



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
ABRIL/2024**



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

Sumário

01. Apresentação

02. Avaliação das Metas de Ações de Governo

03. Avaliação do Repasse de Duodécimo

04. Avaliação da Despesa Orçamentária

04.01 - Despesa por Categoria Econômica

04.02 - Despesa por Grupo de Natureza

04.03 - Despesa por Elemento

04.04 - Despesa por Função de Governo

04.05 - Despesa por Fonte de Recurso

04.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

04.07 - Despesa Mensal Realizada

04.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

05. Avaliação da Gestão Orçamentária

05.01 - Resultado da Execução Orçamentária

05.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

05.03 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

06. Avaliação das Alterações Orçamentárias

06.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

06.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

06.03 - Alterações Orçamentárias por Lei Autorizativa

07. Avaliação da Execução Financeira

07.01 - Resultado da Execução Financeira

07.02 - Índice de Liquidez Imediata

08. Avaliação dos Restos a Pagar

09. Avaliação das Despesas com Pessoal

09.01 - Despesa com Pessoal

10. Despesas com Adiantamento

10.01 - Despesa com Adiantamentos

10.02 - Adiantamentos Prestado Contas

10.03 - Adiantamentos no Prazo

10.04 - Adiantamentos em Atraso

11. Limite p/ Gasto com Folha de Pagamento (§1º, art. 29-A CF)

12. Limite Subsídio Vereador x Deputado Estadual (art.29, VI, CF)

13. Limite Subsídio Vereadores - 5% da Rec. Munic. (art. 29, VII, CF)

13.01 - Subsídio Vereadores

14. Limite Total da Despesa Legislativa (art. 29-A CF)

15. Demonstrativo do Art. 42 da LRF

15.01 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

15.02 - Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

16. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

16.01 - Despesa com Encargos Sociais

16.02 - Empenhos a Pagar

16.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

17. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

18. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

18.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

18.02 - Variação do Ativo Imobilizado

18.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

19. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

20. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

21. Portal de Transparência

22. Conclusão



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de São Pedro de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, Lei Municipal nº 37/2013 de 3 de Setembro de 2013 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Abril do exercício de 2024**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Presidente Câmara de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo o objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Camara Municipal para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Camara Municipal.

Inteiramos que o Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

02. Avaliação das Metas de Ações de Governo

No contexto da administração pública, projetos e atividades são conduzidos com o objetivo de alcançar metas físicas mensuráveis, que demonstram o impacto direto das ações governamentais na sociedade. Em áreas como educação, saúde, infraestrutura, meio ambiente e segurança, as metas físicas incluem indicadores como matrículas escolares, cobertura de vacinação, construção de estradas e redução de crimes. Avaliar essas metas proporciona uma visão abrangente dos resultados das políticas públicas, guiando decisões e aumentando a transparência na prestação de contas à população.

O quadro a seguir apresentamos as ações de governos e suas metas físicas realizadas até o período, analisando os valores autorizados e execução das despesas:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO								
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL ¹		
01021 - EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES PARA MODERNIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO DA CÂMARA		Adquirir equipamentos e materiais permanentes para a modernização e perfeito funcionamento das ativ		30.000,00	%	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
01145 - IMPLANTAÇÃO ESTACIONAMENTO		IMPLANTAÇÃO ESTACIONAMENTO		470.000,00	%	0,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
470.000,00	470.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02001 - MANUTENÇÃO CÂMARA MUNICIPAL		Manter os serviços da Câmara Municipapl, incluindo pgamentos de salários e servidores efetivos e com		1.736.000,00	%	455.380,12		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.736.000,00	1.736.000,00	695.155,80	40,04	455.380,12	26,23	442.059,37	25,46	
02046 - MANUTENÇÃO SESSÕES LEGISLATIVAS		Manutenção das sessões legislativas ordinárias, extraordinárias e solenes, incluindo pagamento do s		1.400.000,00	%	347.125,17		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
1.400.000,00	1.400.000,00	366.033,24	26,15	347.125,17	24,79	347.125,17	24,79	
02069 - SERVIÇOS DE PROPAGANDA E SERVIÇOS CAMARA		SERVIÇOS DE PROPAGANDA E SERVIÇOS CAMARA		4.000,00	%	723,51		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
4.000,00	4.000,00	3.270,00	81,75	723,51	18,09	723,51	18,09	
02070 - SERVIÇOS DE PUBLICAÇÕES LEGAL		SERVIÇOS DE PUBLICAÇÕES LEGAL		12.000,00	%	846,00		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
12.000,00	12.000,00	1.090,00	9,08	846,00	7,05	846,00	7,05	
02073 - DESPESAS COM REGIME DE ADIANTAMENTO		DESPESAS COM REGIME DE ADIANTAMENTO		12.000,00	%	484,69		
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
12.000,00	12.000,00	484,69	4,04	484,69	4,04	484,69	4,04	
TOTAL								
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%	
3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59	

(1) Qtde Realizada: % do Valor Liquidado x Qtd Estimada.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

