



# **Câmara Municipal de Restinga**

---

## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO FEVEREIRO / 2023**



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 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 fevereiro do exercício de 2023.**

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**

01.01 - Resultado da Execução Orçamentária

01.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

#### **02. Avaliação das Alterações Orçamentárias**

02.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

02.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

#### **03. Avaliação da Execução Financeira**

03.01 - Resultado da Execução Financeira

03.02 - Índice de Liquidez Imediata

#### **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)**

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

#### **11. Avaliação do Repasse de Duodécimo**

#### **12. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**

12.01 - Despesa com Encargos Sociais

12.02 - Empenhos a Pagar

12.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

#### **13. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**

13.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

13.02 - Variação do Ativo Imobilizado

13.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

#### **14. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**

#### **15. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**

15.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

15.02 - Variação do Estoque

#### **16. Despesas com Adiantamento**

#### **17. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

#### **18. Processos Legislativos**



# **Câmara Municipal de Restinga**

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

---

**19. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento**

**20. Portal de Transparência**

**21. Conclusão**



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 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.

#### 01.01. Resultado da Execução Orçamentária

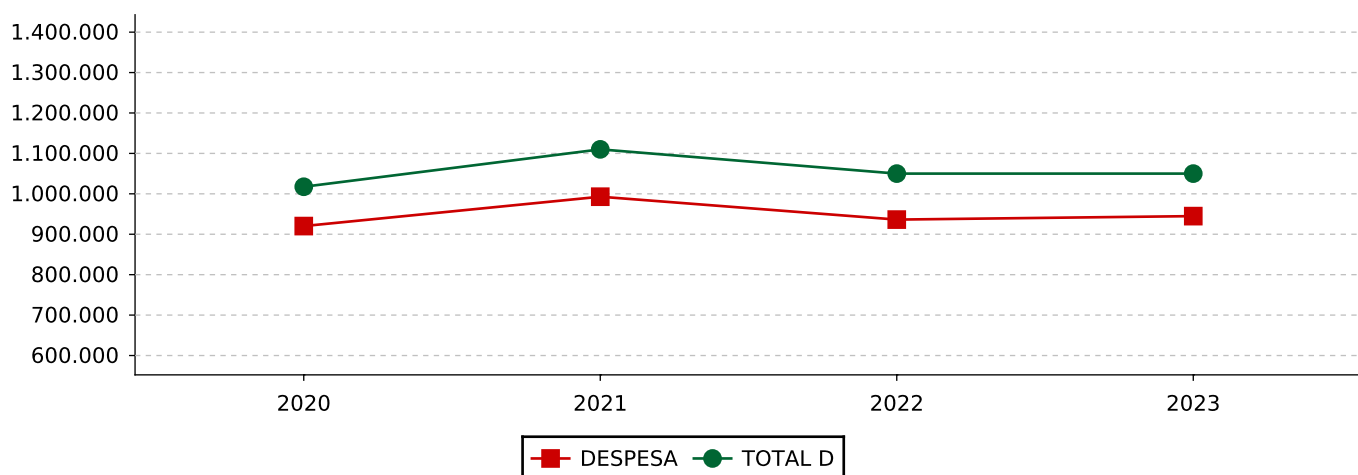
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS		REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS		% AH
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO	1.080.000,00	180.000,00		87.500,00	175.000,00		16,20
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>1.080.000,00</b>	<b>180.000,00</b>		<b>87.500,00</b>	<b>175.000,00</b>		<b>16,20</b>
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	1.050.000,00	179.950,76	102,82	148.700,76	84,97	134.166,78	76,66
DESPEZA DE CAPITAL	30.000,00	8.775,00	5,01	8.775,00	5,01	8.775,00	5,01
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.080.000,00</b>	<b>188.725,76</b>	<b>107,84</b>	<b>157.475,76</b>	<b>89,98</b>	<b>142.941,78</b>	<b>81,68</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>-13.725,76</b>	<b>-7,84</b>	<b>17.524,24</b>	<b>10,01</b>	<b>32.058,22</b>	<b>18,31</b>

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, e superavitário na despesa liquidada e paga.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de déficit de arrecadação.

Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.

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 exercício.

