



# Câmara Municipal de Bofete

*Ed. Vereador Onofre Leme Machado*

**"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".**

CNPJ01.646.008/0001-92

[atendimento@camarabofete.sp.gov.br](mailto:atendimento@camarabofete.sp.gov.br)

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

## **Relatório do Controle Interno 2º Quadrimestre de 2023.**

**Bofete, 26 de setembro de 2023**

### **Introdução**

Determinadas no art. 74 da Constituição e no art. 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal, o Controle Interno da Câmara Municipal de Bofete de forma geral, foram analisados os documentos e demonstrações contábeis relativos ao 2º Quadrimestre de 2023.

O relatório da Controladoria Interna não tem intuito de só verificar o atendimento das normas que regem o serviço público, mas também a gestão eficiente, eficaz, efetiva e econômica dos recursos públicos, com vista a atender o principal interessado, o cidadão.

### **Gestão Orçamentária Execução**

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.594.052,08.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$ 1.729.368,08.

Desta forma, para fins de apuração do resultado da gestão orçamentária, considerando as despesas correntes e de capital temos o quadro a seguir:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
DESPEAS CORRENTES	R\$1.353.360,41	78,257%	R\$ 1.283.815,15	74,236%	R\$1.283.415,15	74,212%
DESPEAS DE CAPITAL	R\$ 45.008,50	0,2896%	R\$ 5.008,50	0,2896%	R\$5.008,50	0,2896%
SUBTOTAL DESPESA	R\$1.358.368,91	78,547%	R\$1.288.823,65	74,525%	R\$ 1.288.423,65	74,502%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ 4370.999,17	21,452%	R\$440.544,43	25,474%	R\$ 440.944,43	25,497%

### **Disponibilidade Comprometida**

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa. Em regra, as fontes ou destinações de recursos reúnem recursos oriundos de determinados códigos da classificação por natureza da receita orçamentária, conforme regras previamente estabelecidas. Por meio do orçamento público, essas fontes ou destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.



# Câmara Municipal de Bofete

*Ed. Vereador Onofre Leme Machado*

**"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS"**

CNPJ01.646.008/0001-92

[atendimento@camarabofete.sp.gov.br](mailto:atendimento@camarabofete.sp.gov.br)

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Este mecanismo contribui para o atendimento do parágrafo único do art. 8º da LRF e o art. 50, inciso I da mesma Lei:

## Art. 8º

Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.

O quadro abaixo tem como objetivo verificar a correta aplicação e o fluxos dos recursos a sua finalidade específica.

FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	R\$ 48.431,29	R\$ 96,00	R\$ 48.335,29
TESOURO	R\$ 393.859,14	R\$ 471.195,26	R\$ 322.663,88

## Despesas com Pessoal 6%

O artigo 20, inciso III, a, da Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece que a despesa total com pessoal não poderá exceder em 6% da receita corrente líquida.

Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (09/2022 a 08/2023), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$ 61.819.946,89.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (09/2022 a 08/2023) foi da ordem de R\$1.603.464,64, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	R\$ 3.709.196,81	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	R\$ 3.523.736,97	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	R\$ 3.338.277,13	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	2,59 %	

## Despesa com Folha de Pagamento 70%

A Constituição Federal em seu artigo 29-A, § 1º estabelece que a Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores.

Nessa linha, considerando o repasse total recebido R\$ 1.729.368,08 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$ 1.729.368,08, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento R\$ 820.862,77, atingiu-se o percentual de 47,47 %.

Desses valores, podemos concluir que o percentual de despesa com folha de pagamento encontra-se em consonância com o disposto na Constituição Federal.



# Câmara Municipal de Bofete

*Ed. Vereador Onofre Leme Machado*

**"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".**

CNPJ01.646.008/0001-92

[atendimento@camarabofete.sp.gov.br](mailto:atendimento@camarabofete.sp.gov.br)

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

## **Despesas com Encargos Sociais**

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CÂMARA MUNICIPAL -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	R\$168.425,48	R\$ 168.425,48	R\$168.425,48
CÂMARA MUNICIPAL -- [FGTS]	R\$ 42.576,84	R\$42.576,84	R\$ 42.576,84
DESPESA TOTAL	R\$ 211.002,32	R\$ 211.002,32	R\$ 211.002,32

## **Transferências de Duodécimos**

Informe cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.594.052,08.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 66,67 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$1.729.368,08.

