



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
MAIO / 2023**



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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 maio 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 Almoarifado

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 Maio de 2023

19. Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento

20. Conclusão



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

01. Avaliação da Gestão Orçamentária

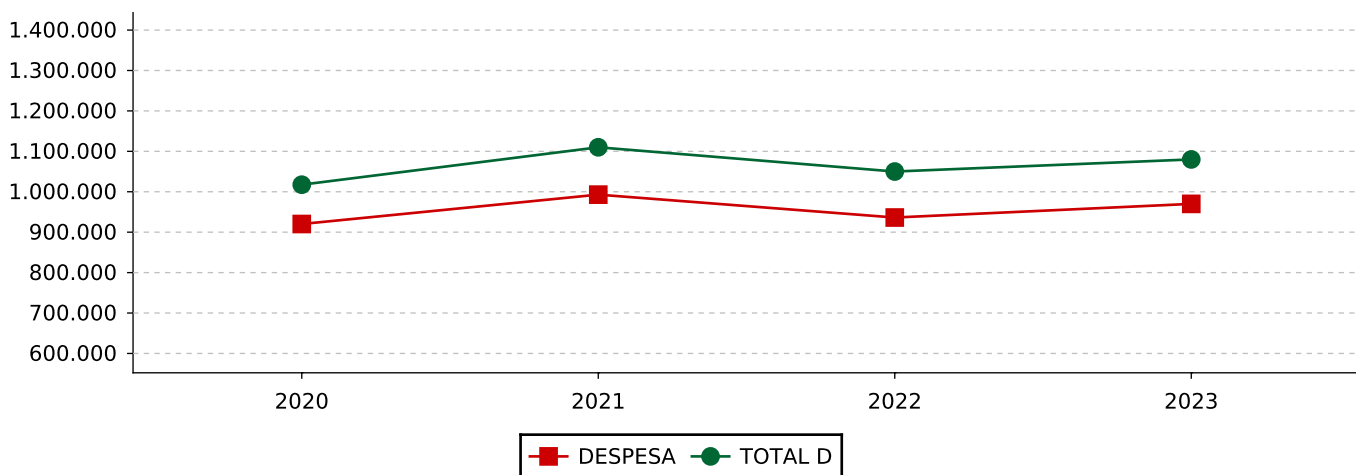
A execução orçamentária apresentada no quadro a seguir, demonstra os repasses financeiros a serem recebidos ao longo do exercício e seu resultado em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

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	450.000,00	100.000,00	450.000,00	41,67		
TOTAL DE REPASSES	1.080.000,00	450.000,00	100.000,00	450.000,00	41,67		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	945.000,00	411.581,25	91,46	395.393,25	87,86	383.983,79	85,32
DESPEZA DE CAPITAL	135.000,00	8.775,00	1,95	8.775,00	1,95	8.775,00	1,95
TOTAL DA DESPESA	1.080.000,00	420.356,25	93,41	404.168,25	89,81	392.758,79	87,27
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		29.643,75	6,58	45.831,75	10,18	57.241,21	12,72

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

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.

01.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	1.080.000,00	420.356,25	659.643,75	61,07
TOTAL DA RECEITA	1.080.000,00	420.356,25	659.643,75	61,07

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 659.643,75**, que corresponde a **61,07%** do saldo orçamentário disponível.

Nota Conclusiva do Controlador:

