



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
MARÇO / 2023**



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 março 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 Março de 2023

19. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento

20. Conclusão



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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

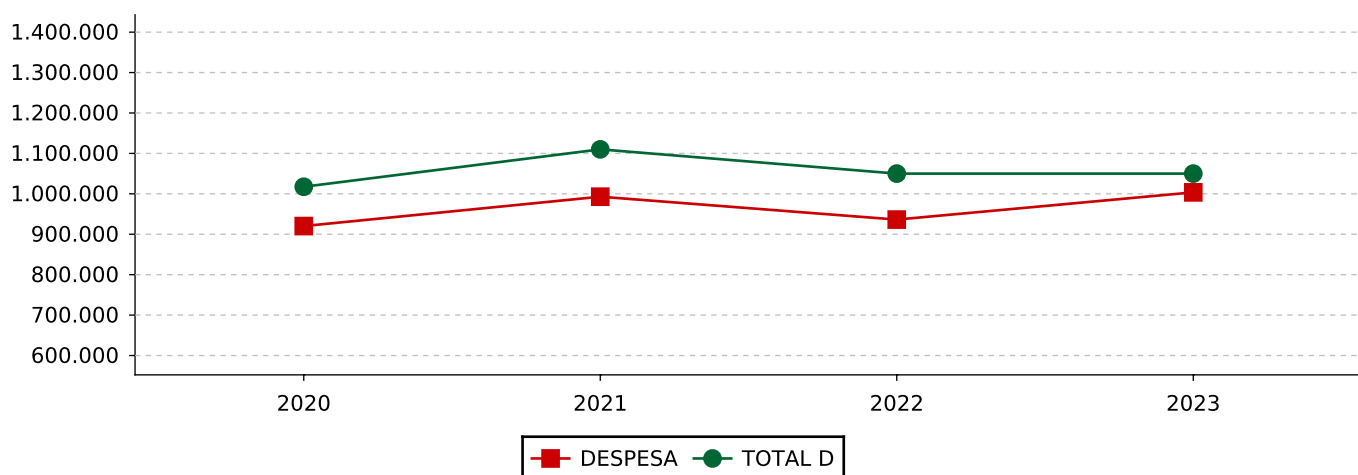
| RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | | | | | | |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | PREVISÃO ATUALIZADA | PREVISTO ATÉ O MÊS | REALIZADO NO MÊS | REALIZADO ATÉ O MÊS | % AH | | |
| REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO | 1.080.000,00 | 270.000,00 | 87.500,00 | 262.500,00 | 24,31 | | |
| TOTAL DE REPASSES | 1.080.000,00 | 270.000,00 | 87.500,00 | 262.500,00 | 24,31 | | |
| | PREVISTO ATÉ O MÊS | EMPENHADO | % AH | LIQUIDADO | % AH | PAGO | % AH |
| DESPEZA CORRENTE | 1.050.000,00 | 269.382,96 | 102,62 | 242.132,96 | 92,24 | 217.802,67 | 82,97 |
| DESPEZA DE CAPITAL | 30.000,00 | 8.775,00 | 3,34 | 8.775,00 | 3,34 | 8.775,00 | 3,34 |
| TOTAL DA DESPESA | 1.080.000,00 | 278.157,96 | 105,96 | 250.907,96 | 95,58 | 226.577,67 | 86,31 |
| RESULTADO ORÇAMENTÁRIO | | -15.657,96 | -5,96 | 11.592,04 | 4,41 | 35.922,33 | 13,68 |

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 Março 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 | 278.157,96 | 801.842,04 | 74,24 |
| TOTAL DA RECEITA | 1.080.000,00 | 278.157,96 | 801.842,04 | 74,24 |

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 801.842,04**, que corresponde a **74,24%** do saldo orçamentário disponível.

