 da Constituição Federal.



# Câmara Municipal de Votuporanga

PALÁCIO 8 DE AGOSTO

## 7. DOCUMENTAÇÃO ANEXA

Segue anexo a este despacho o Relatório Mensal de Controle Interno – Novembro/2025 (arquivo completo em PDF).

**Data do Relatório:** 09 de janeiro de 2025.

**Responsável:** Vitor Hugo Santana - Controlador Interno

**Destinatário:** Daniel David - Presidente da Câmara Municipal

Votuporanga, 09 de janeiro de 2026.

**MAURILO PIMENTA DE MORAIS**

Diretor Administrativo

Secretaria Administrativa - Câmara Municipal de Votuporanga/SP.