#### 01.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

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	1.080.000,00	188.725,76	891.274,24	82,52
TOTAL DA RECEITA	1.080.000,00	188.725,76	891.274,24	82,52

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 891.274,24**, que corresponde a **82,52%** do saldo orçamentário disponível.

### Nota Conclusiva do Controlador:

*De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, e superavitário na despesa liquidada e paga. Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de déficit de arrecadação. Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

---

### 02. Avaliação das Alterações Orçamentárias



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 03. Avaliação da Execução Financeira

#### 03.01. Resultado da Execução Financeira

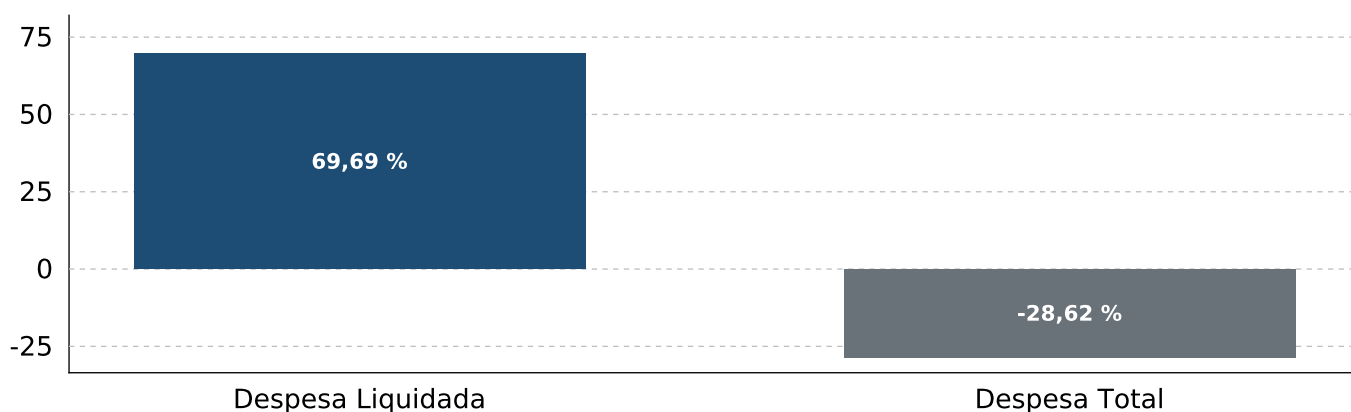
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	0,00		47.957,93	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	0,00	0,00	14.533,98	69,69
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>0,00</b>		<b>33.423,95</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	0,00		61.683,69	
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.725,76</b>	<b>-28,62</b>

Nota Explicativa: <sup>1</sup>Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, <sup>2</sup>Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, <sup>3</sup>Passivo 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.

#### 03.02. Índice de Liquidez Imediata

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário.

DESCRIÇÃO	ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS					RESULTADO	%
	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO			
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.				
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	47.957,93	0,00	0,00	14.533,98	33.423,95	69,69	
<b>TOTAL</b>	<b>47.957,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.533,98</b>	<b>33.423,95</b>	<b>69,69</b>	

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 33.423,95**, que corresponde a **69,69%** do saldo bancário disponível.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

---

### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de R\$ 33.423,95, que corresponde a 69,69% do saldo bancário disponível o qual é referente ao saldo bancário.*





# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 04. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

#### EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------

#### Nota Conclusiva do Controlador:

- Não há Restos a Pagar.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 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
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 53 / 95694-5</b>	<b>49.175,08</b>	<b>47.957,93</b>	<b>1.217,15</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf a compensar salário Juliana de Souza Scarpe	24/02/2023	-365,90	
Transf s compensar pagto salário Leonardo Neves Cintra	24/02/2023	-859,17	
Tarifa a lançar	28/02/2023	7,92	
<b>TOTAL</b>			<b>-1.217,15</b>

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:**

*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, na ordem de R\$ 1.217,15 que serão compensados em março.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