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



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

02. Avaliação das Alterações Orçamentárias



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

03. Avaliação da Execução Financeira

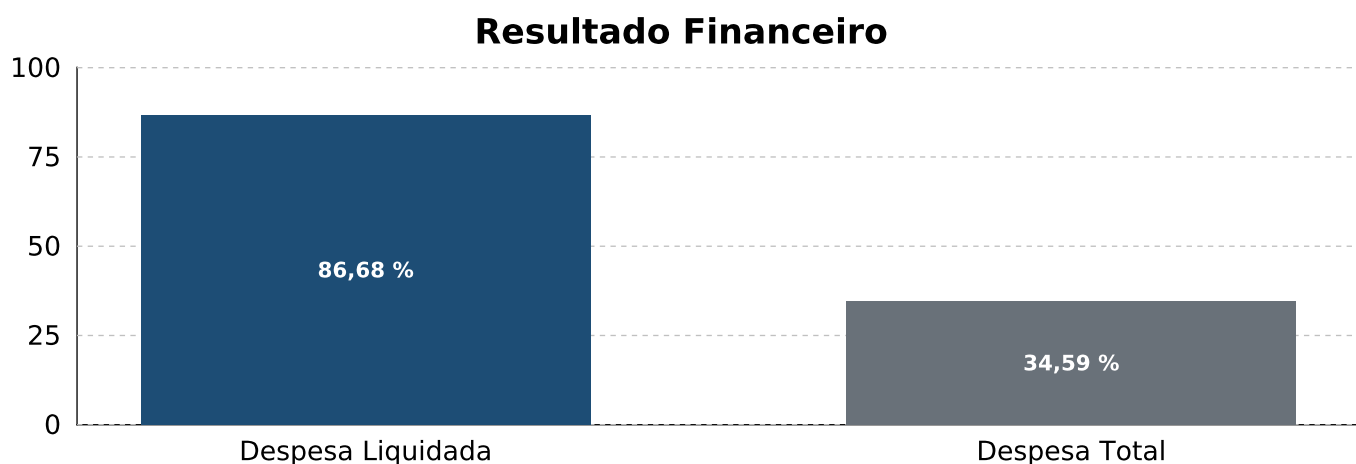
03.01. Resultado da Execução Financeira

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		85.683,55	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	0,00	0,00	11.409,46	86,68
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	0,00		74.274,09	
PASSIVO FINANCEIRO ³	0,00		56.039,80	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	0,00	0,00	29.643,75	34,59

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.



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 superavitário.

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	85.683,55	0,00	0,00	11.409,46	74.274,09	86,68
TOTAL	85.683,55	0,00	0,00	11.409,46	74.274,09	86,68

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 74.274,09**, que corresponde a **86,68%** do saldo bancário disponível.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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\$ 74.274,09, que corresponde a 86,68% do saldo bancário disponível.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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
------	------	------	------	------



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	85.683,55	85.683,55	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:

Não existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que não existe conta bancária com lançamentos pendentes.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

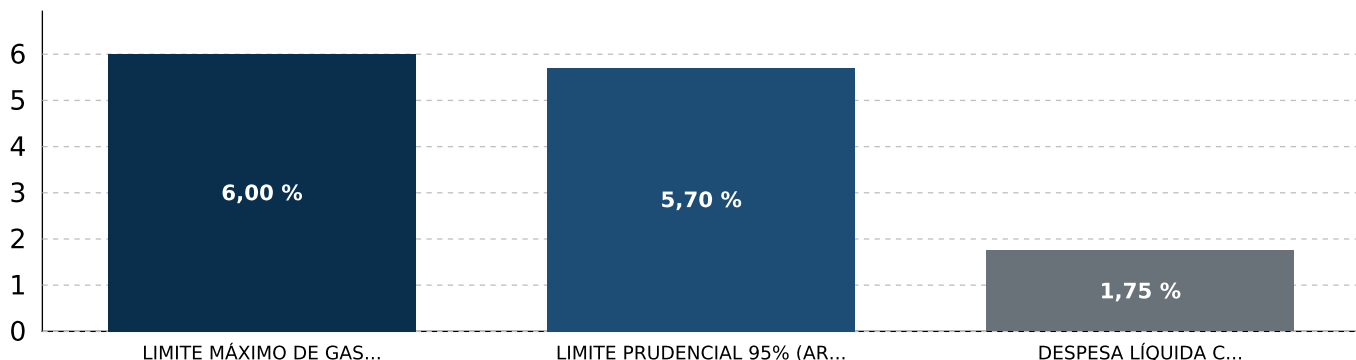
06. Avaliação das Despesas com Pessoal

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		MAIO/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	39.872.363,64		41.315.683,42	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	2.392.341,82	6,00	2.478.941,01	6,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	2.272.724,73	5,70	2.354.993,95	5,70
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	736.678,47	1,84	723.634,56	1,75

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 **1,75%** 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 Maio 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	6.404
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)	450.000,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	1,47

Fonte: População: Censo IBGE 2022; 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	3.668.745,37
Impostos	3.459.689,61
Taxas	74.842,35
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	134.213,41
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	26.821.863,37
Transferências da União e de suas Entidades	15.184.861,43
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	11.637.001,94
TOTAL	30.490.608,74

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 Maio 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	450.000,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA	450.000,00
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	297.349,59
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
ENCARGOS SOCIAIS	57.223,72
DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO	240.125,87
PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)	53,36
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 que não excedeu o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	6.404
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	5
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	156.680,00
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	227.900,25
DIFERENÇA A MENOR	71.220,25

Fonte: Censo IBGE 2022

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 156.680,00**, 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 Maio 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	122.344,00
PERCENTUAL GASTO	0,40

