



Câmara Municipal de Restinga

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO MARÇO / 2022



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

Apresentação

O Controle Interno da Câmara Municipal de Restinga, embasado na Lei Complementar nº 1895 de 20 de Janeiro de 2015 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 março do exercício de 2022.**

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. Processos Legislativos**
- 018. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento**
- 019. Conclusão**



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

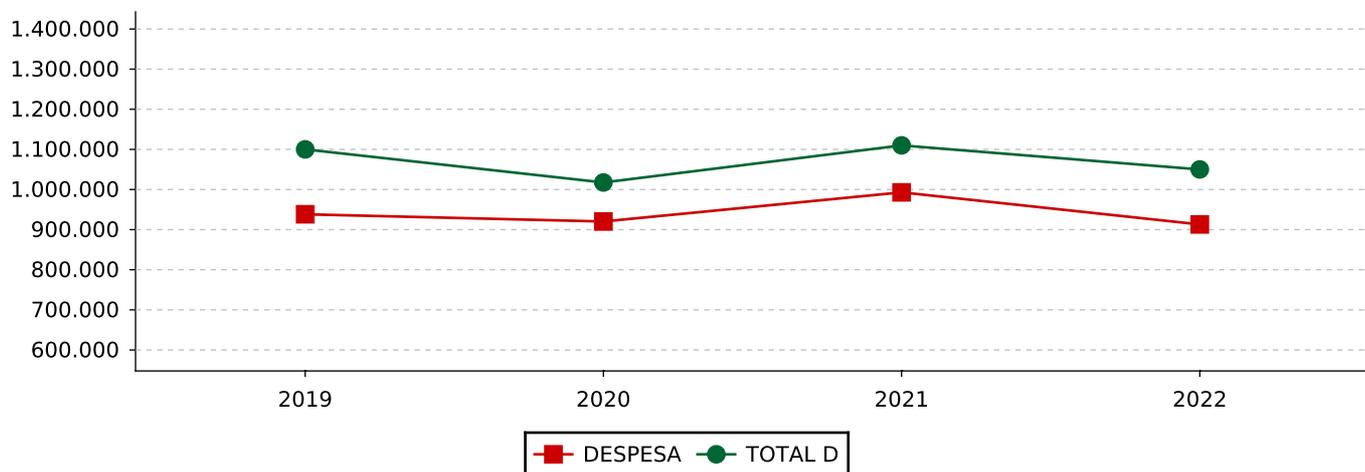
01. Avaliação da Gestão Orçamentária

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. A execução orçamentária da Administração Direta apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário 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	1.050.000,00	262.500,00		87.500,00	262.500,00	25,00	
TOTAL DE REPASSES	1.050.000,00	262.500,00		87.500,00	262.500,00	25,00	
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	1.015.000,00	234.684,43	89,40	228.229,20	86,94	214.950,93	81,88
DESPEZA DE CAPITAL	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	1.050.000,00	234.684,43	89,40	228.229,20	86,94	214.950,93	81,88
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (ADMINISTRAÇÃO DIRETA)		27.815,57	10,59	34.270,80	13,05	47.549,07	18,11

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	234.684,43	-234.684,43	0,00
TOTAL DA RECEITA	0,00	234.684,43	-234.684,43	0,00



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário deficitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ -234.684,43**, que corresponde a **0,00%** do saldo orçamentário disponível.

Nota Conclusiva do Controlador:

Resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

02. Avaliação das Alterações Orçamentárias

Até o período analisado não foram realizadas alterações orçamentárias.

