



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

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

1º Quadrimestre de 2023.

Bofete, 26 de junho 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 1º 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 (dois milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, cinquenta e dois reais e oito centavos).

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$864.684,04(oitocentos e sessenta e quatro mil, e seiscentos e oitenta e quatro reais e quatro centavos).

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	%
DESpesas CORRENTES	686.528,60	79,396%	641.854,81	74,229%	641.854,81	74,229%
DESpesas DE CAPITAL	3.328,50	0,3849%	3.328,50	0,3849%	3.328,50	0,3849%
SUBTOTAL DESPESA	689.857,10	79,781%	645.183,31	74,614%	645.183,31	74,614%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	174.826,94	20,218%	219.500,73	25,385%	219.500,73	25,385%

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

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\$50.061,19	0,00	R\$50.061,19
TESOURO	R\$170.689,54	R\$45.923,79	R\$124.765,75

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 (05/2022 a 04/2023), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$ 61.050.843,06(sessenta e hum milhões, cinquenta mil, oitocentos e quarenta e três reais e seis centavos)

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (05/2022 a 04/2023) foi da ordem de R\$1.595.103,91(hum milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, cento e três reais e noventa e um centavos, 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\$3.663.050,58	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	R\$3.479.898,05	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	R\$3.296.745,52	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	2,61 %	



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

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

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

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\$864.684,04(oitocentos e sessenta e quatro mil, e seiscentos e oitenta e quatro reais e quatro centavos, deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$864.684,04(oitocentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e quatro centavos, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento R\$ 422.178,99(quatrocentos e vinte dois mil, cento e setenta e oito reais e noventa e nove centavos, atinge-se o percentual de 48,82 %.

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

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\$85.356,00	R\$85.356,00	R\$85.356,00
CÂMARA MUNICIPAL -- [FGTS]	R\$21.295,63	R\$21.295,63	R\$21.295,63
DESPESA TOTAL	R\$106.651,63	R\$106.651,63	R\$106.651,63



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

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

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

Transferências de Duodécimos

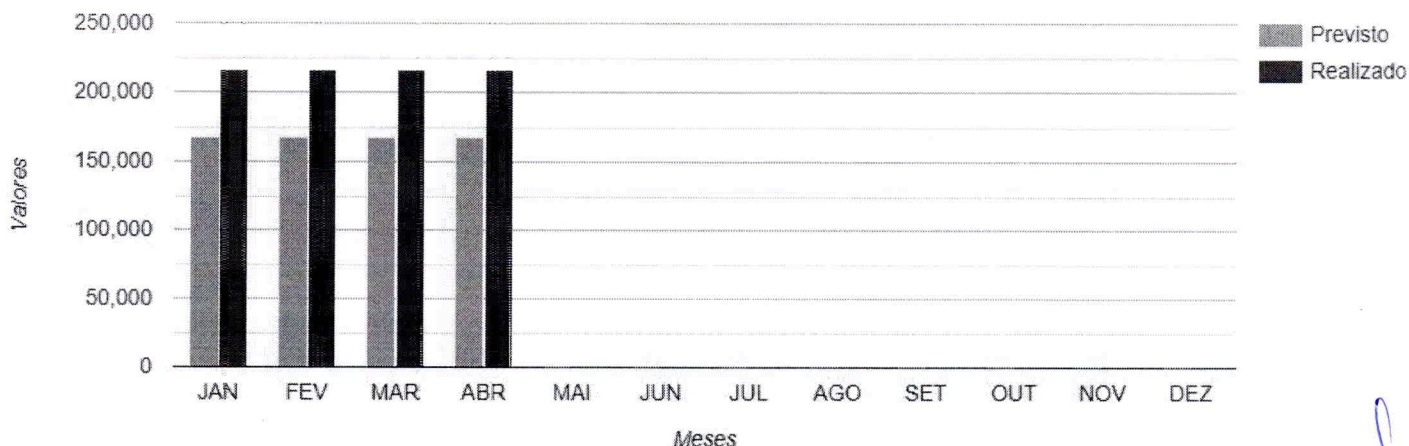
Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$2.594.052,08(dois milhões, quinhentos e noventa quatro mil, cinquenta e dois reais e oito centavos).

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 43,11 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$864.684,04(oitocentos sessenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e quatro centavos).