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

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

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

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	3.668.745,37
Impostos	3.459.689,61
Taxas	74.842,35
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	134.213,41
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	26.821.863,37
Transferências da União e de suas Entidades	15.184.861,43
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	11.637.001,94
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 Maio 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	87.500,00	97,22	0,00
Maio	90.000,00	100.000,00	111,11	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	450.000,00	41,66	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 fez as adequações transferindo os valores que faltavam correspondentes ao duodécimo.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	1.149,75	1.149,75	1.140,88
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	9.598,65	9.598,65	9.575,38
TOTAL		10.748,40	10.748,40	10.716,26

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						SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	6.797,33	6.797,33	5.647,58	1.149,75
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	50.426,39	50.426,39	40.827,74	9.598,65
TOTAL		160.000,00	57.223,72	57.223,72	46.475,32	10.748,40

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	
	10.748,40 18,78%

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **35,76%**, **35,76%** e **29,04%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 10.748,40** representa **18,78%** 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.

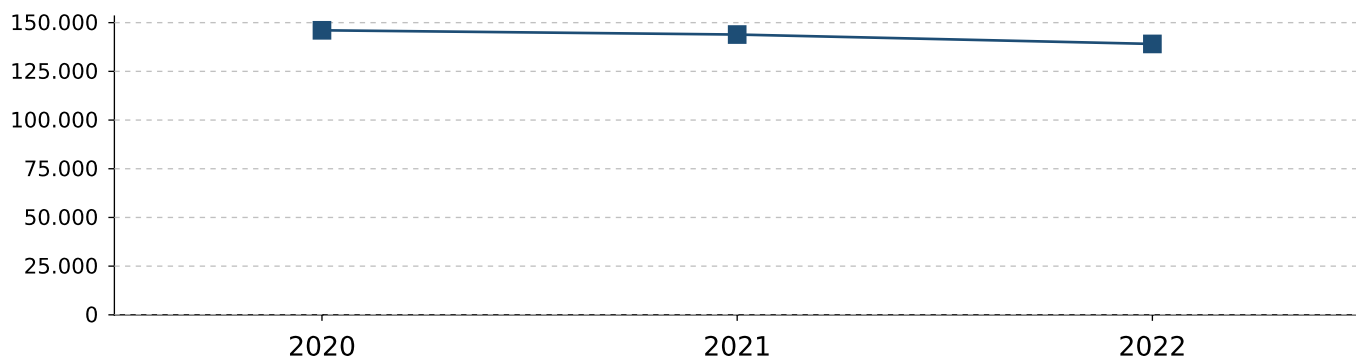
EXERCÍCIO	VALOR
2020	146.072,02
2021	143.894,65
2022	139.075,52



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023



Nota Conclusiva do Controlador:

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



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	20.000,00	8.775,00	43,87	8.775,00	43,87	8.775,00	43,87
TOTAL DE INVESTIMENTOS	135.000,00	8.775,00	6,50	8.775,00	6,50	8.775,00	6,50
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO						450.000,00	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE						1,95 %	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **6,50%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Câmara aplicou em investimento o equivalente a **1,95%** 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	-2.741,31	-101.882,06	2,69
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-99.140,75	0,00	-2.741,31	-101.882,06	2,69
123000000	TOTAL	131.899,40	8.775,00	-2.741,31	137.933,09	4,37

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **4,37%** 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



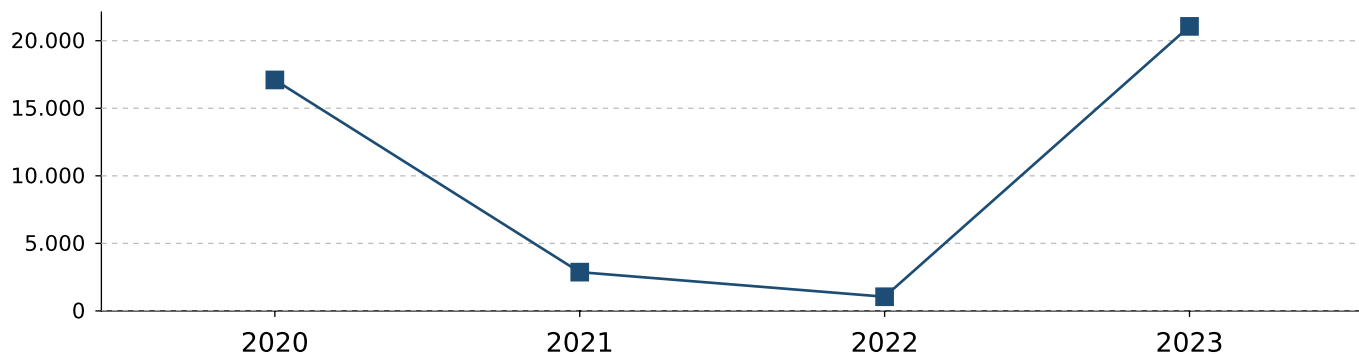
Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