Nota Conclusiva do Controlador:

Foi constatado que o sistema Metabit.com importou do XML enviado para o Audesp uma despesa maior no valor de R\$ 43,50 que refere-se à IR descontado da empresa Eddydata o qual é extraorçamentária. Solicitamos providências para correção.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

02. Avaliação das Alterações Orçamentárias



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

03. Avaliação da Execução Financeira

03.01. Resultado da Execução Financeira

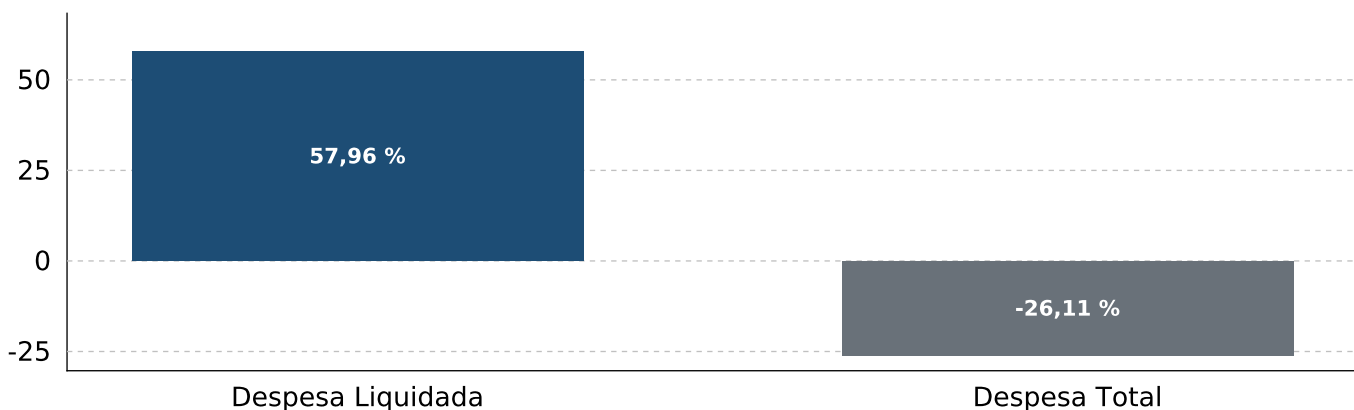
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

| RESULTADO FINANCEIRO | EXERC. ANTERIOR | % | EXERC. ATUAL | % |
|---|-----------------|------|-------------------|---------------|
| ATIVO FINANCEIRO ¹ | 0,00 | | 57.880,66 | |
| (-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ² | 0,00 | 0,00 | 24.330,29 | 57,96 |
| (=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA | 0,00 | | 33.550,37 | |
| PASSIVO FINANCEIRO ³ | 0,00 | | 72.994,58 | |
| (=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL | 0,00 | 0,00 | -15.113,92 | -26,11 |

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.

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 | 57.880,66 | 0,00 | 0,00 | 24.330,29 | 33.550,37 | 57,96 | |
| TOTAL | 57.880,66 | 0,00 | 0,00 | 24.330,29 | 33.550,37 | 57,96 | |

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 33.550,37**, que corresponde a **57,96%** do saldo bancário disponível.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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\$ 33.550,37, que corresponde a 57,96% do saldo bancário disponível.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 Março 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 |
|-------------------------------------|-----------|---------------------|-----------|
| BANCO DO BRASIL S.A. / 53 / 95694-5 | 57.880,66 | 57.880,66 | 0,00 |

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

Nota Conclusiva do Controlador:

Houve uma diferença debitados pelo banco e não correspondido pela Câmara no montante de R\$ 1.740,48 conforme conciliação bancária.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