Ressaltamos que 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\$216.129,01	R\$216.171,01	100,00 %
MARÇO	20/03/2023	R\$216.129,01	R\$216.171,01	100,00 %
ABRIL	19/04/2023	R\$167.129,01	R\$216.171,01	100,00 %
MAIO		0,00	0,00	0 %
JUNHO		0,00	0,00	0 %
JULHO		0,00	0,00	0 %
AGOSTO		0,00	0,00	0 %
SETEMBRO		0,00	0,00	0 %
OUTUBRO		0,00	0,00	0 %
NOVEMBRO		0,00	0,00	0 %
DEZEMBRO		0,00	0,00	0 %

Repasse de Duodécimo



Licitações

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 689.857,10(seiscentos e oitenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e dez centavos) e; liquidados R\$ 645.183,31 (seiscentos e quarenta e cinco mil, cento e oitenta e três e trinta e um centavos, 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

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

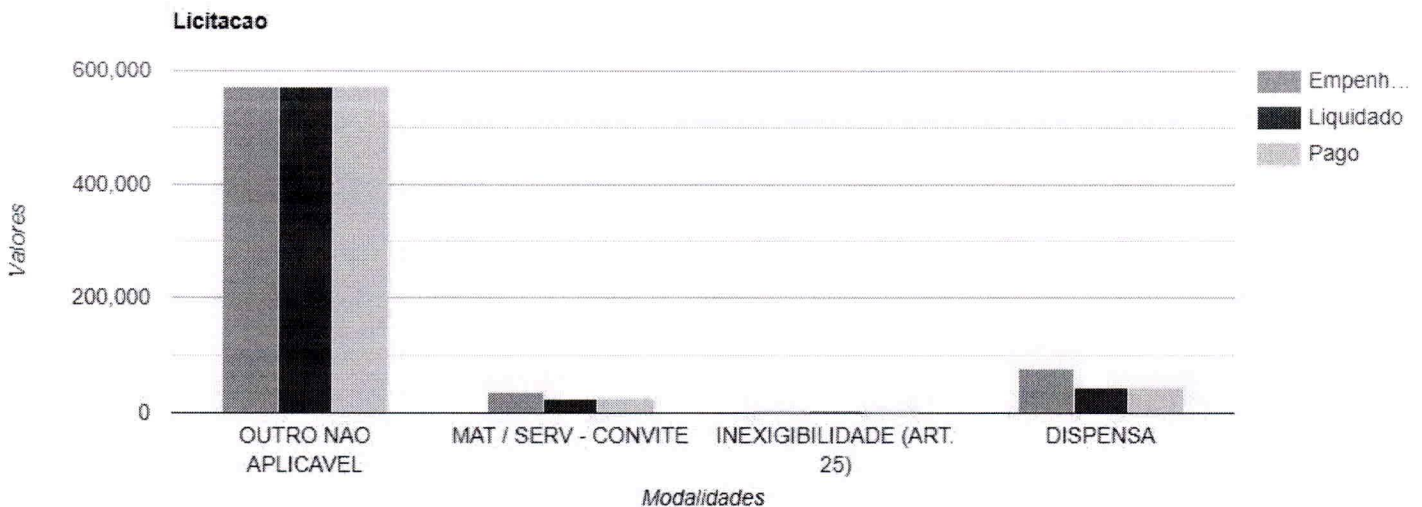
Tel. (14) 3883-1377/3883-1455 – fax. (14) 3883-1125

R\$ 645.183,31(seiscentos e quarenta e cinco mil, cento e oitenta e três reais e trinta e um centavos)

Dentro desses valores, apurou-se que 11,68% (R\$80.557,68) 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.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 77.401,23	11,22 %	R\$ 44.285,22	6,42 %	R\$ 44.285,22	6,42 %
INEXIGIBILIDADE (ART. 25)	R\$ 3.156,45	0,46 %	R\$ 3.156,45	0,46 %	R\$ 3.156,45	0,46 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 37.076,18	5,37 %	R\$ 26.088,40	3,78 %	R\$ 26.088,40	3,78 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 572.223,24	82,95 %	R\$ 571.653,24	82,87 %	R\$571.653,24	82,87 %



J



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

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

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

CheckList – 1º Quadrimestre 2023

Portal transparência

As publicações no site/portal da transparência estão sendo realizadas corretamente e dentro dos prazos legais estabelecidos?

Sim

Ação Governamental

As prestações de contas de suprimentos recebidos pelo legislativo, estão sendo encaminhadas ao executivo, dentro dos prazos determinados, e atendem a todas as fases da despesa pública?

Sim

Os créditos suplementares e especiais do poder legislativo, foram autorizados por lei e abertos pelo poder executivo, de acordo com o art. 42 da Lei Federal nº 4.320/64?

No primeiro quadrimestre do ano 2023, não houve créditos suplementares.

Os suprimentos são registrados e movimentados, mantendo-se a escrituração contábil em perfeita ordem, que atendam as normas de controle interno e externo?

Sim

No encerramento do exercício financeiro, obriga a elaboração do balanço anual, na forma do art. 101 da Lei Federal 4.320/64. O mesmo está sendo dado ampla divulgação e publicação?

Sim

Ação Governamental

As obrigações previdenciárias do poder legislativo estão sendo recolhidas regulamente junto aos órgãos competentes?