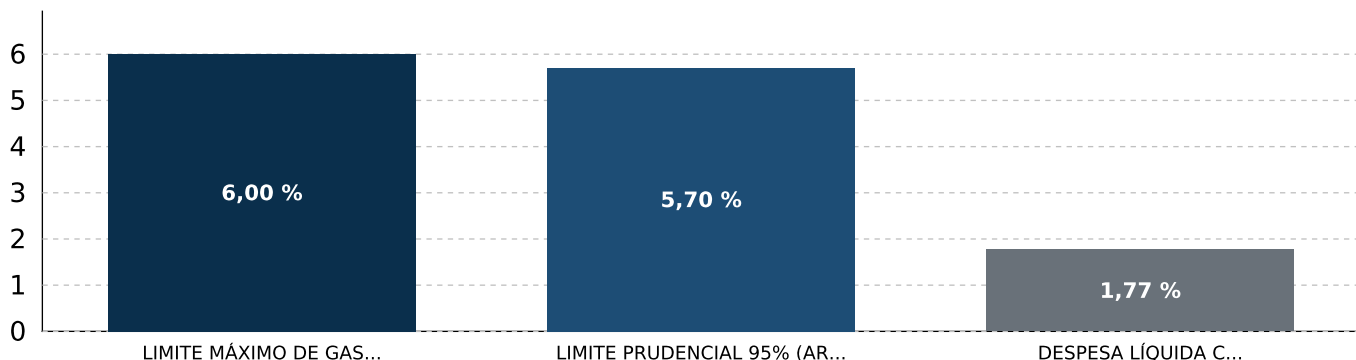
### 06. Avaliação das Despesas com Pessoal

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		FEVEREIRO/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	39.872.363,64		41.487.047,76	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	2.392.341,82	<b>6,00</b>	2.489.222,87	<b>6,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	2.272.724,73	<b>5,70</b>	2.364.761,72	<b>5,70</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>736.678,47</b>	<b>1,84</b>	<b>735.577,29</b>	<b>1,77</b>

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 **1,77%** 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 Legislativo 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.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 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)	30.490.608,74
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	2.134.342,61
VALOR DOS REPASSES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO	1.080.000,00
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO (B)	175.000,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)</b>	<b>0,57</b>

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 PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	244.744,48
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	150.769,89
IMPOSTOS SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	740.815,97
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	714.027,24
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	26.934,35
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - PRINCIPAL	1.569.712,96
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - DÍVIDA ATIVA	12.684,72
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	44.933,77
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	29.908,58
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	134.213,41
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	13.370.750,82
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	582.467,17
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	546.136,69
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	674.661,42
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	10.845,33
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	10.560.026,38
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	1.014.787,65
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	62.187,91
<b>TOTAL</b>	<b>30.490.608,74</b>



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

---

### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Percentuais atenderam aos limites conforme o art. 29 - A da CF/88.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 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	175.000,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
<b>TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA</b>	<b>175.000,00</b>
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	112.368,50
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
ENCARGOS SOCIAIS	21.374,48
<b>DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>90.994,02</b>
<b>PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)</b>	<b>52,00</b>
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:

O percentual referente às despesas com a folha de pagamento não excedeu o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 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
<b>COMPARAÇÃO INDIVIDUAL</b>	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	3.422,00
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	3.960,00
DIFERENÇA A MENOR	1.582,67
<b>COMPARAÇÃO GERAL</b>	
NÚMERO DE VEREADORES	9
NÚMERO DE MESES	2
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	62.672,00
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	91.160,10
DIFERENÇA A MENOR	28.488,10

Fonte: Censo IBGE 2010

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 62.672,00**, 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.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 10. 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.	30.490.608,74
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	1.524.530,44
<b>TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO</b>	<b>28.336,00</b>
<b>PERCENTUAL GASTO</b>	<b>0,09</b>

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

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 PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - PRINCIPAL	244.744,48
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - DÍVIDA ATIVA	150.769,89
IMPOSTOS SOBRE TRANSMISSÃO "INTER VIVOS" DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - PRINCIPAL	740.815,97
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL	714.027,24
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - OUTROS RENDIMENTOS - PRINCIPAL	26.934,35
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - PRINCIPAL	1.569.712,96
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - DÍVIDA ATIVA	12.684,72
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	44.933,77
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	29.908,58
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - DÍVIDA ATIVA - JUROS COM DESTINAÇÃO DIFERENCIADA POR LEGISLAÇÃO PERTINENTE	134.213,41
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA MENSAL - PRINCIPAL	13.370.750,82
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DO MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE DEZEMBRO - PRINCIPAL	582.467,17
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - 1% COTA ENTREGUE NO MÊS DE JULHO - PRINCIPAL	546.136,69
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - PRINCIPAL	674.661,42
COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - PRINCIPAL	10.845,33
COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	10.560.026,38
COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	1.014.787,65
COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	62.187,91
<b>TOTAL</b>	<b>30.490.608,74</b>

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Dentro do limite de 5% previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.





# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 11. 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	90.000,00	87.500,00	97,22	0,00
Fevereiro	90.000,00	87.500,00	97,22	0,00
Março	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Abril	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Maiο	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Junho	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Julho	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	90.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.080.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>16,20</b>	<b>0,00</b>

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	%
2020	1.017.500,00	0,00	189.984,64	0,00
2021	1.110.000,00	9,09	117.142,46	-38,34
2022	1.050.000,00	-5,40	44.670,81	-61,86

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo não atende ao valor fixado para o período, demonstrando o descumprimento ao art. 29-A, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*O Executivo fará o reajuste dos valores nos próximos meses, por um lapso do departamento financeiro transferiram o valor menor.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 12. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

#### 12.01. Despesa 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	1.118,37	1.118,37	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	9.516,30	9.516,30	9.592,43
<b>TOTAL</b>		<b>10.634,67</b>	<b>10.634,67</b>	<b>9.592,43</b>

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

#### 12.02. Empenhos a Pagar

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	2.265,75	2.265,75	0,00	2.265,75
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	19.108,73	19.108,73	9.592,43	9.516,30
<b>TOTAL</b>		<b>160.000,00</b>	<b>21.374,48</b>	<b>21.374,48</b>	<b>9.592,43</b>	<b>11.782,05</b>

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS		
		<b>11.782,05 55,12%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **13,35%**, **13,35%** e **5,99%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 11.782,05** representa **55,12%** da despesa empenhada no mês.

#### 12.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

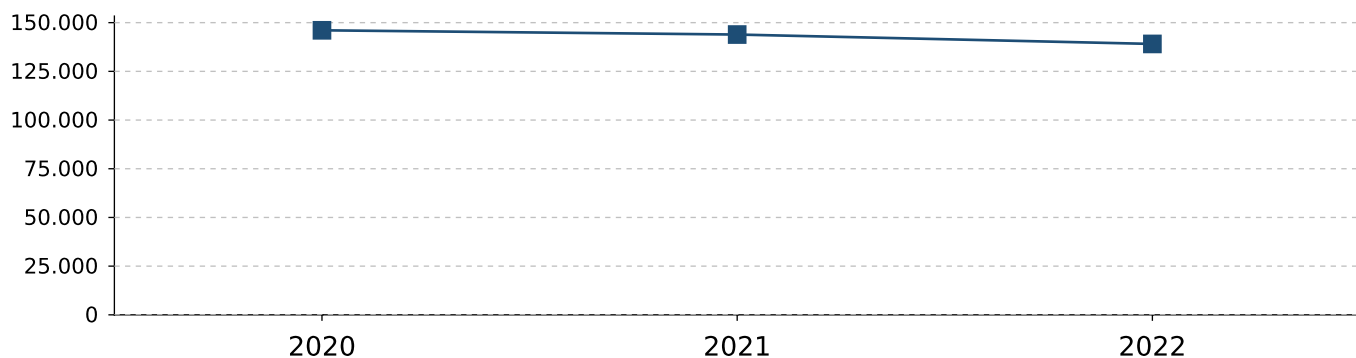
EXERCÍCIO	VALOR
2020	146.072,02
2021	143.894,65
2022	139.075,52



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023



### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Todos os encargos foram liquidados, mas não foi pago, pois vence no mês subsequente.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 13. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

#### 13.01. Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

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	%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	30.000,00	8.775,00	29,25	8.775,00	29,25	8.775,00	29,25
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>30.000,00</b>	<b>8.775,00</b>	<b>29,25</b>	<b>8.775,00</b>	<b>29,25</b>	<b>8.775,00</b>	<b>29,25</b>
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>175.000,00</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE</b>						<b>5,01 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesas liquidada com investimento representou **29,25%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Câmara aplicou em investimento o equivalente a **5,01%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 13.02. Variação do Ativo Imobilizado

