



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 – (14) 3883-1125

Relatório do Controle Interno 3º Quadrimestre de 2023.

Bofete, 18 de janeiro de 2024

Introdução

Determinadas no art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar 101/00, art. 89 da Instrução nº 02/2008 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e em atendimento ao disposto na Resolução nº02/2013 da Câmara Municipal de Bofete, de forma geral, foram analisados os documentos e demonstrações contábeis relativos ao 3º 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\$ 2.400.746,90.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	2.057.929,66	85,720%	2.056.929,66	85,678%	2.056.529,66	85,662%
DESPESAS DE CAPITAL	342.817,24	14,279%	157.381,64	6,5555%	157.381,64	6,5555%
SUBTOTAL DESPESA	2.400.746,90	-7,1054%	2.214.311,30	92,234%	2.213.911,30	92,217%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	0,00	-7,758%	186.435,60	7,7657%	186.835,60	7,7823%



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 – (14) 3883-1125

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.

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	57.492,60	9.157,31	48.335,29
TESOURO	138.500,31	186.835,60	-48.335,29

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 (12/2022 a 12/2023), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$ 63.666.497,00.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (12/2022 a 12/2023) foi da ordem de R\$ 1.658.894,56, 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)	3.819.989,82	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	3.628.990,33	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	3.437.990,84	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 – (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\$ 2.594.052,08 deduzindo 0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$ 2.594.052,08, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento R\$ 1.317.441,77, atinge-se o percentual de 50,79 %.

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.

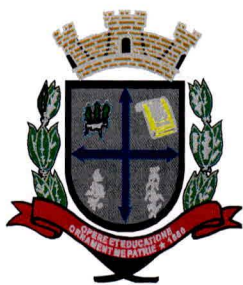
Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CÂMARA MUNICIPAL - [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	270.394,80	270.394,80	270.394,80
CÂMARA MUNICIPAL -- [FGTS]	71.057,99	71.057,99	71.057,99
DESPESA TOTAL	341.452,79	341.452,79	341.452,79

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.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 100,00 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$ 2.594.052,08.



Câmara Municipal de Bofete

Ed. Vereador Onofre Leme Machado

"SALA DAS SESSÕES VEREADOR AGNALDO CASSEMIRO DOS SANTOS".