Nota Conclusiva do Controlador:

NÃO FORAM REALIZADAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS ATÉ O PERÍODO.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

03. Avaliação da Execução Financeira

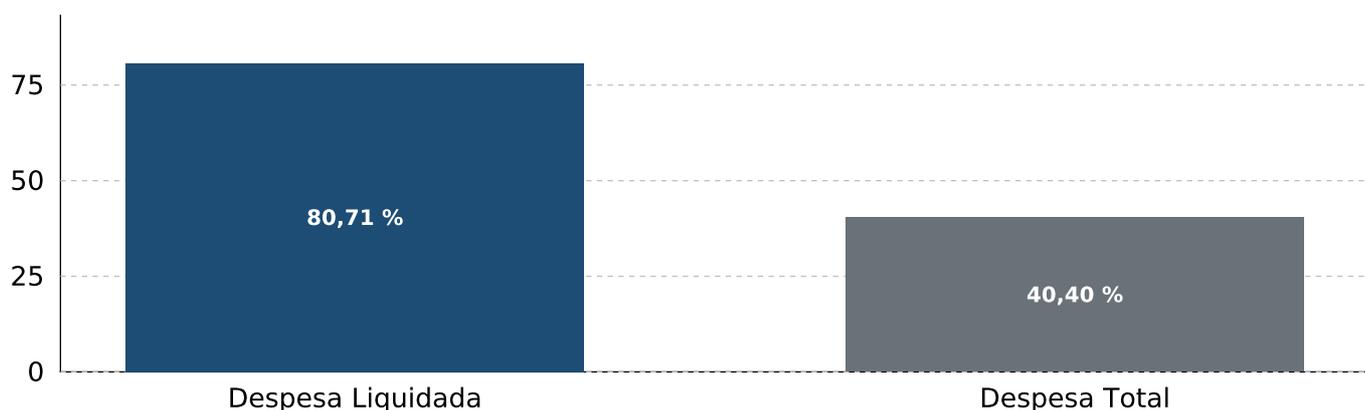
A execução financeira Entidade apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	5,86		68.851,88	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	0,00	100,00	13.278,27	80,71
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	5,86		55.573,61	
PASSIVO FINANCEIRO ³	0,00		41.030,45	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	5,86	100,00	27.821,43	40,40

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, ³Passivo 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	68.851,88	0,00	0,00	13.278,27	55.573,61	80,71
TOTAL	68.851,88	0,00	0,00	13.278,27	55.573,61	80,71

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 55.573,61**, que corresponde a **80,71%** do saldo bancário disponível.

Nota Conclusiva do Controlador:

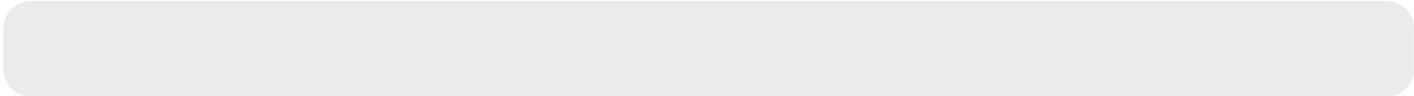
Resultado Financeiro superavitário, demonstra que a Câmara possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022





Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

04. Avaliação dos Restos a Pagar

Nota Conclusiva do Controlador:

- *Até o período não há Restos a Pagar.*

A Entidade não possui restos a pagar até o período.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

05. Avaliação das Conciliações Bancárias

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

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 53 / 95694-5	67.447,16	68.846,02	-1.398,86
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Refere-se a pagamento reajuste folha	20/03/2022	1.398,86	
TOTAL			1.398,86
SANTANDER / 464-0 / 450001024	5,86	5,86	0,00

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

Nota Conclusiva do Controlador:

Conforme verificado em 31 de dezembro de 2021 ficou um saldo de R\$5,86 reais na conta do banco SANTANDER / 464-0 / 450001024. Constata-se que a contabilidade confere com extrato bancário. Refere-se a pagamento folha reajuste retroativo. Sugiro que seja encerrada a conta no Banco Santander.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