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
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>142.739,53</b>	<b>8.775,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.514,53</b>	<b>5,79</b>
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	8.775,00	0,00	37.738,68	23,25
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	59.495,01	0,00	0,00	59.495,01	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	1.950,00	0,00	0,00	1.950,00	0,00
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>88.300,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88.300,62</b>	<b>0,00</b>
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
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-99.140,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-99.140,75</b>	<b>0,00</b>
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-99.140,75	0,00	0,00	-99.140,75	0,00
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>131.899,40</b>	<b>8.775,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.674,40</b>	<b>6,23</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **6,23%** 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.

#### 13.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios



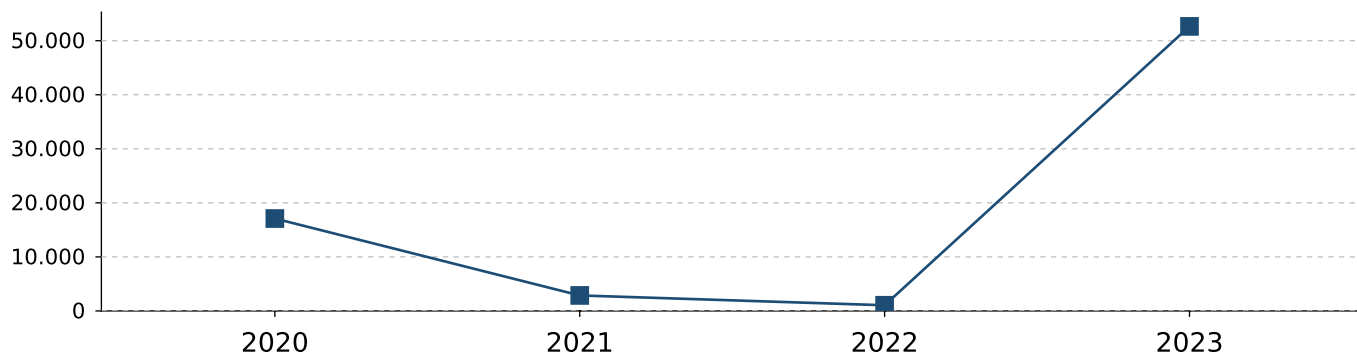
# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

EXERCÍCIO	VALOR
2020	17.098,50
2021	2.870,00
2022	1.050,00
2023	52.650,00

**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.



### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi constatado uma diferença de R\$ 1044,04 referente a depreciação do mês de janeiro e fevereiro não lançada pela contabilidade a qual a responsável regularizará o lançamento.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 14. 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	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	0,00	0,00
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	6.141,45	3,25
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	61.542,42	32,60
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	925,00	0,49
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	120.116,89	63,64
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>188.725,76</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>		<b>62.467,42</b>
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>33,09 %</b>

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 **33,09%** da despesa total contratada.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*A modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", não atingiu os 250 ufesp, e por isso não passaram pelo processo de contratação.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 15. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

#### 15.01. Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

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	20.000,00	1.653,35	8,26	1.653,35	8,26	1.311,90	6,55	
<b>TOTAL</b>	<b>20.000,00</b>	<b>1.653,35</b>	<b>8,26</b>	<b>1.653,35</b>	<b>8,26</b>	<b>1.311,90</b>	<b>6,55</b>	
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>175.000,00</b>		
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE</b>						<b>0,94</b>		

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **8,26%**, **8,26%** e **6,55%** da despesa autorizada para o exercício.

#### 15.02. Variação do Estoque

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis de entrada e saída de almoxarifado 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	1.070,35	0,00	1.070,35
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	583,00	0,00	583,00
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	8.775,00	-8.775,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>10.428,35</b>	<b>-8.775,00</b>	<b>1.653,35</b>

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 10.428,35**, as saídas representaram **R\$ 8.775,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 1.653,35**.

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*A câmara não conta com almoxarifado. As baixas são dadas no fechamento do ano.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

---

### 16. Despesas com Adiantamento

Até o período analisado não há empenhos de adiantamento pendente de prestação de contas.