03. 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	305.333,33	305.333,00	99,99	0,00
Fevereiro	305.333,33	305.333,00	99,99	0,00
Março	305.333,33	305.333,00	99,99	0,00
Abril	305.333,33	305.333,00	99,99	0,00
Maio	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Junho	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Julho	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Agosto	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Setembro	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Outubro	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Novembro	305.333,33	0,00	0,00	0,00
Dezembro	305.333,37	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.664.000,00	1.221.332,00	33,33	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	%
2021	2.870.000,00	0,00	431.956,30	0,00
2022	3.024.000,00	5,36	348.361,05	-19,35
2023	3.950.000,00	30,62	444.347,17	27,55

Conforme apresentado no quadro acima constata-se que o valor repassado ao Poder Legislativo atende ao valor fixado para o período, demonstrando o cumprimento ao art. 29-A, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

04. Avaliação da Despesa Orçamentária

04.01. Despesa por Categoria Econômica

No quadro a seguir apresentamos as despesas por categoria econômica comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPEAS CORRENTES	3.164.000,00	3.164.000,00	1.066.033,73	33,69	804.559,49	25,43	791.238,74	25,01
DESPEAS DE CAPITAL	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **29,09%**, **21,96%** e **21,59%** da despesa fixada atualizada.

04.02. Despesa por Grupo de Natureza

O quadro a seguir apresenta as despesas por grupo de natureza comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.554.000,00	2.519.000,00	657.669,00	26,11	639.521,07	25,39	639.521,07	25,39
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	610.000,00	645.000,00	408.364,73	63,31	165.038,42	25,59	151.717,67	23,52
INVESTIMENTOS	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **29,09%**, **21,96%** e **21,59%** da despesa fixada atualizada.

04.03. Despesa por Elemento

O quadro a seguir apresenta as despesas por elemento de despesa comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR ELEMENTO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	2.005.000,00	1.970.000,00	566.834,79	28,77	566.834,79	28,77	566.834,79	28,77
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	509.000,00	509.000,00	88.832,45	17,45	70.684,52	13,89	70.684,52	13,89
OUTRAS DESPEAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	20.000,00	20.000,00	2.001,76	10,01	2.001,76	10,01	2.001,76	10,01



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
MATERIAL DE CONSUMO	60.000,00	60.000,00	10.186,54	16,98	7.252,54	12,09	6.877,19	11,46
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	80.000,00	80.000,00	33.150,00	41,44	13.550,00	16,94	11.100,00	13,88
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	278.000,00	278.000,00	184.013,34	66,19	86.285,06	31,04	76.205,06	27,41
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -	170.000,00	205.000,00	181.014,85	88,30	57.950,82	28,27	57.535,42	28,07
OBRAS E INSTALAÇÕES	470.000,00	470.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **29,09%**, **21,96%** e **21,59%** da despesa fixada atualizada.

04.04. Despesa por Função de Governo

O quadro a seguir apresenta as despesas por função de governo comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
LEGISLATIVA	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **29,09%**, **21,96%** e **21,59%** da despesa fixada atualizada.

04.05. Despesa por Fonte de Recurso

O quadro a seguir apresenta as despesas por fonte de recurso das despesas comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **29,09%**, **21,96%** e **21,59%** da despesa fixada atualizada.