Ressaltamos que não houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de 0,00.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	19/01/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
FEVEREIRO	16/02/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
MARÇO	20/03/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
ABRIL	19/04/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
MAIO	16/05/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
JUNHO	19/06/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
JULHO	19/07/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
AGOSTO	15/08/2023	R\$ 216.171,01	R\$ 216.171,01	100,00 %
SETEMBRO		0.00	0.00	0 %
OUTUBRO		0.00	0.00	0 %
NOVEMBRO		0.00	0.00	0 %
DEZEMBRO		0.00	0.00	0 %



## Câmara Municipal de Bofete

*Ed. Vereador Onofre Leme Machado*

**"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".**

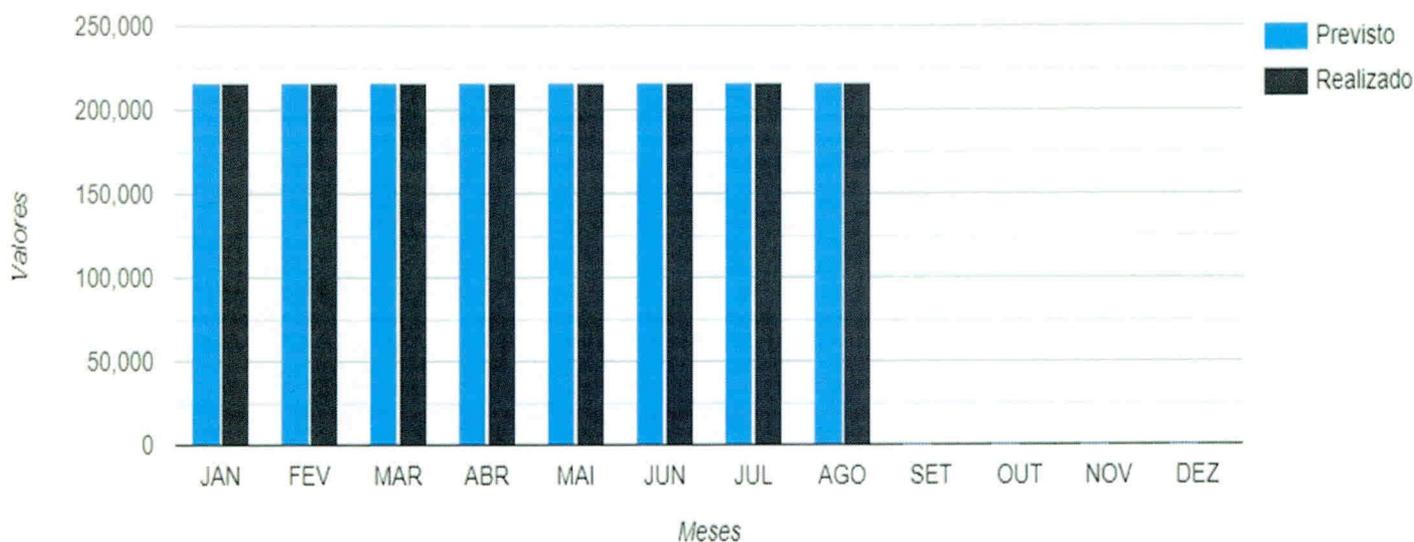
CNPJ01.646.008/0001-92

[atendimento@camarabofete.sp.gov.br](mailto:atendimento@camarabofete.sp.gov.br)

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

Repasse de Duodécimo



### Licitações

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$1.358.368,91; liquidados R\$1.288.823,65 e pagos R\$1.288.423,65.

Dentro desses valores, apurou-se que 11,46% (R\$155.656,43) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.



# Câmara Municipal de Bofete

*Ed. Vereador Onofre Leme Machado*

**"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".**

CNPJ01.646.008/0001-92

[atendimento@camarabofete.sp.gov.br](mailto:atendimento@camarabofete.sp.gov.br)

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

## Artigo 42 LRF

O art. 42 da LRF determina que, nos últimos 8 meses da gestão, toda despesa tenha cobertura financeira. Desta forma se, em 30/04, ocorreu sobra de caixa (saldo financeiro maior que as despesas a pagar), não poderá haver, em 31/12, insuficiência monetária para os gastos que passarão a gestão seguinte. O quadro abaixo demonstra que a disponibilidade líquida em 30/04/2023 foi de R\$ 220.750,73 e em 31/12/2023 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

### Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2023 até 31/08/2023	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	442.290,43
( - ) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
( - ) Empenho Liquidados a Pagar até o período	400,00
( - ) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	69.545,26
( - ) Valores Restituíveis	96,00
<b>( = ) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)</b>	<b>372.249,17</b>
( + ) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-276.179,92
( - ) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.235.683,17
( - ) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
<b>( = ) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)</b>	<b>-1.139.613,92</b>

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2023	220.750,73
( - ) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2023	0,00
( - ) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2023	0,00
( - ) Valores Restituíveis	0,00
<b>( = ) Disponibilidade Líquida em 30/04/2023</b>	<b>220.750,73</b>



# Câmara Municipal de Bofete

*Ed. Vereador Onofre Leme Machado*

**"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".**

CNPJ01.646.008/0001-92

[atendimento@camarabofete.sp.gov.br](mailto:atendimento@camarabofete.sp.gov.br)

Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

## **Investimentos**

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.

O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	R\$ 255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	R\$ 155.000,00	R\$ 5.008,50	3,23	R\$ 5.008,50	100,00

Bofete 26 de setembro de 2023

  
Marta Rodrigues Aliberti  
Controladora Interna