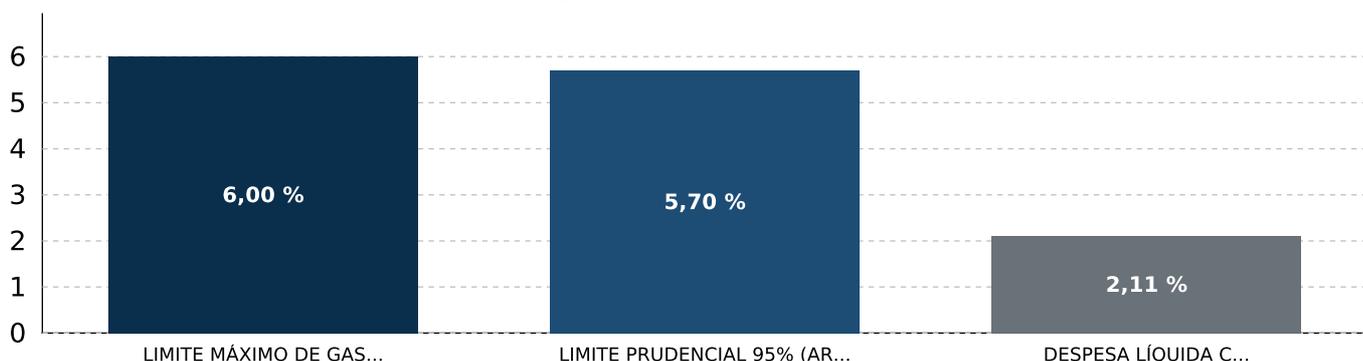
06. Avaliação das Despesas com Pessoal

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		MARÇO/2022	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	33.108.480,54		34.003.670,72	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	1.986.508,83	6,00	2.040.220,24	6,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	1.887.183,39	5,70	1.938.209,23	5,70
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	720.726,92	2,17	719.225,50	2,11

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 **2,11%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

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

Nota Conclusiva do Controlador:

Despesa com pessoal não excedeu o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, até o período ficou em 2,11 % .



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	6.587
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	24.893.649,99
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	1.742.555,50
VALOR DOS REPASSES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO	1.050.000,00
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO (B)	262.500,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	1,05

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

Verifica-se que a despesa realizada pelo Poder Legislativo, incluídos os subsídios dos vereadores e excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou o percentual relativo ao somatório da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	346.444,29
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	17.181,18
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	223.304,51
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	129.332,82
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	493.348,67
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	1.105.806,27
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	6.894,04
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - PRINCIPAL	450,00
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - PRINCIPAL	46.624,55
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA EXPANSÃO DA REDE DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA NA CIDADE - PRINCIPAL	95.903,97
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - PRINCIPAL	111.594,74
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	10.673.257,05
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	467.821,88
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	413.249,31
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	277.597,40
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	9.599.262,69
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	811.857,63
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	66.622,67
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	7.096,32



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

TOTAL

24.893.649,99

Nota Conclusiva do Controlador:

Despesas legislativa até o mês ficou em 1,05%, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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	262.500,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA	262.500,00
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	184.157,16
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
ENCARGOS SOCIAIS	34.215,61
DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO	149.941,55
PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)	57,12
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 exclui do cômputo da apuração os gastos com encargos patronais, inativos e contratos de terceirização que substituem servidores.

Nota Conclusiva do Controlador:

Constata-se que as despesas com a folha de pagamento do Poder Legislativo ficou em 57,12% das transferências financeiras, não excedendo, portanto, o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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	6.587
SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL	25.322,25
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO	20,00
VALOR LIMITE	5.064,45
COMPARAÇÃO INDIVIDUAL	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	3.422,00
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	3.960,00
DIFERENÇA A MENOR	1.582,67
COMPARAÇÃO GERAL	
NÚMERO DE VEREADORES	9
NÚMERO DE MESES	3
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	94.008,00
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	136.740,15
DIFERENÇA A MENOR	42.732,15

Fonte: Censo IBGE 2010

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 94.008,00**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.

Nota Conclusiva do Controlador:

Subsídio dentro do limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988. O subsídio dos vereadores foi de 68,74%. com uma diferença a menor de 31,25%.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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.