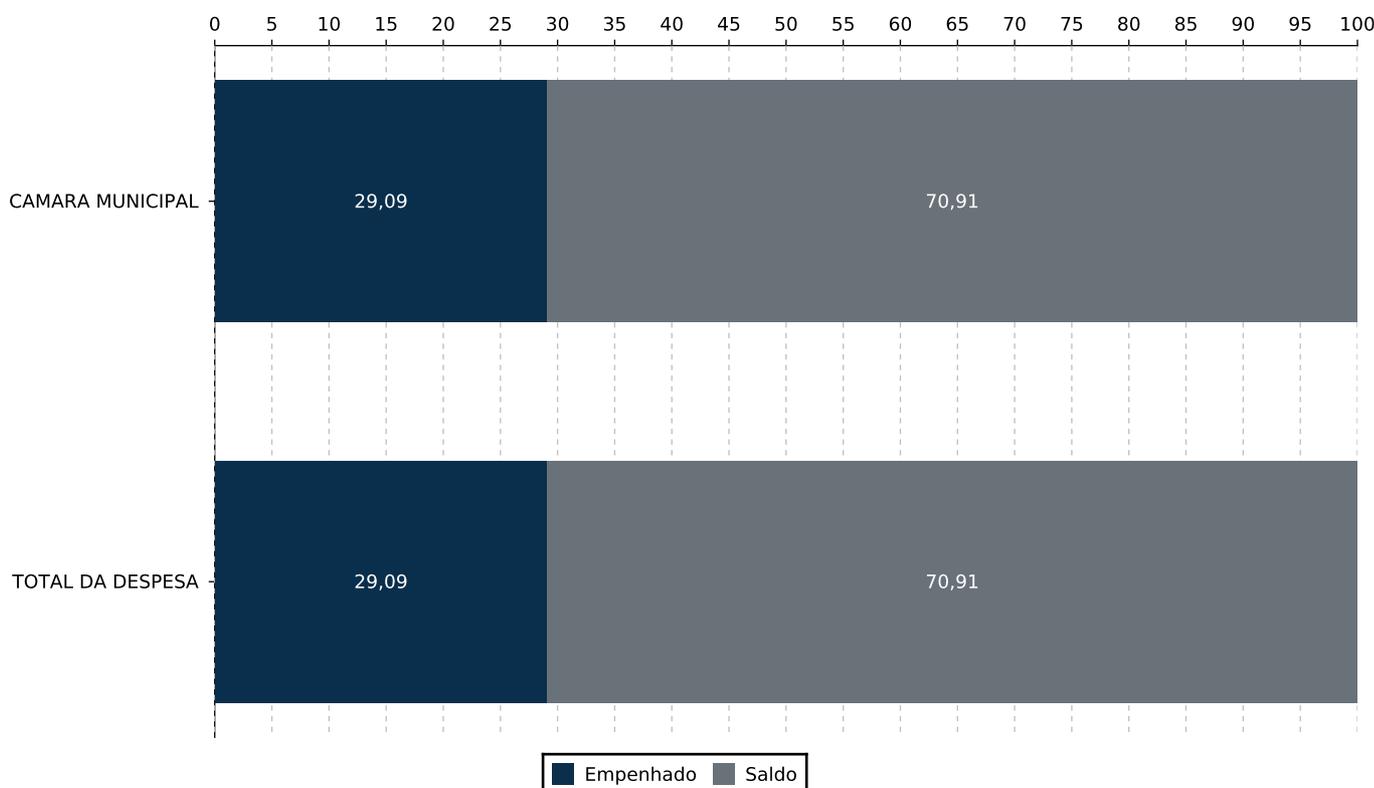
04.06. Despesa por Unidade Orçamentária

O quadro a seguir apresenta as despesas empenhas por unidade orçamentária comparando a despesa fixada atualizada com a despesa empenhada e o saldo de orçamentário a empenhar.

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
CAMARA MUNICIPAL	3.664.000,00	3.664.000,00	0,00	1.066.033,73	29,09	2.597.966,27	70,91
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	3.664.000,00	0,00	1.066.033,73	29,09	2.597.966,27	70,91

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 3.664.000,00**, representando o percentual de **0,00%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **29,09%** e **70,91%** da despesa fixada atualizada.

Segue abaixo os gráficos apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



04.07. Despesa Mensal Realizada

Apresentamos a seguir o cronograma mensal de desembolso comparada com a despesa empenhada, liquidada e paga.

DESPESA MENSAL REALIZADA



Camara Municipal de São Pedro

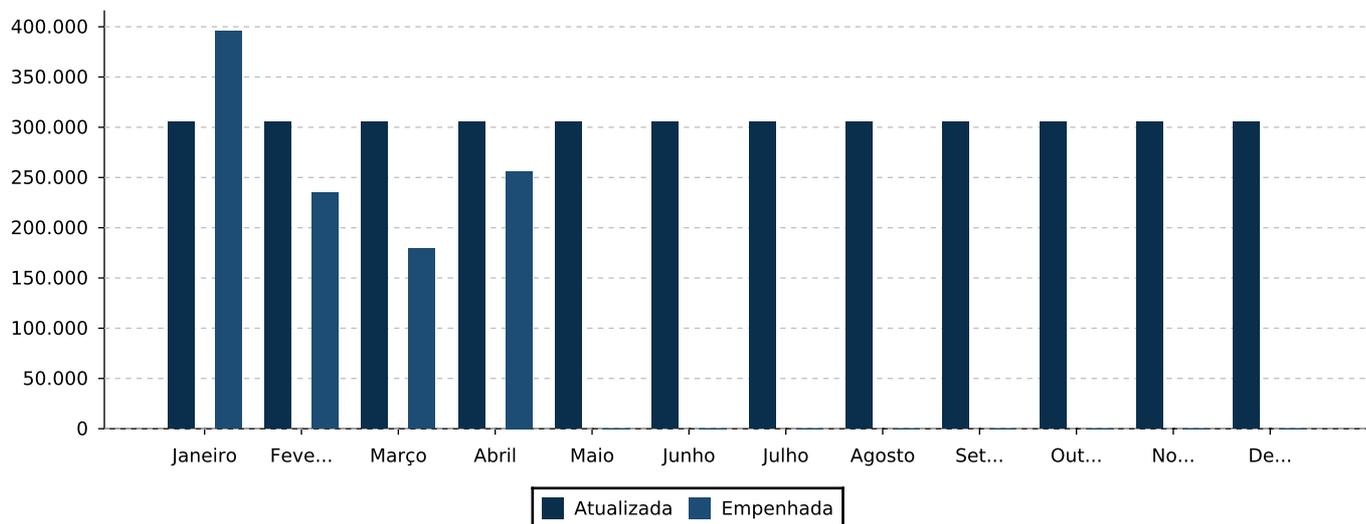
Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	305.333,33	305.333,33	395.873,30	129,65	226.039,14	74,03	180.702,00	59,18
Fevereiro	305.333,33	305.333,33	234.588,55	76,83	102.837,41	33,68	145.707,56	47,72
Março	305.333,33	305.333,33	179.307,85	58,73	270.086,69	88,46	252.173,53	82,59
Abril	305.333,33	305.333,33	256.264,03	83,93	205.596,25	67,34	212.655,65	69,65
Maio	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	305.333,33	305.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	305.333,37	305.333,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3.664.000,00	3.664.000,00	1.066.033,73	29,09	804.559,49	21,96	791.238,74	21,59

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **29,09%**, **21,96%** e **21,59%** da despesa fixada atualizada.