Sim

O setor legislativo efetua regularmente a retenção do ISS e IR dos prestadores de serviços, repassando-os automaticamente ao poder executivo?

Não

As compras e serviços contratados com empresas locais, estão sendo verificados a situação fiscal das mesmas junto à tributação do município?

Sim



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

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

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

Ação Governamental

O controle interno do legislativo providencia regularmente as publicações legais a ele incumbidas?

Sim

Adiantamentos

Na concessão de diária e adiantamentos para custear despesas de viagem de vereadores e servidores do legislativo, são preenchidos os roteiros e arquivados com os comprovantes legais?

Sim

Grupo: Unidade Administrativa: Câmara Municipal

Despesa

As despesas com publicidades do poder legislativo, são decorrentes de atos legais ou administrativos, é verificada a eficácia da publicidade na forma da lei, para o devido pagamento?

Sim

No pagamento de despesas do legislativo, é observada a sua efetiva liquidação, bem como a identificação do recebimento do material, e/ou serviço executado, e identificação de quem recebeu? (Art.63 § 1º e 2º da Lei nº 4.320/64).

Sim

São emitidos empenhos prévios, nas aquisições diversas, para entrega posterior da mercadoria, aluguéis, etc.?

Sim

Execução Orçamentária e Financeira

Os comprovantes de despesas e relatórios contábeis mensais, são encaminhados ao poder executivo até o dia 10(dez), do mês seguinte?

Sim

O setor legislativo providência regularmente o levantamento do saldo de caixa, bem como a conferência da espécie representativa do mesmo, tomando providências pelas irregularidades apuradas?

Sim



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

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

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

Os boletins de caixa, e cheques emitidos, são assinados pelo chefe do poder legislativo e tesoureiro?

Sim

As conciliações bancárias são realizadas mensalmente em todas as contas, com as devidas especificações e assinaturas?

Sim

Execução Orçamentária e Financeira

As movimentações financeiras são efetuadas somente via banco?

Sim

São emitidos relatórios diários da movimentação financeira?

Sim

São elaboradas as conciliações bancárias, para verificação quando o saldo do extrato não fecha com a contabilidade?

Sim

Os cheques emitidos são nominais e possuem cópias nos respectivos processos diários de caixa?

Sim

Execução Orçamentária e Financeira

A contabilidade do setor, é realizada por técnico em contabilidade ou contador ocupante de cargo do quadro de pessoal da câmara municipal?

Sim

Limites Constitucionais

A remuneração máxima dos vereadores fixada em 75% daquela estabelecida para os deputados estaduais (art. 29 incisos VI da Constituição Federal de 1988), está sendo cumprida?

Sim

O limite máximo de 5% (cinco por cento) da receita do município para a remuneração total dos vereadores (art. 29 incisos VII da Constituição Federal), está sendo cumprido?

Sim



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

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

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

O limite máximo de 6% (seis por cento), da receita corrente líquida do município, para os gastos com pessoal do poder legislativo, está sendo cumprido? (Art. 20, III "a" da Lei Complementar).

Sim

O limite máximo de 70% (setenta por cento), da receita da câmara municipal de vereadores para a cobertura total das despesas com folha de pagamento, inclusive dos vereadores (art. 29-A, § 1º, da Constituição Federal) está sendo cumprido?

Sim

Limites Constitucionais

O poder legislativo está respeitando o limite para os gastos com serviços de terceiros? (Art.72 da Lei nº 101/2000).

Sim

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 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2023 até 30/04/2023	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	220.750,73
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	44.673,79
(-) Valores Restituíveis	0,00
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	176.076,94
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.140.863,96
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.904.194,98
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-2.868.982,00



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

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\$230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	R\$180.000,00	R\$3.328,50	1,85	R\$3.328,50	100,00

Gestão Orçamentária Planejamento

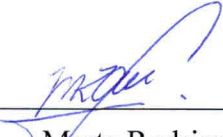
Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.594.052,08(dois milhões, quinhentos e noventa quatro mil, cinquenta e dois reais e oito centavos).

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$864.684,04(oitocentos e sessenta e quatro mil, e seiscentos e oitenta e quatro reais e quatro centavos).

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	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	R\$ 686.528,60	79,396%	R\$ 641.854,81	74,229%	R\$ 641.854,81	74,229%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 3.328,50	0,3849%	R\$ 3.328,50	0,3849%	R\$ 3.328,50	0,3849%
SUBTOTAL DESPESA	R\$ 689.857,10	79,781%	R\$645.183,31	74,614%	R\$ 645.183,31	74,614%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	R\$ 174.826,94	20,218%	R\$219.500,73	25,385%	R\$219.500,73	25,385%

Bofete - 26 de junho de 2023


Marta Rodrigues Aliberti
Controladora Interna


Luís Antônio Ramos
Presidente