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES	VALOR
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER.	24.893.649,99
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	1.244.682,50
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO	31.336,00
PERCENTUAL GASTO	0,12

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

Verifica-se que a remuneração total dos Vereadores, excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou o montante de 5% da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	346.444,29
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	17.181,18
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	223.304,51
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	129.332,82
IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	493.348,67
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	1.105.806,27
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - DÍVIDA ATIVA	6.894,04
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - OUTRAS - PRINCIPAL	450,00
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - OUTRAS - PRINCIPAL	46.624,55
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA PARA EXPANSÃO DA REDE DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA NA CIDADE - PRINCIPAL	95.903,97
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - PRINCIPAL	111.594,74
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	10.673.257,05
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	467.821,88
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	413.249,31
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	277.597,40
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	9.599.262,69
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	811.857,63
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	66.622,67
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	7.096,32
TOTAL	24.893.649,99



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

Nota Conclusiva do Controlador:

Dentro do limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988, ficando em 0,12% até o mês atual.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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	87.500,00	87.500,00	100,00	0,00
Fevereiro	87.500,00	87.500,00	100,00	0,00
Março	87.500,00	87.500,00	100,00	0,00
Abril	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Mai	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Junho	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Julho	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	87.500,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	87.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.050.000,00	262.500,00	25,00	0,00

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	%
2019	1.100.000,00	0,00	162.410,07	0,00
2020	1.017.500,00	-7,50	189.984,64	16,97
2021	1.110.000,00	9,09	117.142,46	-38,34

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, parágrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.

Nota Conclusiva do Controlador:

O valor repassado está de acordo com valor orçado para o período, demonstrando o cumprimento ao art. 29-A, parágrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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
31901301	FGTS	1.083,21	1.083,21	1.083,21
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	10.790,81	10.790,81	9.712,88
TOTAL		11.874,02	11.874,02	10.796,09

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

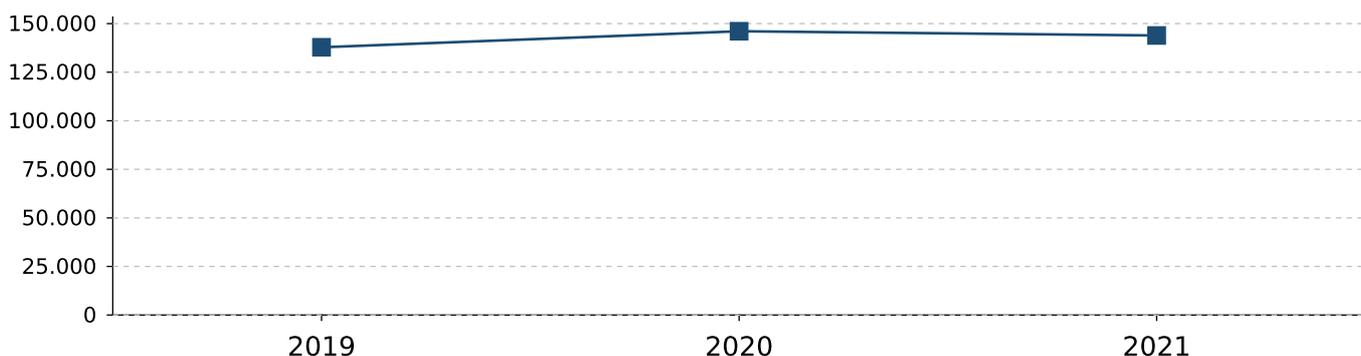
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	4.287,92	4.287,92	3.094,65	1.193,27
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	29.927,69	29.927,69	19.136,88	10.790,81
TOTAL		130.000,00	34.215,61	34.215,61	22.231,53	11.984,08
SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR ATÉ O MÊS					11.984,08	100,93%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **26,31%**, **26,31%** e **17,10%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 11.984,08** representa **100,93%** da despesa liquidada no mês.