EXERCÍCIO	VALOR
2020	17.098,50
2021	2.870,00
2022	1.050,00
2023	21.060,00

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\$ 63,93 referente a depreciação do mês de maio lançada incorreta pela contabilidade a qual a responsável regularizará o lançamento.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	14.647,26	3,48
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	92.633,33	22,03
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	2.775,00	0,66
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	310.300,66	73,81
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	420.356,25	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		95.408,33
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		22,69 %

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 **22,69%** 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 Maio 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	7.449,83	37,24	7.411,83	37,05	6.750,77	33,75
TOTAL	20.000,00	7.449,83	37,24	7.411,83	37,05	6.750,77	33,75
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO						450.000,00	
PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE						1,64	

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **37,24%**, **37,05%** e **33,75%** 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	2.578,15	0,00	2.578,15
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	0,00	3.993,88	0,00	3.993,88
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO (P)	0,00	178,74	0,00	178,74
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	0,00	661,06	0,00	661,06
MATERIAIS A CLASSIFICAR (P)	0,00	8.775,00	-8.775,00	0,00
TOTAL	0,00	16.186,83	-8.775,00	7.411,83

Conforme exposto acima, constatamos que os registros de entradas totalizaram **R\$ 16.186,83**, as saídas representaram **R\$ 8.775,00** e o saldo em estoque para o mês seguinte é **R\$ 7.411,83**.

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 Maio de 2023

16. Despesas com Adiantamento

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

Nota Conclusiva do Controlador:

Não houve adiantamentos no mês.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	Maio
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Abril
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Março
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
Mês	
Maio	
Abril	
Março	
Fevereiro	
Janeiro	