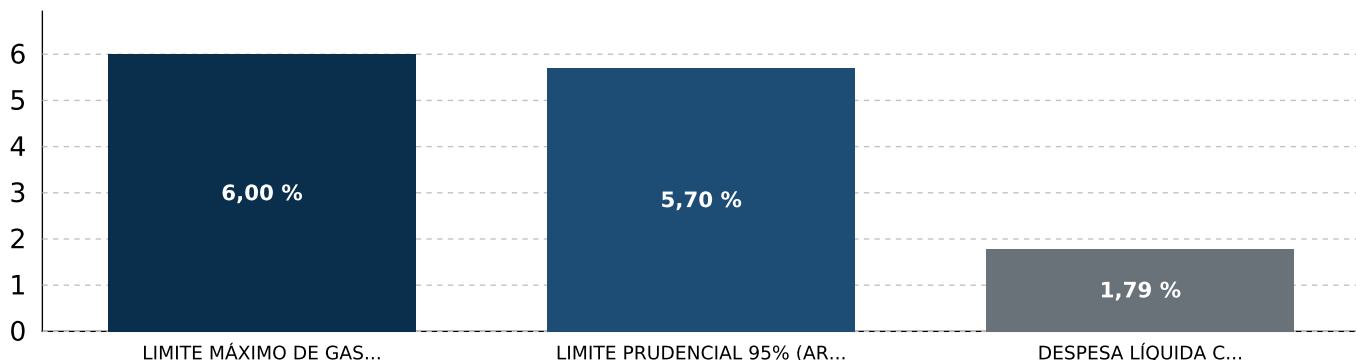
06. Avaliação das Despesas com Pessoal

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 | | MARÇO/2023 | |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 39.872.363,64 | | 41.015.296,43 | |
| LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF) | 2.392.341,82 | 6,00 | 2.460.917,79 | 6,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF) | 2.272.724,73 | 5,70 | 2.337.871,90 | 5,70 |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL | 736.678,47 | 1,84 | 737.101,29 | 1,79 |

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 **1,79%** 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 Março 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 |
| PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE | 7,00 |
| 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) | 262.500,00 |
| PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100) | 0,86 |

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 |
| TOTAL | 30.490.608,74 |



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 Março 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 | 262.500,00 |
| INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA | 262.500,00 |
| DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO | 184.579,98 |
| INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO | 0,00 |
| ENCARGOS SOCIAIS | 35.759,06 |
| DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO | 148.820,92 |
| PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS) | 56,69 |
| 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 Março 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 |
| 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.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 |
| TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO | 59.672,00 |
| PERCENTUAL GASTO | 0,19 |

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 |
| TOTAL | 30.490.608,74 |

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 Março 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 | 87.500,00 | 97,22 | 0,00 |
| Abril | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Maio | 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 |
| TOTAL | 1.080.000,00 | 262.500,00 | 24,30 | 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 | % |
|------|--------------|-------|------------|--------|
| 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 Março 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 | 2.240,95 | 2.240,95 | 2.387,44 |
| 31901302 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS | 12.143,63 | 12.143,63 | 9.516,30 |
| TOTAL | | 14.384,58 | 14.384,58 | 11.903,74 |

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 | 4.506,70 | 4.506,70 | 2.387,44 | 2.119,26 |
| 31901302 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS | 0,00 | 31.252,36 | 31.252,36 | 19.108,73 | 12.143,63 |
| TOTAL | | 160.000,00 | 35.759,06 | 35.759,06 | 21.496,17 | 14.262,89 |

| SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS | | |
|---|--|-------------------------|
| | | 14.262,89 39,88% |

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **22,34%**, **22,34%** e **13,43%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 14.262,89** representa **39,88%** 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.