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

EXERCÍCIO	VALOR
2019	137.812,75
2020	146.072,02
2021	143.894,65





Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

Nota Conclusiva do Controlador:

O valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem R\$ 34.215,61 e o pago até o período foi de R\$22.231,53.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DE INVESTIMENTOS	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO							262.500,00	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE							0,00 %	

Conforme demonstrado, verifica-se que não houve despesa com investimentos.

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
123100000	BENS MÓVEIS	141.689,53	0,00	0,00	141.689,53	0,00
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	52.330,84	0,00	0,00	52.330,84	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	28.963,68	0,00	0,00	28.963,68	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	58.445,01	0,00	0,00	58.445,01	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	1.950,00	0,00	0,00	1.950,00	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	88.300,62	0,00	0,00	88.300,62	0,00
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	20.650,22	0,00	0,00	20.650,22	0,00
123210700	INSTALAÇÕES (P)	1.830,00	0,00	0,00	1.830,00	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	65.820,40	0,00	0,00	65.820,40	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-92.772,00	0,00	-1.621,17	-94.393,17	1,71
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-92.772,00	0,00	-1.621,17	-94.393,17	1,71
123000000	TOTAL	137.218,15	0,00	-1.621,17	135.596,98	-1,19

Verificamos até o período uma **diminuição** do Ativo Imobilizado em **-1,19%** 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
2019	17.170,00
2020	17.098,50
2021	2.870,00

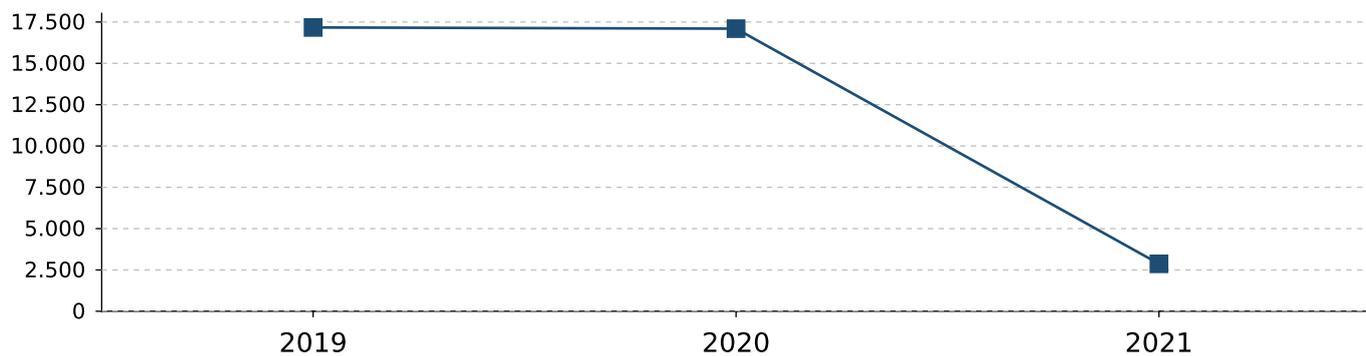
Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022



Nota Conclusiva do Controlador:

- AO ANALISAR O PATRIMONIO OBSERVEI QUE O RELÁTORIO DE BENS PATRIMONIAIS ESTÁ DE ACORDO COM BALANCETE.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO CONCURSO	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	10.500,00	4,47
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	12.537,85	5,34
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	22.716,03	9,67
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	188.930,55	80,50
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	234.684,43	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		22.716,03
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		9,67 %

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 9,67% da despesa total contratada.

Nota Conclusiva do Controlador:

Ao fazer análise somente da modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", constata-se que 80,50% das despesas contratadas não atingiram os 250 ufesp, e por isso não passaram pelo processo de contratação. Não ficando isentos da apresentação dos orçamentos para a compra dos serviços e/ou objeto.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

015. Avaliação de Estoques em Almojarifado

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	3.828,07	15,31	3.212,88	12,85	3.212,88	12,85	
TOTAL	25.000,00	3.828,07	15,31	3.212,88	12,85	3.212,88	12,85	
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO						262.500,00		
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE						1,22		

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **15,31%**, **12,85%** e **12,85%** da despesa autorizada para o exercício.