**Nota Conclusiva do Controlador:**

*Conforme empenho de nº 63 (despesa de viagem), o qual os funcionários participaram do curso "Nova Lei de Licitações" através da empresa Inove o qual a despesa está em perfeita ordem.*





# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 17. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
Fevereiro	
Janeiro	

<b>Quantidade de Alerta</b>	<b>2</b>
<b>Quantidade de Instrução</b>	<b>2</b>

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 2 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 2 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

**Nota Conclusiva do Controlador:**

*Certificamos que até o período analisado foram emitidos 2 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 2 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 18. 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	11/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 01/2023
<b>Resumo:</b> Autoriza alienação de bens imóveis do município de Restinga SP, adiante identificados, e dá outras providências.		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 02/2023
<b>Resumo:</b> Institui ajuda de custo aos médicos participantes do programa médicos pelo Brasil e dá outras providências.		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 03/2023
<b>Resumo:</b> Altera o artigo 1º e o parágrafo único do artigo 2º da Lei Municipal nº 2201 de 13 de janeiro de 2023 que autorizou a alienação de bens imóveis do município de Restinga SP, adiante identificados, e dá outras providências.		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 04/2023
<b>Resumo:</b> A autorização ao executivo a abertura de crédito suplementar e dá outras providências.		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 05/2023
<b>Resumo:</b> A autorização ao executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências.		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 06/2023
<b>Resumo:</b> A Autorização Ao Executivo A Abertura De Crédito Suplementar E Dá Outras Providências		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 07/2023
<b>Resumo:</b> A Autorização Ao Executivo A Abertura De Crédito Suplementar e Dá Outras Providências		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 08/2023
<b>Resumo:</b> A Autorização Ao Executivo A Abertura De Crédito Adicional Especial e Dá Outras Providências.		
Extraordinária	24/01/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 09/2023
<b>Resumo:</b> A autorização ao executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências.		
Extraordinária	24/01/2023	REQUERIMENTO Nº 02/2023.
<b>Resumo:</b> Autorizar ao chefe do poder executivo a realizar o transporte público aos estudantes para a cidade de Franca / SP.		
Extraordinária	09/02/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 10/2023
<b>Resumo:</b> A autorização ao executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências.		
Extraordinária	09/02/2023	Projeto de Lei do Legislativo nº 01/2023
<b>Resumo:</b> Acrescenta o art. 8º- A, na Lei Municipal nº 2069, de 11 de junho de 2019, para autorizar ao chefe do poder executivo a realizar o transporte público a estudantes para a cidade de Franca.		
Extraordinária	09/02/2023	Requerimento nº 01/2023
<b>Resumo:</b> Notificação à empresa São Bento		
Extraordinária	09/02/2023	Requerimento nº 03/2023
<b>Resumo:</b> Reajuste do benefício do ticket alimentação dos empregados públicos municipais		



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS		
TIPO	DATA	ASSUNTO
Extraordinária	09/02/2023	Indicação nº 01/2023
<b>Resumo:</b> Manutenção das estradas do assentamento horto da Boa Sorte		
Extraordinária	09/02/2023	Indicação nº 02/2023
<b>Resumo:</b> Supervisão dos serviços prestados pela SABESP		
Extraordinária	09/02/2023	Indicação nº 03/2023
<b>Resumo:</b> Seleção dos atletas para o campeonato de futsal da taça EPTV.		
Extraordinária	09/02/2023	Moção nº 01/2023
<b>Resumo:</b> Moção de aplausos à deputada Letícia Aguiar.		
Ordinária	15/02/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 11/2023
<b>Resumo:</b> Autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências.		
Ordinária	15/02/2023	Requerimento nº 04/2023
<b>Resumo:</b> Transporte escolar: Senac, Senai e Industrial		
Ordinária	27/02/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 12/2023
<b>Resumo:</b> Concede aumento do piso salarial dos agentes comunitários de saúde (ACS) e dos agentes de combate a endemias (ACE) do município de Restinga nos termos da emenda constitucional nº 120/2022 e dá outras providências.		