Quantidade de Alerta	5
Quantidade de Instrução	5

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 5 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 5 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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 Maio 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 Maio 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.
Ordinária	04/04/2023	Projeto de Lei do Legislativo nº 04/2023
Resumo:		Sobreposições de cargos e normas do direito do trabalho e dá outras providências.
Ordinária	04/04/2023	Uso da Tribuna
Resumo:		Senhor Leonardo Neves Cintra
Ordinária	04/04/2023	Apresentação para Votação
Resumo:		Comissão de Ética para o exercício de 2023.
Ordinária	18/04/2023	Projeto de Lei do Legislativo nº 05/2023
Resumo:		Institui a Política Municipal de Proteção dos Direitos da Pessoa com Transtorno do Espectro Autista (TEA), no Município de Restinga e dá outras providências
Ordinária	18/04/2023	Projeto de Lei do Legislativo nº 06/2023
Resumo:		Autoriza a abertura de crédito adicional suplementar que especifica e dá outras providências.
Ordinária	18/04/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 21/2023
Resumo:		Autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências.
Ordinária	18/04/2023	Requerimento nº 06/2023
Resumo:		Câmaras e monitoramento.
Ordinária	18/04/2023	Ofício nº 11/2023
Resumo:		Poder Executivo - Compra de câmeras de monitoramento.
Ordinária	02/05/2023	Projeto Lei do Legislativo nº 07/2023
Resumo:		REVOGA A EXPRESSÃO: "ART. 2º" E RENUMERA OS PARÁGRAFOS DA LEI MUNICIPAL 1.715 DE 18 DE MAIO DE 1994 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.
Ordinária	02/05/2023	Projeto Lei do Legislativo nº 08/2023
Resumo:		REVOGA A EXPRESSÃO DA LEI MUNICIPAL 1.716 DE 18 DE MAIO DE 1994: "O ARTIGO 1º CAPUT E PARÁGRAFOS DA LEI MUNICIPAL 1.107 DE 13 DE DEZEMBRO DE 1.994
Ordinária	02/05/2023	Projeto Lei do Executivo nº 20/2023
Resumo:		APROVA O PLANO MUNICIPAL DE CONTIGÊNCIA DA DEFESA CIVIL (PMCDC) DO MUNICÍPIO DE RESTINGA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.
Ordinária	02/05/2023	Projeto Lei do Executivo nº 23/2023
Resumo:		INSTITUI O PROGRAMA DE DESLIGAMENTO VOLUNTÁRIO - PDV AOS OCUPANTES DE CARGO E EMPREGO PÚBLICO DO QUADRO DE PESSOAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE RESTINGA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.
Ordinária	02/05/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 24/2023
Resumo:		AUTORIZA O EXECUTIVO MUNICIPAL A REALIZAR CESSÃO DE USO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS AS ASSOCIAÇÕES COMUNITÁRIAS E COOPERATIVAS, EM CARÁTER TRANSITÓRIO E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.
Ordinária	02/05/2023	Projeto Lei do Executivo nº 25/2023
Resumo:		AUTORIZAÇÃO AO EXECUTIVO A ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS		
TIPO	DATA	ASSUNTO
Ordinária	02/05/2023	Projeto Lei Complementar do Executivo nº 02/2023
Resumo: O PARCELAMENTO DO SOLO DE LOTEAMENTO FECHADO NO MUNICÍPIO DE RESTINGA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.		
Ordinária	16/05/2023	Projeto Lei do Executivo nº 18/2023
Resumo: REVOGA A LEI MUNICIPAL QUE MENCIONA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.		
Ordinária	16/05/2023	Projeto Lei do Executivo nº 19/2023
Resumo: REVOGA A LEI MUNICIPAL QUE MENCIONA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.		
Ordinária	16/05/2023	Projeto Lei do Executivo nº 22/2023
Resumo: DIRETRIZES GERAIS PARA A ELABORAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA DE 2024 E DA OUTRAS PROVIDÊNCIAS.		
Ordinária	16/05/2023	Projeto de Lei do Executivo nº 26/2023
Resumo: AUTORIZA O PODER EXECUTIVO MUNICIPAL DE RESTINGA A FIRMAR CONVÊNIO COM OS MUNICÍPIOS DE SÃO JOSÉ DA BELA VISTA E RIBEIRÃO CORRENTE PARA FINS DE MANUTENÇÃO DA CASA LAR DESTINADA AO ACOLHIMENTO INSTITUCIONAL DE CRIANÇAS E ADOLESCENTES.		
Ordinária	16/05/2023	Projeto de Lei Complementar do Executivo nº 01/2023
Resumo: REVOGA EM PARTE A LEI COMPLEMENTAR QUE MENCIONA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.		
Ordinária	16/05/2023	Projeto de Lei Complementar do Executivo nº 02/2023
Resumo: O PARCELAMENTO DO SOLO DE LOTEAMENTO FECHADO NO MUNICÍPIO DE RESTINGA E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.		
Ordinária	16/05/2023	REQUERIMENTO Nº 07/2023
Resumo: PROGRAMAÇÃO DE EVENTOS ESPORTIVOS NO MUNICÍPIO DE RESTINGA.		
Ordinária	16/05/2023	Indicação nº 04/2023
Resumo: CIRCUITO DE CICLISMO MOUNTAIN BIKE (MTB).		

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, até o período analisado, foram realizadas **32 (trinta e duas)** Sessões Legislativas Ordinárias, **21 (vinte e uma)** Sessões Legislativas Extraordinárias



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio 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	411.581,25	38,11	395.393,25	36,61	
TOTAL	411.581,25	38,11	395.393,25	36,61	
TOTAL GERAL	420.356,25	38,92	404.168,25	37,42	

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 **38,10%** e liquidado **36,61%** do valor autorizado no orçamento.

Certifica-se que até o período analisado, a Entidade executou em investimentos e custeio o equivalente a **38,92%** do orçamento aprovado para o exercício.

Nota Conclusiva do Controlador:

Manutenção dos serviços até o período, foram empenhados 38,82% e liquidado 37,30%.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

20. 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 superavitário na despesa empenhada, liquidada e paga.

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\$ 74.274,09, que corresponde a 86,68% do saldo bancário disponível.

Avaliação das Conciliações Bancárias

Não existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que não existe conta bancária com lançamentos pendentes.

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 que 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 fez as adequações transferindo os valores que faltavam correspondentes ao duodécimo.

Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

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

Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

Foi constatado uma diferença de R\$ 63,93 referente a depreciação do mês de maio lançada incorreta pela contabilidade a qual a responsável regularizará o lançamento.



Câmara Municipal de Restinga

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Maio de 2023

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

Não houve adiantamentos no mês.

Avaliação das Ações de Governo Previstas no Orçamento

Manutenção dos serviços até o período, foram empenhados 38,82% e liquidado 37,30%.

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, 27 de Junho de 2023.