Segue abaixo o gráfico apresentando comparativo mensal da despesa fixada atualizada e a despesa empenhada.



04.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

Apresentamos a seguir a análise das despesas liquidadas por fonte de recurso e natureza de despesa dos últimos quatro exercícios.

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
RECURSOS PRÓPRIOS	2.425.054,94	2.434.093,70	0,37	2.675.638,95	9,92	3.431.382,43	28,25



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.020.215,03	2.006.595,56	-0,67	2.143.221,28	6,81	2.162.977,36	0,92
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	335.537,91	396.778,10	18,25	524.425,47	32,17	617.099,01	17,67
INVESTIMENTOS	69.302,00	30.720,04	-55,67	7.992,20	-73,98	651.306,06	8.049,27
TOTAL DA DESPESA	2.425.054,94	2.434.093,70	0,37	2.675.638,95	9,92	3.431.382,43	28,25

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **0,37%**, **9,92%** e **28,25%**.

Ao fazer análise somente das despesas liquidadas com recursos próprios dos últimos três exercícios é possível verificar o crescimento dos gastos com recursos próprios.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

05. Avaliação da Gestão Orçamentária

05.01. Resultado da Execução Orçamentária

A execução orçamentária da Administração Direta apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH		
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO	3.664.000,00	1.221.333,33	305.333,00	1.221.332,00	33,33		
TOTAL DE REPASSES	3.664.000,00	1.221.333,33	305.333,00	1.221.332,00	33,33		
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	3.164.000,00	1.066.033,73	87,28	804.559,49	65,87	791.238,74	64,78
DESPEZA DE CAPITAL	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	3.664.000,00	1.066.033,73	87,28	804.559,49	65,87	791.238,74	64,78
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		155.298,27	12,71	416.772,51	34,12	430.093,26	35,21

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

05.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

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	1.221.332,00	1.066.033,73	155.298,27	12,71
TOTAL DA RECEITA	1.221.332,00	1.066.033,73	155.298,27	12,71

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 155.298,27**, que corresponde a **12,71%** do saldo orçamentário disponível.

05.03. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

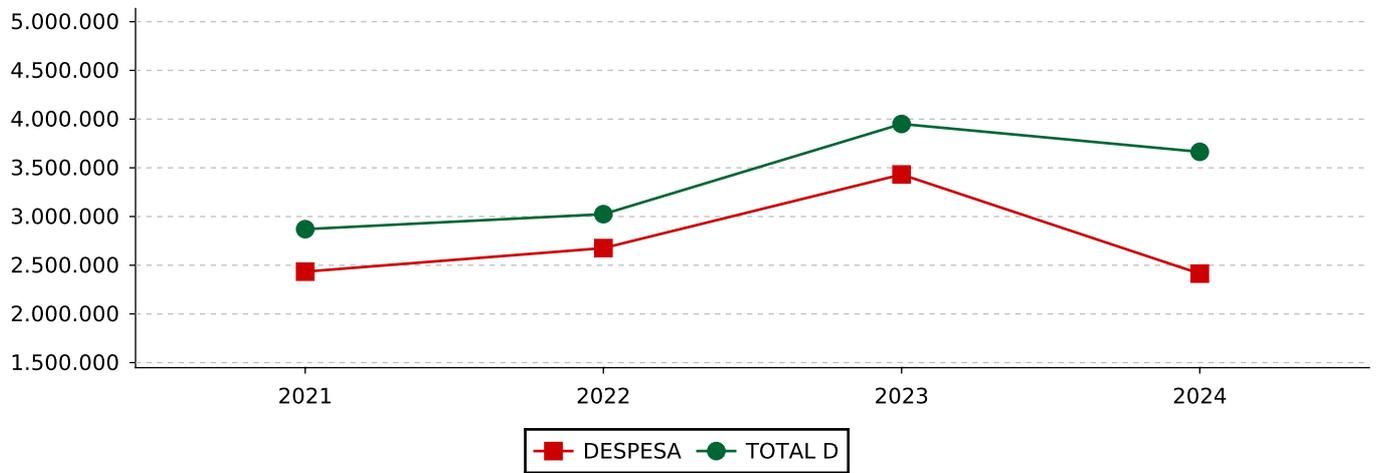
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024



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.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

06. Avaliação das Alterações Orçamentárias

06.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

O quadro a seguir apresenta as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos adicionais previstos pela Lei Federal n. 4.320/64 e transposição, remanejamento e transferência autorizados na Lei de Diretrizes Orçamentária e Constituição Federal.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
LEI 1/2024 - 2024-04-01 - Não Informado							
35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL		0,96%		0,00%			

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **0,96%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **0,00%** da despesa inicial fixada (**R\$ 3.664.000,00**).

06.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual e Lei de Diretrizes Orçamentária.