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

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL
MATERIAL DE CONSUMO (P)	0,00	1.837,81	0,00	1.837,81
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	1.375,07	0,00	1.375,07
TOTAL	0,00	3.212,88	0,00	3.212,88

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 3.212,88**, as saídas representaram **R\$ 0,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 3.212,88**.

Nota Conclusiva do Controlador:

A câmara não conta com almojarifado e as baixas são dadas no balanço.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

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
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00

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
SECRETARIA DA CAMARA				2.200,00	
LEONARDO NEVES CINTRA	2022/82	181.049.418-44	14/03/2022	2.000,00	NO PRAZO
JULIANA DE SOUZA SCARPE	2022/83	340.619.048-09	21/03/2022	100,00	NO PRAZO
DIRCE DE OLIVEIRA SANTOS	2022/93	073.788.168-25	29/03/2022	100,00	NO PRAZO
TOTAL				2.200,00	

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.

Nota Conclusiva do Controlador:

Os adiantamentos estão dentro do prazo de prestação de contas..



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

017. Processos Legislativos

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

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS		
TIPO	DATA	ASSUNTO
Extraordinária	25/01/2022	PROJETO DE LEI DO EXECUTIVO Nº01 DE 17 DE JANEIRO DE 2022 PROJETO DE LEI DO EXECUTIVO Nº02 DE 17 DE JANEIRO DE 2022 PROJETO DE LEI DO EXECUTIVO Nº03 DE 17 DE JANEIRO DE 2022
Ordinária	15/02/2022	15/02/2022 OFICIO DO LEGISLATIVO Nº01/2022 PROJETO DE LEI DO LEGISLATIVO Nº 14/2021 PROJETO DE LEI DO EXECUTIVO Nº04 E 05/2022. REQUERIMENTO Nº01 E 02/2022
Extraordinária	25/02/2022	PROJETO DE LEI DO LEGISLATIVO Nº02 / 2022_ PROJETO DE LEI COMPLEMENTAR DO EXECUTIVO Nº01 / 2022.
Ordinária	08/03/2022	RELATÓRIO FINAL DA COMISSAO Nº07/2021. PROJETO DE RESOLUÇÃO Nº01 DE 02 DE MARÇO DE 2022.
Extraordinária	08/03/2022	PROJETO DE LEI DO EXECUTIVO Nº07, 08, 09, 10, 11, 12 /2022. VETO INTEGRAL AO AUTÓGRAFO DE LEI 2154/2022 E PROJETO DE LEI LEGISLATIVO Nº01/2022.
Ordinária	15/03/2022	DENUNCIA EM DEZFAVOR DOS VEREADORES E DENIS HENRIQUE PEREIRA PIMENTA.

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, até o período analisado, foram realizadas **3 (tres)** Sessões Legislativas Ordinárias, **3 (tres)** Sessões Legislativas Extraordinárias

Nota Conclusiva do Controlador:

O VEREADOR JULIMAR DA SILVA RODRIGUES FOI DESTITUÍDO DA PRESIDENCIA. VETO MANTIDO. DEMAIS PROJETOS APROVADOS. DENUNCIA ARQUIVADA.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

018. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento

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

PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO					1.050.000,00
AÇÕES DE GOVERNO					
PROJETO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	
1002-AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA A CÂMARA	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
ATIVIDADE	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	
2001-MANUTENÇÃO SERVIÇOS LEGISLATIVOS	234.684,43	22,35	228.229,20	21,74	
TOTAL	234.684,43	22,35	228.229,20	21,74	
TOTAL GERAL	234.684,43	22,35	228.229,20	21,74	

Conforme apresentado no quadro acima, o valor empenhado e liquidado nas ações de governo de investimentos representou até o período, respectivamente, **0,00%** e **0,00%** do valor autorizado no orçamento. Referente as ações de governo com manutenção e custeio, certificamos que foi empenhado **22,35%** e liquidado **21,73%** do valor autorizado no orçamento.