CNPJ01.646.008/0001-92

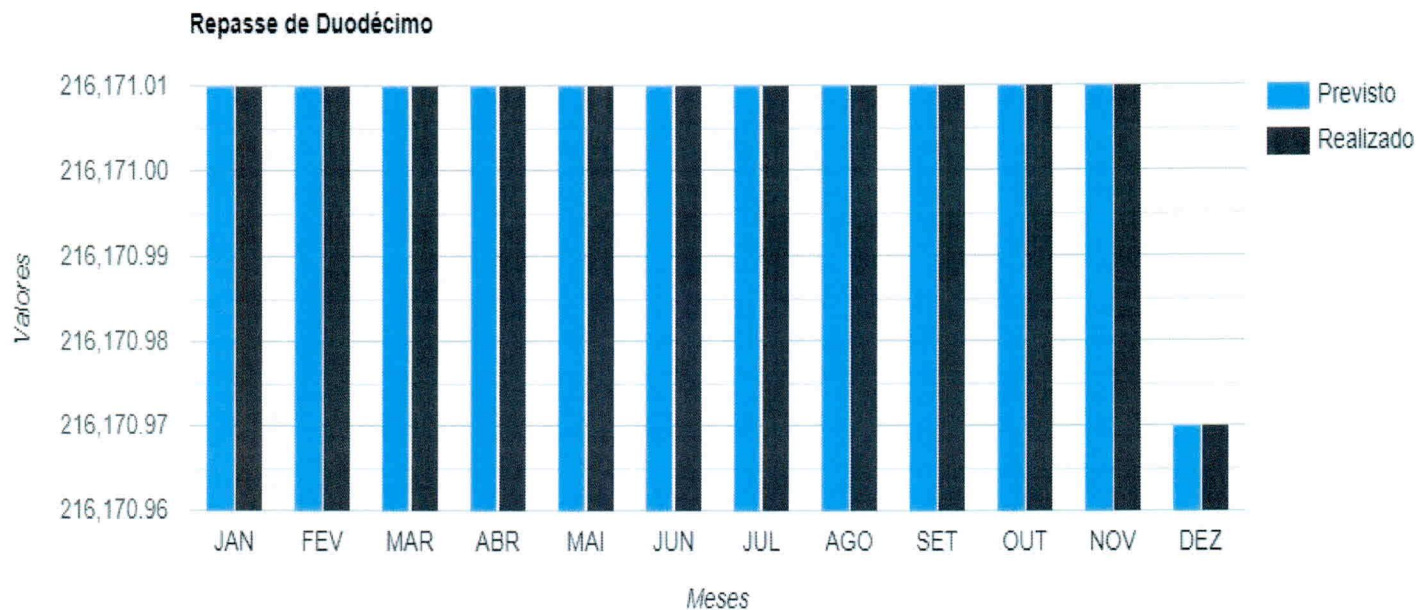
atendimento@camarabofete.sp.gov.br

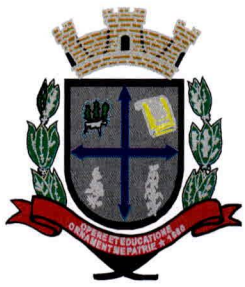
Rua Sete de Setembro, 54 – CEP 18.590-000, Bofete/SP

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

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de R\$ 193.305,18.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	19/01/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
FEVEREIRO	16/02/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
MARÇO	20/03/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
ABRIL	19/04/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
MAIO	16/05/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
JUNHO	19/06/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
JULHO	19/07/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
AGOSTO	15/08/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
SETEMBRO	18/09/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
OUTUBRO	16/10/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
NOVEMBRO	16/11/2023	216.171,01	216.171,01	100,00 %
DEZEMBRO	18/12/2023	216.170,97	216.170,97	100,00 %