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR DECRETO		
Tipo de Crédito	LOA	LDO
Suplementação	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00
% DA DESPESA FIXADA INICIAL (3.664.000,00)	0,00%	0,00%

06.03. Alterações Orçamentárias por Lei Autorizativa

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias listadas por lei autorizativa.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS		
Tipo de Lei	Valor em R\$	% Despesa Fixada
Não Informado	35.000,00	0,96%
TOTAL	35.000,00	0,96%



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

07. Avaliação da Execução Financeira

07.01. Resultado da Execução Financeira

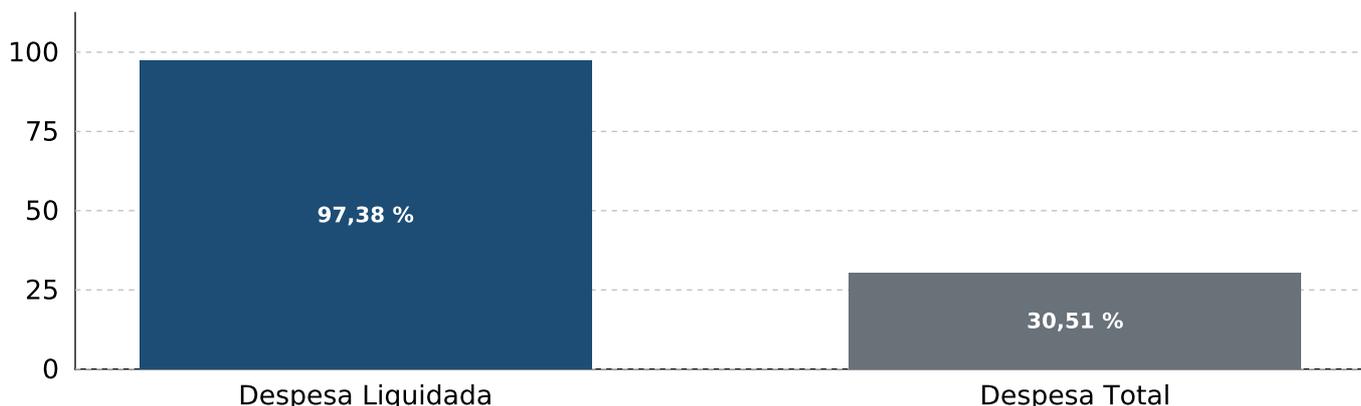
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	74.270,40		508.930,16	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	0,00	100,00	13.320,75	97,38
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	74.270,40		495.609,41	
PASSIVO FINANCEIRO ³	74.270,40		353.631,89	
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	0,00	0,00	155.298,27	30,51

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.

07.02. Índice de Liquidez Imediata

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Camara.

DESCRIÇÃO	ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS				RESULTADO	%
	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO		
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	508.930,16	0,00	0,00	13.320,75	495.609,41	97,38
TOTAL	508.930,16	0,00	0,00	13.320,75	495.609,41	97,38

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 495.609,41**, que corresponde a **97,38%** do saldo bancário disponível.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

08. 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					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC. ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	74.270,40	74.270,40	0,00	0,00	0,00
TOTAL	74.270,40	74.270,40	0,00	0,00	0,00

TOTAL GERAL ()	74.270,40	74.270,40	0,00	0,00	0,00
------------------------	------------------	------------------	-------------	-------------	-------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 74.270,40**, representou **100%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **100%** e **0%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

09. Avaliação das Despesas com Pessoal

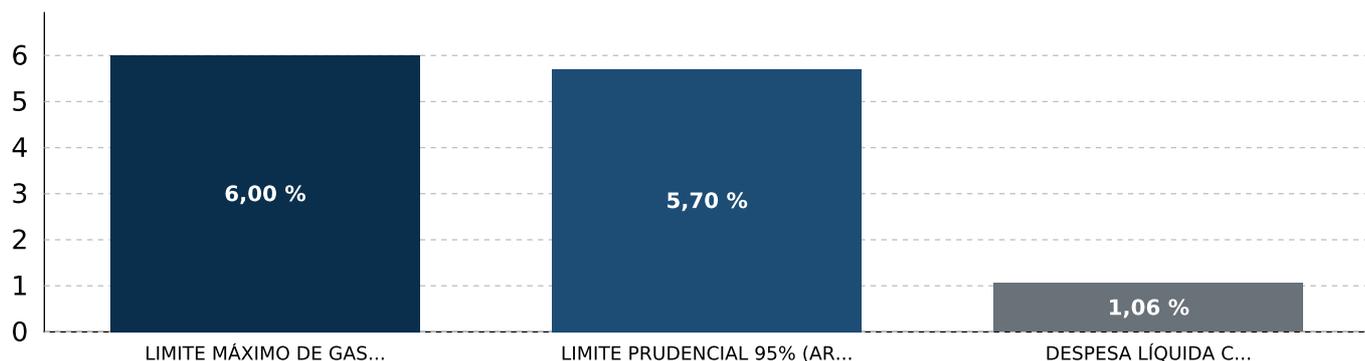
09.01. Despesa com Pessoal

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		ABRIL/2024	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	199.254.000,44		208.175.564,54	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	11.955.240,03	6,00	12.490.533,87	6,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	11.357.478,03	5,70	11.866.007,18	5,70
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	2.162.977,36	1,08	2.215.540,51	1,06

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 **1,06%** 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.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