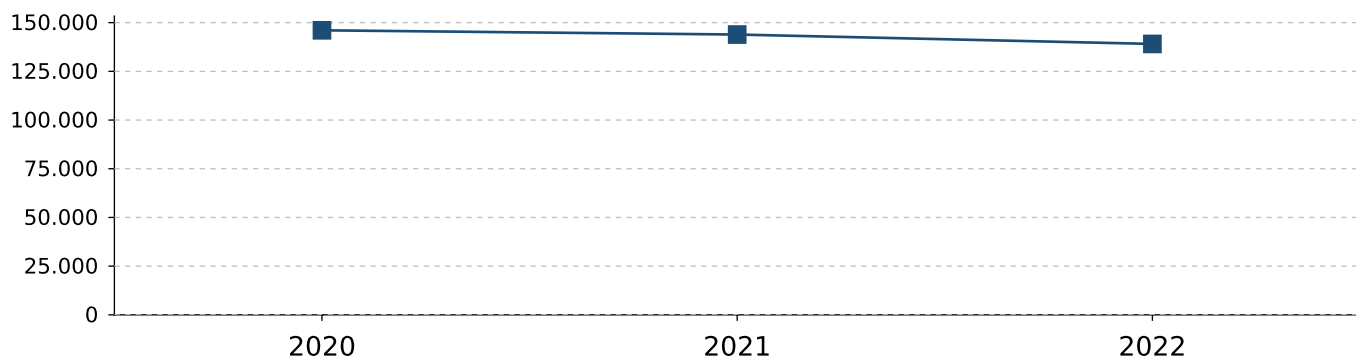
| EXERCÍCIO | VALOR |
|-----------|------------|
| 2020 | 146.072,02 |
| 2021 | 143.894,65 |
| 2022 | 139.075,52 |



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023



Nota Conclusiva do Controlador:

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



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 |
| TOTAL DE INVESTIMENTOS | 30.000,00 | 8.775,00 | 29,25 | 8.775,00 | 29,25 | 8.775,00 | 29,25 |
| REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO | | | | | | 262.500,00 | |
| PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE | | | | | | 3,34 % | |

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 **3,34%** 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 |
|------------------|--|----------------------------|-----------------|----------------|-------------------|-------------|
| 123100000 | BENS MÓVEIS | 142.739,53 | 8.775,00 | 0,00 | 151.514,53 | 5,79 |
| 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 |
| 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 | -99.140,75 | 0,00 | -587,83 | -99.728,58 | 0,58 |
| 123810100 | (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | -99.140,75 | 0,00 | -587,83 | -99.728,58 | 0,58 |
| 123000000 | TOTAL | 131.899,40 | 8.775,00 | -587,83 | 140.086,57 | 5,84 |

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **5,84%** 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



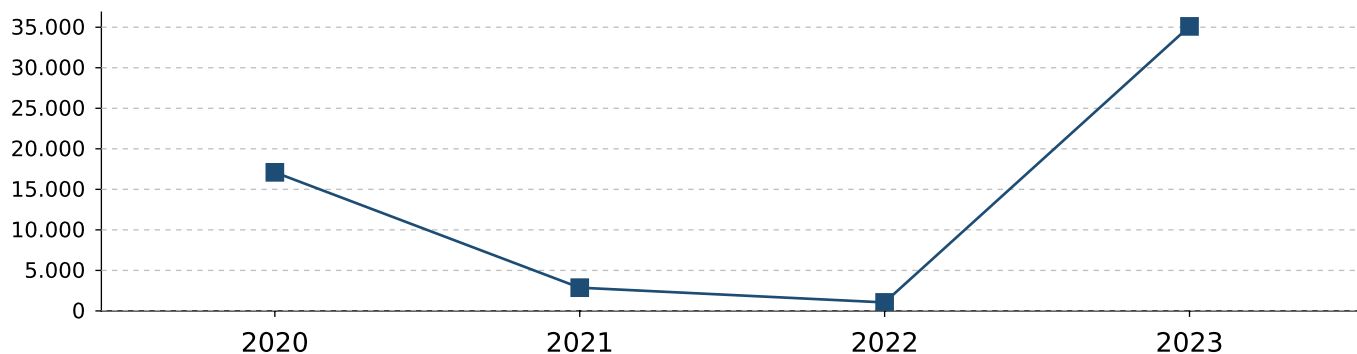
Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

| EXERCÍCIO | VALOR |
|-----------|-----------|
| 2020 | 17.098,50 |
| 2021 | 2.870,00 |
| 2022 | 1.050,00 |
| 2023 | 35.100,00 |

