



Câmara Municipal de Tanabi

Estado de São Paulo

CNPJ 51.853.687/0001-49

Rua José Siriani, 933 - Fone/Fax (17) 3274-2113 - CEP 15170-000 - TANABI - SP

www.tanabi.sp.leg.br

secretaria@tanabi.sp.leg.br

Tanabi-SP, 26 de Fevereiro de 2021.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 1º. BIMESTRE de 2021 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente da Camara

Alexandre Silveira Bertolini

RECEBI

26 / 02 / 2021

Ver. Alexandre Silveira Bertolini
Presidente



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Fevereiro de 2021

CONTROLE INTERNO

**1º.BIMESTRE /2021-
JANEIRO E FEVEREIRO**

Gestão Orçamentária - apuração até 28/02/2021

Conforme estabelecido na Lei 3.137 de 30/12/2020 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 2.340.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 390.000,00.

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	305.444,67	78,319%	305.444,67	78,319%	280.231,83	71,854%
SUBTOTAL DESPESA	305.444,67	78,319%	305.444,67	78,319%	280.231,83	71,854%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	84.555,33	21,680%	84.555,33	21,680%	109.768,17	28,145%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 28/02/2021

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	9.119,74	21.913,61	-12.793,87
TESOURO	122.562,04	25.212,84	97.349,20

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 28/02/2021

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 (03/2020 à 02/2021), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$ 85.032.061,05.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (03/2020 à 02/2021) foi da ordem de R\$ 1.615.284,35, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE DE ALERTA (VIII) = $(0,90 \times VI)$ (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	4.591.731,29	5,40 %
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	5.101.923,66	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = $(0,95 \times VI)$ (parágrafo único do art. 22 da LRF)	4.846.827,48	5,70 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,90 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 28/02/2021

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 de R\$390.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$390.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento no valor de R\$ 220.974,61, atinge-se o percentual de 56,66 %.

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 - apuração até 28/02/2021

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
CAMARA MUNICIPAL – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	39.163,85	39.163,85	18.344,52
DESPESA TOTAL	39.163,85	39.163,85	18.344,52

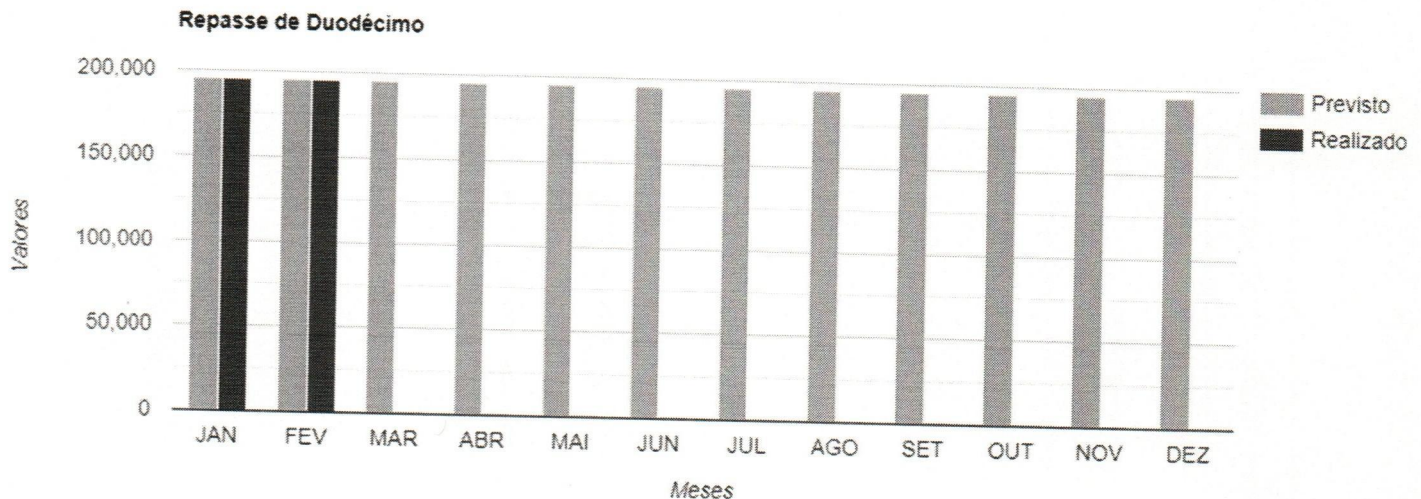
Transferências de Duodécimos - apuração até 28/02/2021

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.340.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 16,67 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$390.000,00.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	22/02/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MARÇO	19/03/2021	195.000,00	0.00	0 %
ABRIL	20/04/2021	195.000,00	0.00	0 %
MAIO	20/05/2021	195.000,00	0.00	0 %
JUNHO	18/06/2021	195.000,00	0.00	0 %
JULHO	20/07/2021	195.000,00	0.00	0 %
AGOSTO	20/08/2021	195.000,00	0.00	0 %
SETEMBRO	20/09/2021	195.000,00	0.00	0 %
OUTUBRO	20/10/2021	195.000,00	0.00	0 %
NOVEMBRO	19/11/2021	195.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	20/12/2021	195.000,00	0.00	0 %