10. Despesas com Adiantamento

10.01. Despesa com Adiantamentos

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	PENDENTE
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	1.000,00	656,39	343,61	0,00

10.02. Adiantamentos Prestado Contas

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício prestado contas até o período analisado.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
CAMARA MUNICIPAL					
PATRICIA FERNANDA DOS SANTOS	2024/000075	Concessão	20/03/2024	300,00	19/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	19/04/2024	171,70	
		Devolvido	19/04/2024	128,30	
JOSE TADEU AZZINE	2024/000051	Concessão	21/02/2024	300,00	22/03/2024 (30 dias)
		Utilizado	15/03/2024	200,70	
		Devolvido	15/03/2024	99,30	
JOSE TADEU AZZINE	2024/000080	Concessão	26/03/2024	400,00	25/04/2024 (30 dias)
		Utilizado	25/04/2024	283,99	
		Devolvido	25/04/2024	116,01	
TOTAL				1.000,00	

10.03. Adiantamentos no Prazo

Não Possui Adiantamentos no Prazo.

10.04. Adiantamentos em Atraso

Não Possui Adiantamentos Pendente Em Atraso.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

11. 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	1.221.332,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	2.001,76
TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA	1.219.330,24
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	639.521,07
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	2.001,76
ENCARGOS SOCIAIS	70.684,52
DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO	566.834,79
PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)	46,49
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.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

12. 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	38.256
SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL	25.322,25
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO	30,00
VALOR LIMITE	7.596,68
COMPARAÇÃO INDIVIDUAL	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	6.592,40
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	6.592,40
DIFERENÇA A MENOR	1.004,28
COMPARAÇÃO GERAL	
NÚMERO DE VEREADORES	13
NÚMERO DE MESES	4
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	342.804,80
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	395.027,36
DIFERENÇA A MENOR	52.222,56

Fonte: Censo IBGE 2022

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 342.804,8**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

13. Limite Subsídio Vereadores - 5% da Rec. Munic. (art. 29, VII, CF)

13.01. Subsídio Vereadores

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.	130.168.847,53
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	6.508.442,38
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO	314.811,05
PERCENTUAL GASTO	0,24

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 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	49.330.802,08
Impostos	39.500.516,41
Taxas	6.229.285,36
Contribuição de Melhoria	188,49
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	3.600.811,82
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	80.838.045,45
Transferências da União e de suas Entidades	44.782.406,64
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	36.055.638,81
TOTAL	130.168.847,53



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

14. 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	38.256
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	130.168.847,53
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	9.111.819,33
VALOR DOS REPASSES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO	3.664.000,00
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO (B)	1.221.332,00
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	0,93

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	49.330.802,08
Impostos	39.500.516,41
Taxas	6.229.285,36
Contribuição de Melhoria	188,49
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	3.600.811,82
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	80.838.045,45
Transferências da União e de suas Entidades	44.782.406,64
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	36.055.638,81
TOTAL	130.168.847,53



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

15. Demonstrativo do Art. 42 da LRF

15.01. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Últimos Oito Meses de Mandato

Apresentamos no quadro abaixo a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF dos oito últimos meses deste mandato.

APURAÇÃO DO LIMITE	
DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM ABRIL
Disponibilidade de Caixa	508.930,16
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	13.320,75
(-) Valores Restituíveis	78.836,90
= Liquidez	416.772,51

ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE								
DESCRIÇÃO	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Disponibilidade de Caixa	0,00							
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Valores Restituíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Liquidez	0,00							

Conforme se verifica na tabela acima, a Entidade obteve um resultado de **liquidez** na ordem de **R\$ 416.772,51 em 30.04** e manteve a situação de **liquidez** de **R\$ 0,00 em 31.12**, comprovando que houve o atendimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

15.02. Cumprimento do Art. 42 da LRF - Projetada

Apresentamos no quadro abaixo a apuração em abril e a projeção do art. 42 da LRF para o último ano de mandato.

APURAÇÃO ATÉ ABRIL / 2024 (ÚLTIMO ANO DE MANDATO)	
REFERÊNCIA PARA APURAÇÃO DOS ÚLTIMOS 8 (OITO) MESES DO EXERCÍCIO DE 2020	
DESCRIÇÃO	VALOR
Disponibilidade Financeira no final do período ⁽¹⁾	508.930,16
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período ⁽²⁾	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	13.320,75
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação ⁽³⁾	261.474,24
(-) Valores Restituíveis ⁽⁵⁾	78.836,90
(=) Liquidez do Período (Superávit)	155.298,27



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

DESCRIÇÃO	VALOR
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	2.442.668,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	2.597.966,27
(=) Liquidez Projetada (Equilíbrio)	0,00



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

16. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

16.01. 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	5.242,27	0,00	5.203,21
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	12.905,66	0,00	12.726,94
TOTAL		18.147,93	0,00	17.930,15

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o mês e o saldo pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	509.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901301	FGTS	0,00	19.904,64	14.662,37	14.662,37	5.242,27
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	68.927,81	56.022,15	56.022,15	12.905,66
TOTAL		509.000,00	88.832,45	70.684,52	70.684,52	18.147,93

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS	18.147,93	20,42%
--	------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **17,45%**, **13,88%** e **13,88%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 18.147,93** representa **20,42%** da despesa empenhada no mês.