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 Março 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 | 9.041,45 | 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 | 69.979,75 | 25,15 |
| DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25 | 1.850,00 | 0,66 |
| DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL | 197.286,76 | 70,92 |
| TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I) | 278.157,96 | |
| TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III) | | 71.829,75 |
| PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100) | | 25,82 % |

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 **25,82%** 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 Março 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 | 3.470,42 | 17,35 | 3.470,42 | 17,35 | 2.358,42 | 11,79 |
| TOTAL | 20.000,00 | 3.470,42 | 17,35 | 3.470,42 | 17,35 | 2.358,42 | 11,79 |

| | |
|---|-------------------|
| REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO | 262.500,00 |
| PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE | 1,32 |

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **17,35%**, **17,35%** e **11,79%** 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 | 2.182,35 | 0,00 | 2.182,35 |
| GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P) | 0,00 | 1.288,07 | 0,00 | 1.288,07 |
| MATERIAIS A CLASSIFICAR (P) | 0,00 | 8.775,00 | -8.775,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 12.245,42 | -8.775,00 | 3.470,42 |

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 12.245,42**, as saídas representaram **R\$ 8.775,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 3.470,42**.

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 Março 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 77 (despesa de viagem), solicitada pelo vereador Cleber Donizeti Moura, no montante de R\$ 1.500,00 o qual foi prestado contas e devolvido o valor não utilizado.
O empenho nº 97 (despesas miúdas) não foi utilizado e devolvido aos cofres da Câmara.*



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 | Março |
| ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL | Fevereiro |
| ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL | Janeiro |

| RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO | |
|------------------------|--|
| Mês | |
| Março | |
| Fevereiro | |
| Janeiro | |

| | |
|--------------------------------|----------|
| Quantidade de Alerta | 3 |
| Quantidade de Instrução | 3 |

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 3 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 3 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: A autorização ao executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências. | | |
| Extraordinária | 24/01/2023 | REQUERIMENTO Nº 02/2023. |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: 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 |
| Resumo: Notificação à empresa São Bento | | |
| Extraordinária | 09/02/2023 | Requerimento nº 03/2023 |
| Resumo: Reajuste do benefício do ticket alimentação dos empregados públicos municipais | | |



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS

| TIPO | DATA | ASSUNTO |
|---|------------|--|
| Extraordinária | 09/02/2023 | Indicação nº 01/2023 |
| Resumo: Manutenção das estradas do assentamento horto da Boa Sorte | | |
| Extraordinária | 09/02/2023 | Indicação nº 02/2023 |
| Resumo: Supervisão dos serviços prestados pela SABESP | | |
| Extraordinária | 09/02/2023 | Indicação nº 03/2023 |
| Resumo: Seleção dos atletas para o campeonato de futsal da taça EPTV. | | |
| Extraordinária | 09/02/2023 | Moção nº 01/2023 |
| Resumo: Moção de aplausos à deputada Letícia Aguiar. | | |
| Ordinária | 15/02/2023 | Projeto de Lei do Executivo nº 11/2023 |
| Resumo: Autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências. | | |
| Ordinária | 15/02/2023 | Requerimento nº 04/2023 |
| Resumo: Transporte escolar: Senac, Senai e Industrial | | |
| Ordinária | 27/02/2023 | Projeto de Lei do Executivo nº 12/2023 |
| Resumo: 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. | | |
| Ordinária | 07/03/2023 | Ofício Externo |
| Resumo: Emenda Parlamentar | | |
| Ordinária | 21/03/2023 | Projeto de Lei do Legislativo nº 02/2023 |
| Resumo: Revoga "in totum" a Lei Municipal nº 1.795 de 19 de março de 2013 e dá outras providências. | | |
| Ordinária | 21/03/2023 | Projeto de Lei do Legislativo nº 03/2023 |
| Resumo: Revoga a Lei Municipal nº 1.394 de 10 de dezembro de 2003 e dá outras providências. | | |
| Ordinária | 21/03/2023 | Projeto de Resolução do Legislativo nº 01/2023 |
| Resumo: Revoga a resolução Nº 180 de 14 de junho de 2022 e dá outras providências | | |
| Ordinária | 21/03/2023 | Projeto de Lei do Executivo nº 13/2023 |
| Resumo: Estabelece a estrutura e o funcionamento do Conselho Tutelar do município de dá outras providências. | | |
| Ordinária | 21/03/2023 | Requerimento nº 05/2023 |
| Resumo: Requer medidas para que se determinem as limpezas de terrenos. | | |
| Extraordinária | 28/03/2023 | Projeto de Lei do Executivo nº 14/2023 |
| Resumo: Reestruturação do conselho municipal de acompanhamento e controle social do fundo de manutenção e desenvolvimento da educação básica e de valorização dos profissionais da educação - CACS - FUNDEB, em conformidade com o artigo 212- A da Constituição Federal, regulamentado na forma da lei federal nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020. | | |
| Extraordinária | 28/03/2023 | Projeto de Lei do Executivo nº 15/2023 |
| Resumo: Autoriza o Poder Executivo municipal de Restinga a firmar convênio de colaboração com a União e os municípios de Cristais Paulista, Restinga e São José da Bela Vista, por intermédio do juízo da 240ª. zona eleitoral de Franca, estado de São Paulo, | | |