Certifica-se que até o período analisado, a Entidade executou em investimentos e custeio o equivalente a **22,35%** do orçamento aprovado para o exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

NÃO HOUVE AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS NO MÊS.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

019. Conclusão

Mediante análises do período, destacamos os seguintes resultados:

Avaliação da Gestão Orçamentária

Resultado orçamentário superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

Avaliação das Alterações Orçamentárias

NÃO FORAM REALIZADAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS ATÉ O PERÍODO.

Avaliação da Execução Financeira

Resultado Financeiro superavitário, demonstra 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.

Avaliação dos Restos a Pagar

- Até o período não há Restos a Pagar.

Avaliação das Conciliações Bancárias

Conforme verificado em 31 de dezembro de 2021 ficou um saldo de R\$5,86 reais na conta do banco SANTANDER / 464-0 / 450001024. Constata-se que a contabilidade confere com extrato bancário. Refere-se a pagamento folha reajuste retroativo. Sugiro que seja encerrada a conta no Banco Santander.

Avaliação das Despesas com Pessoal

Despesa com pessoal não excedeu o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000, até o período ficou em 2,11 % .

Limite Total da Despesa Legislativa (art. 29-A CF)

Despesas legislativa até o mês ficou em 1,05%, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

Limite p/ Gasto com Folha de Pagamento (§1º, art. 29-A CF)

Constata-se que as despesas com a folha de pagamento do Poder Legislativo ficou em 57,12% das transferências financeiras, não excedendo, portanto, o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

Limite Subsídio Vereador x Deputado Estadual (art.29, VI, CF)

Subsidio dentro do limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988. O subsidio dos vereadores foi de 68,74%. com uma diferença a menor de 31,25%.

Limite Subsídio Vereadores - 5% da Rec. Munic. (art. 29, VII, CF)

Dentro do limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988, ficando em 0,12% até o mês atual.

Avaliação do Repasse de Duodécimo

O valor repassado está de acordo com valor orçado para o período, demonstrando o cumprimento ao art. 29-A, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.

Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

O valor liquidado desde o início do exercício foi na ordem R\$ 34.215,61 e o pago até o período foi de R\$22.231,53.

Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

- AO ANALISAR O PATRIMONIO OBSERVEI QUE O RELÁTORIO DE BENS PATRIMONIAIS ESTÁ DE ACORDO COM BALANCETE.

Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

Ao fazer análise somente da modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", constata-se que 80,50% das despesas contratadas não atingiram os 250 ufesp, e por isso não passaram pelo processo de contratação . Não ficando isentos da apresentação dos orçamentos para a compra dos serviços e/ou

objetos



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2022

Avaliação de Estoques em Almoxarifado

A câmara não conta com almoxarifado e as baixas são dadas no balanço.

Despesas com Adiantamento

Os adiantamentos estão dentro do prazo de prestação de contas..

Processos Legislativos

O VEREADOR JULIMAR DA SILVA RODRIGUES FOI DESTITUÍDO DA PRESIDENCIA.
VETO MANTIDO. DEMAIS PROJETOS APROVADOS.
DENUNCIA ARQUIVADA.

Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento

NÃO HOUVE AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS NO MÊS.

Portal de Transparência

CONFORME ANÁLISE OBSERVEI QUE O PORTAL CONTEM AS INFORMAÇÕES NECESSÁRIAS PARA DAR CUMPRIMENTO A LEI DA TRANSPARENCIA PÚBLICO.

No mais, 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 Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assino o presente parecer de Controle Interno.

Restinga, 31 de Março de 2022.