16.02. Empenhos a Pagar

16.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

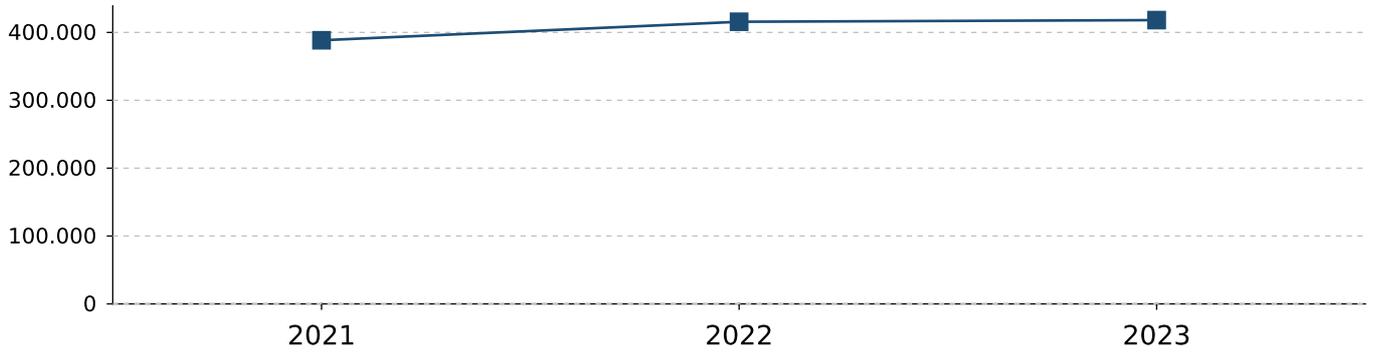
EXERCÍCIO	VALOR
2021	388.441,79
2022	415.743,54
2023	418.156,76



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024





Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

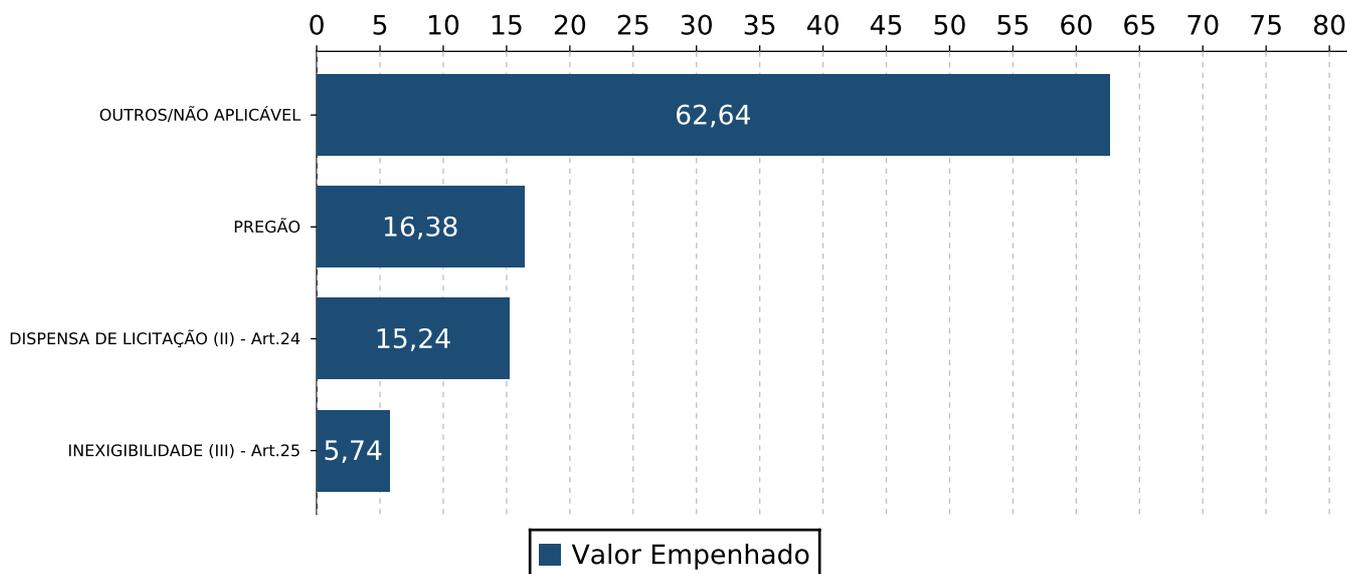
17. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

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 OUTROS/NÃO APLICÁVEL	667.734,98	62,64
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	174.667,78	16,38
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	162.414,74	15,24
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	61.216,23	5,74
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	1.066.033,73	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)		223.630,97
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		20,97 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas no artigo 28, da Lei Federal 14.133/21 representou **20,97%** da despesa total contratada.

Apresentamos abaixo o percentual das despesas separadas por modalidade de licitação.





Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

18. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

18.01. 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	470.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE INVESTIMENTOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO						1.221.332,00	
PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE						0,00 %	

Conforme demonstrado, verifica-se que não houve despesa com investimentos.