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, até o período analisado, foram realizadas **3 (tres)** Sessões Legislativas Ordinárias, **18 (dezoito)** Sessões Legislativas Extraordinárias



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 19. 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					1.080.000,00
AÇÕES DE GOVERNO					
PROJETO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	
1002-AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA A CÂMARA	8.775,00	0,81	8.775,00	0,81	
<b>TOTAL</b>	<b>8.775,00</b>	<b>0,81</b>	<b>8.775,00</b>	<b>0,81</b>	
ATIVIDADE	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	
2001-MANUTENÇÃO SERVIÇOS LEGISLATIVOS	179.950,76	16,66	148.700,76	13,77	
<b>TOTAL</b>	<b>179.950,76</b>	<b>16,66</b>	<b>148.700,76</b>	<b>13,77</b>	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>188.725,76</b>	<b>17,47</b>	<b>157.475,76</b>	<b>14,58</b>	

Conforme apresentado no quadro acima, o valor empenhado e liquidado nas ações de governo de investimentos representou até o período, respectivamente, **0,81%** e **0,81%** do valor autorizado no orçamento. Referente as ações de governo com manutenção e custeio, certificamos que foi empenhado **16,66%** e liquidado **13,76%** do valor autorizado no orçamento.

Certifica-se que até o período analisado, a Entidade executou em investimentos e custeio o equivalente a **17,47%** do orçamento aprovado para o exercício.

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Manutenção dos serviços até o período, foram empenhados 17,14% e liquidado 14,16%.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 20. Portal de Transparência

Em atendimento às leis 131/2009 e 12.527/2011, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, analisamos a seguir a disponibilização das informações no Portal de Transparência do órgão.

INFORMAÇÕES NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	
Descrição	Situação
Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Despesas com diárias e passagens	Informação Atualizada
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Informação Atualizada
Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
RGF Relatório de Gestão Fiscal - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

### 21. Conclusão

Mediante análises do período, destacamos os seguintes resultados:

#### **Avaliação da Gestão Orçamentária**

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, e superavitário na despesa liquidada e paga.

Com relação ao comportamento da arrecadação de receitas, constatamos uma situação desfavorável, em virtude da tendência de déficit de arrecadação.

Ao fazer a análise somente das Receitas Correntes constatamos a tendência de não cumprimento das metas de arrecadação estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, uma vez que o valor arrecadado é inferior ao estimado para o período.

#### **Avaliação da Execução Financeira**

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de R\$ 33.423,95, que corresponde a 69,69% do saldo bancário disponível o qual é referente ao saldo bancário.

#### **Avaliação dos Restos a Pagar**

- Não há Restos a Pagar.

#### **Avaliação das Conciliações Bancárias**

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, na ordem de R\$ 1.217,15 que serão compensados em março.

#### **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 .

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

Percentuais atenderam aos limites conforme o art. 29 - A da CF/88.

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

O percentual referente às despesas com a folha de pagamento não excedeu o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

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

Subsídio dentro do limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.

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

Dentro do limite de 5% previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.

#### **Avaliação do Repasse de Duodécimo**



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Fevereiro de 2023

O Executivo fará o reajuste dos valores nos próximos meses, por um lapso do departamento financeiro transferiram o valor menor.

### **Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**

Todos os encargos foram liquidados, mas não foi pago, pois vence no mês subsequente.

### **Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**

Foi constatado uma diferença de R\$ 1044,04 referente a depreciação do mês de janeiro e fevereiro não lançada pela contabilidade a qual a responsável regularizará o lançamento.

### **Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**

A modalidade de licitação "Outros/Não Aplicável", não atingiu os 250 ufesp, e por isso não passaram pelo processo de contratação .

### **Avaliação de Estoques em Almoxarifado**

A câmara não conta com almoxarifado. As baixas são dadas no fechamento do ano.

### **Despesas com Adiantamento**

Conforme empenho de nº 63 (despesa de viagem), o qual os funcionários participaram do curso "Nova Lei de Licitações" através da empresa Inove o qual a despesa está em perfeita ordem.

### **Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 2 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 2 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.

### **Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento**

Manutenção dos serviços até o período, foram empenhados 17,14% e liquidado 14,16%.

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, 28 de Março de 2023.