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS

| TIPO | DATA | ASSUNTO |
|------|------|---------|
|------|------|---------|

conforme especifica e dá outras providências.

Extraordinária 28/03/2023 Projeto de Lei do Executivo nº 16/2023

Resumo:

Reajuste nos valores financeiros relativos aos vencimentos dos professores da rede municipal de ensino do município de Restinga e dá outras providências.

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, até o período analisado, foram realizadas **9 (nove)** Sessões Legislativas Ordinárias, **21 (vinte e uma)** Sessões Legislativas Extraordinárias

Nota Conclusiva do Controlador:

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 3 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 3 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março 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 | |
| TOTAL | 8.775,00 | 0,81 | 8.775,00 | 0,81 | |
| ATIVIDADE | EMPENHADO | % | LIQUIDADO | % | |
| 2001-MANUTENÇÃO SERVIÇOS LEGISLATIVOS | 269.382,96 | 24,94 | 242.132,96 | 22,42 | |
| TOTAL | 269.382,96 | 24,94 | 242.132,96 | 22,42 | |
| TOTAL GERAL | 278.157,96 | 25,76 | 250.907,96 | 23,23 | |

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 **24,94%** e liquidado **22,41%** do valor autorizado no orçamento.

Certifica-se que até o período analisado, a Entidade executou em investimentos e custeio o equivalente a **25,75%** do orçamento aprovado para o exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Manutenção dos serviços até o período, foram empenhados 25,65% e liquidado 23,06%.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

20. Conclusão

Mediante análises do período, destacamos os seguintes resultados:

Avaliação da Gestão Orçamentária

Foi constatado que o sistema Metabit.com importou do XML enviado para o Audep uma despesa maior no valor de R\$ 43,50 que refere-se à IR descontado da empresa Eddydata o qual é extraorçamentária. Solicitamos providências para correção.

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\$ 33.550,37, que corresponde a 57,96% do saldo bancário disponível.

Avaliação dos Restos a Pagar

- Não há Restos a Pagar.

Avaliação das Conciliações Bancárias

Houve uma diferença debitados pelo banco e não correspondido pela Câmara no montante de R\$ 1.740,48 conforme conciliação bancária.

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

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 o mês de março não foi pago, pois vence no mês



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Março de 2023

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 77 (despesa de viagem), solicitada pelo vereador Cleber Donizeti Moura, no montante de R\$ 1.500,00 o qual foi prestado contas e devolvido o valor não utilizado.

O empenho nº 97 (despesas miúdas) não foi utilizado e devolvido aos cofres da Câmara.

Processos Legislativos

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 3 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 3 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 25,65% e liquidado 23,06%.

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, 25 de Abril de 2023.