18.02. 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	618.418,68	157.245,92	-157.567,92	618.096,68	-0,05
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	31.509,63	65.656,57	-4.750,62	92.415,58	65,90
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	72.069,76	36.980,57	0,00	109.050,33	33,91
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	301.224,28	54.608,78	-109.634,88	246.198,18	-22,35
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	73.621,10	0,00	-17.899,51	55.721,59	-32,12
123110500	VEÍCULOS	114.663,00	0,00	0,00	114.663,00	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	25.330,91	0,00	-25.282,91	48,00	-52.672,72
123200000	BENS IMÓVEIS	625.975,15	183.153,28	0,00	809.128,43	22,63
123210700	INSTALAÇÕES (P)	625.975,15	183.153,28	0,00	809.128,43	22,63
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-69.024,01	43.150,89	-26.953,52	-52.826,64	-30,66
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-69.024,01	43.150,89	-26.953,52	-52.826,64	-30,66
123000000	TOTAL	1.175.369,82	383.550,09	-184.521,44	1.374.398,47	14,48

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **14,48%** 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.

18.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

EXERCÍCIO	VALOR
-----------	-------



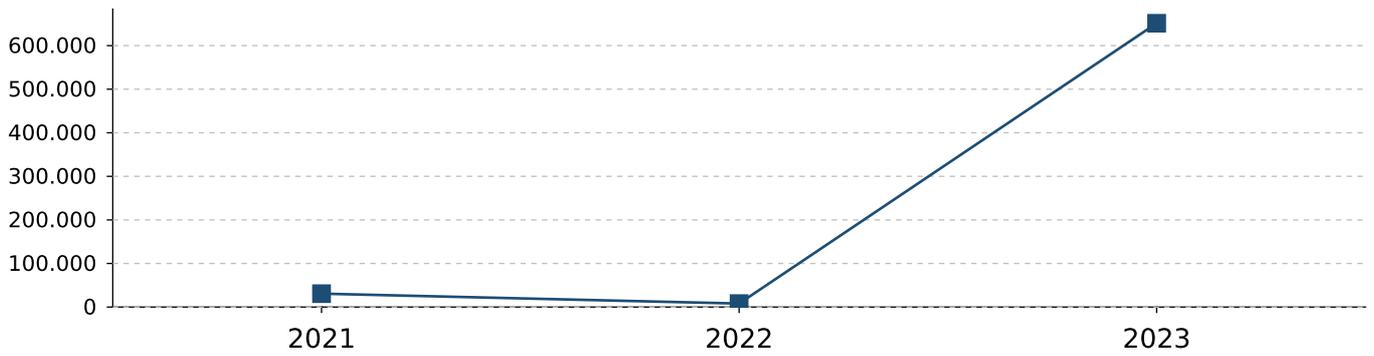
Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

2021	30.720,04
2022	7.992,20
2023	651.306,06

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.





Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

19. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

O quadro a seguir apresenta a movimentação decorrente da remessa eletrônica de documentos exigidos pelo Tribunal de Contas através do Sistema AUDESP (Auditoria Eletrônica de Contas Públicas).

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2023	10/01/24	03/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2023	11/01/24	14/12/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2023	11/01/24	14/12/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2023	22/01/24	17/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2023	29/01/24	22/01/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2023	29/01/24	22/01/24	Sim	Sim
SISCAA	12/2023	31/01/24	05/01/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - LEGISLATIVO	12/2023	01/02/24	01/02/24	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-APROVAÇÃO	1/2024	01/02/24	03/01/24	Sim	Sim
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-APROVAÇÃO	1/2024	01/02/24	03/01/24	Sim	Sim
PUBL. RGF - LEGISLATIVO	8/2023	01/02/24	19/09/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2024	15/02/24	09/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	01/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2023	19/02/24	01/02/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2023	29/02/24	26/02/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2023	29/02/24	21/02/24	Sim	Sim
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2023	05/03/24	11/03/24	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2024	11/03/24	11/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2024	15/03/24	15/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2024	15/03/24	15/03/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2024	27/03/24	21/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2024	01/04/24	18/03/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2024	01/04/24	18/03/24	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2023	01/04/24	18/03/24	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	10/01/24	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2023	01/04/24	11/01/24	Sim	Sim
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2023	01/04/24	10/01/24	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2024	10/04/24	05/04/24	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2024	11/04/24	02/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2024	23/04/24	05/04/24	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2024	23/04/24	05/04/24	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **96,77%**, o envio intempestivo foi na ordem de **3,23%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

20. 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

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO

Mês

Abril

Março

Fevereiro

Janeiro

Quantidade de Instrução

4

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 0 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 4 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

21. Portal de Transparência

Em atendimento às leis 131/2009 e 12.527/2011, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, analisamos a seguir a disponibilização das informações no Portal de Transparência do órgão.

INFORMAÇÕES NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	
Descrição	Situação
Ações e Programas - Art. 8º, § 1º, inciso V da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Convênios - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Não informado
Despesas com diárias e passagens	Não informado
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Não informado
Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Não informado
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Não informado
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Relatório de Acompanhamento de Projetos e Execução de Obras Públicas - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei	Não informado
RGF Relatório de Gestão Fiscal - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Não informado
RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Não informado
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Não informado



Camara Municipal de São Pedro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2024

22. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, 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 Legislativo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

São Pedro, 10 de Maio de 2024.

José Tadeu Azzine
Controlador Interno