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 – (14) 3883-1125

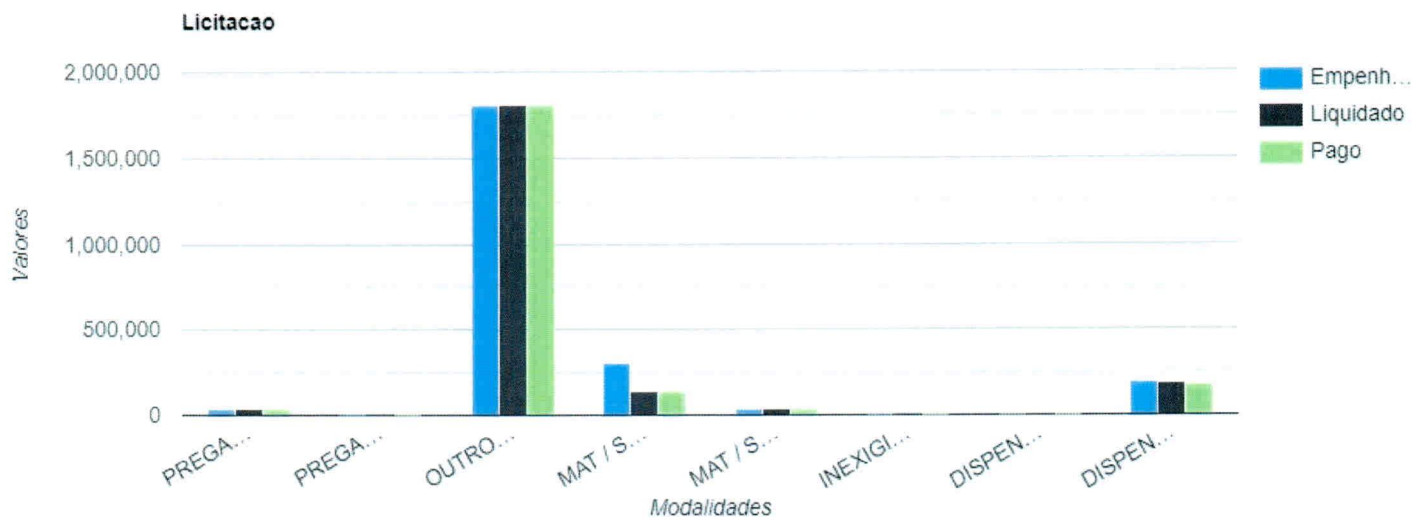
Licitações

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 2.400.746,90; liquidados R\$ 2.214.311,30 e pagos R\$2.213.911,30.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%	PAGA	%
DISPENSA	197.412,67	8,22 %	181.412,67	7,56 %	181.012,67	7,54 %
DISPENSA (ART. 24)	285,00	0,01 %	285,00	0,01 %	285,00	0,01 %
INEXIGIBILIDADE (ART. 25)	9.581,22	0,40 %	9.581,22	0,40 %	9.581,22	0,40 %
MAT / SERV - CONVITE	32.655,57	1,36 %	32.655,57	1,36 %	32.655,57	1,36 %
MAT / SERV - TOMADA	310.608,74	12,94 %	140.173,14	5,84 %	140.173,14	5,84 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	1.804.853,24	75,18 %	1.804.853,24	75,18 %	1.804.853,24	75,18 %
PREGÃO PRESENCIAL	7.582,83	0,32 %	7.582,83	0,32 %	7.582,83	0,32 %
PREGÃO PRESENCIAL	37.767,63	1,57 %	37.767,63	1,57 %	37.767,63	1,57 %

Dentro desses valores, apurou-se que 8,63% (R\$207.278,89) 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

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

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

Apuração por Órgão no período de 01/01/2023 até 31/12/2023		195.992,91
Disponibilidade Financeira no Final do período		400,00
(-) 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		0,00
(-) Valores Restituíveis		9.157,31
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)		186.435,60
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar		0,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar		0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)		186.435,60
Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses		
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
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2023		220.750,73
Apuração por Órgão no 6º Bimestre		
Disponibilidade Financeira em 30/12/2023		195.992,91
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/12/2023		R\$ 400,00
(-) Valores Restituíveis		9.157,31
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/12/2023		186.435,60
Comparação entre a disponibilidade líquida de 31/12/2023 e 30/04/2023		-15,54
(Aumento/Diminuição em %)		



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 – (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 0,00 e em 31/12/2023 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

* Os Cálculos referentes a Apuração por Órgão dos últimos 8 meses até o mês 04 e Apuração por Órgão no 6º Bimestre até o mês 11 serão apenas representativos não sendo demonstrado pelo Audep em períodos anteriores.

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	325.000,00	310.608,74	95,57	140.173,14	45,13
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	85.000,00	32.208,50	37,89	17.208,50	53,43

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.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$ 2.400.746,90.



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 – (14) 3883-1125

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	%	LIQUIDAD A	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	2.057.929,66	85,720%	2.056.929,66	85,678%	2.056.529,66	85,662%
DESPESAS DE CAPITAL	342.817,24	14,279%	157.381,64	6,5555%	157.381,64	6,5555%
SUBTOTAL DESPESA	2.400.746,90	-7,1054%	2.214.311,30	92,234%	2.213.911,30	92,217%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	0,00	-7,758%	186.435,60	7,7657%	186.835,60	7,7823%

AUDESP

Todas as informações foram enviadas dentro do prazo legal.

LEGISLAÇÃO

As legislações abaixo, bem como suas alterações posteriores, contêm as diretrizes e ações previstas para o período:

- ✓ PLANO PLURIANUAL - PPA (período 2022 a 2025)
Lei Complementar nº 116/2021 de 22 de novembro de 2021.
- ✓ LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO (período 2023)
Lei Complementar nº 2.316/2022 de 20 de dezembro de 2022.
- ✓ LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA (período 2023)
Lei Ordinária nº 2.317/2022 de 20 de dezembro de 2022.

Segue em anexo conforme os apontamentos do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, as medidas acatadas por essa Casa de leis.

Parecer contábil nº1/2023

Contador Geser Aroldo Garcia CRC 1SP302334/0-6

Parecer jurídico nº30/2023

Procuradora Jurídica Silvia Ap..Ricci OAB/SP N°318.826

Ofício nº51/23-GP.

Assunto: Devolução PL 18/2023- Dispõe sobre a Lei de Diretrizes Orçamentarias do Exercício de 2024.

Desatendimento Reincidente as Orientações e Instruções do TCE/SP

Ofício nº79/22-GP

Assunto: Devolução dos Projetos de Lei nº22/22 e 23/22



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 – (14) 3883-1125

RECOMENDAÇÕES

- Que Institua Plano de Capacitação Continuada dos Agentes Públicos que irão atuar no processo na fase preparatório na fase das Licitações e na fase de execução e fiscalização do contrato, conforme a Nova Lei 14.133/2021.
- Que se atente para o último ano de mandato.

BOFETE - 18 de janeiro de 2024.

Marta Rodrigues Aliberti

Controle Interno