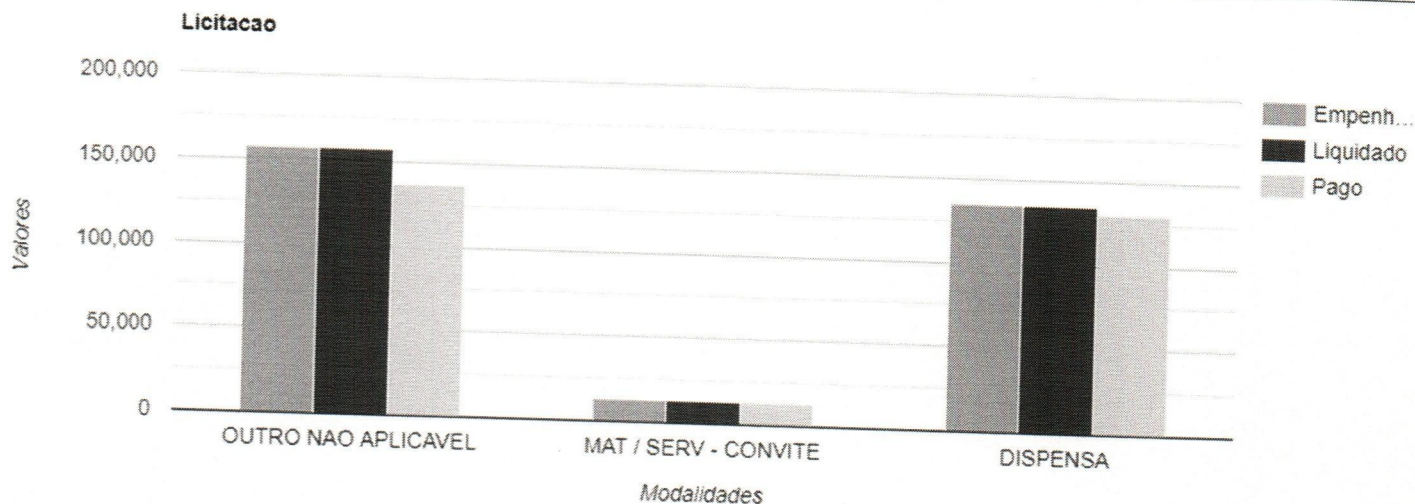
Licitações - apuração até 28/02/2021

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 305.444,67; liquidados R\$ 305.444,67 e pagos R\$ 280.231,83.

Dentro desses valores, apurou-se que 44,09% (134.676,95) 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	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 134.676,95	44,09 %	R\$ 134.676,95	44,09 %	R\$ 130.283,44	42,65 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 13.277,25	4,35 %	R\$ 13.277,25	4,35 %	R\$ 13.277,25	4,35 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 157.490,47	51,56 %	R\$ 157.490,47	51,56 %	R\$ 136.671,14	44,74 %



Artigo 42 LRF - apuração até 28/02/2021

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. Informamos que no quadro abaixo, demonstra-se apenas até fevereiro do corrente exercício.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2021 até 28/02/2021	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	131.681,78
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	25.212,84
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	21.913,61
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	84.555,33
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.950.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	2.034.555,33
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-3.900.000,00

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	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros, não se verificou a necessidade de realização de quaisquer diligência ou providência a serem realizadas.

TANABI-SP, 26 de Fevereiro de 2021.



Edir Celina Cuin Rodrigues
Controle Interno



Câmara Municipal de Tanabi

Estado de São Paulo

CNPJ 51.853.687/0001-49

Rua José Siriani, 933 - Fone/Fax (17) 3274-2113 - CEP 15170-000 - TANABI - SP

www.tanabi.sp.leg.br

secretaria@tanabi.sp.leg.br

Tanabi-SP, 30 de Abril de 2021.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 2º. BIMESTRE de 2021 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuin Rodrigues

AO

Exmo. Sr. Presidente da Câmara

Alexandre Silveira Bertolini

RECEBI

30 / 04 / 2021

TANABI



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Abril de 2021

CONTROLE INTERNO

2º.BIMESTRE/2021

MARÇO E ABRIL

A handwritten signature in blue ink is located in the bottom right corner of the page.

Gestão Orçamentária - apuração até 30/04/2021

Conforme estabelecido na Lei 3.137 de 30/12/2020 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.340.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 780.000,00.

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	656.847,12	84,211%	656.847,12	84,211%	630.675,85	80,855%
DESPESAS DE CAPITAL	1.196,10	0,1533%	1.196,10	0,1533%	1.196,10	0,1533%
SUBTOTAL DESPESA	658.043,22	84,364%	658.043,22	84,364%	631.871,95	81,009%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	121.956,78	15,635%	121.956,78	15,635%	148.128,05	18,990%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 30/04/2021

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	9.119,74	9.119,74	0,00
TESOURO	148.128,05	26.171,27	121.956,78

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 30/04/2021

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 (05/2020 à 04/2021), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$ 88.178.697,56

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (05/2020 à 04/2021) foi da ordem de R\$1.632.551,06, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MAXIMO	5.290.721,85	6,00%
LIMITE PRUDENCIAL	5.026.185,76	5,70%
PERCENTUAL DA DESPESA COM PESSOAL(liquidado)	1,85%	

Conforme demonstrado a despesa com pessoal encontra-se dentro dos limites estabelecidos pela LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL.



Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 30/04/2021

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 780.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 780.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 465.215,50, atinge-se o percentual de 59,64 %.

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 - apuração até 30/04/2021

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
CAMARA MUNICIPAL – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	88.213,70	88.213,70	63.653,78
DESPESA TOTAL	88.213,70	88.213,70	63.653,78

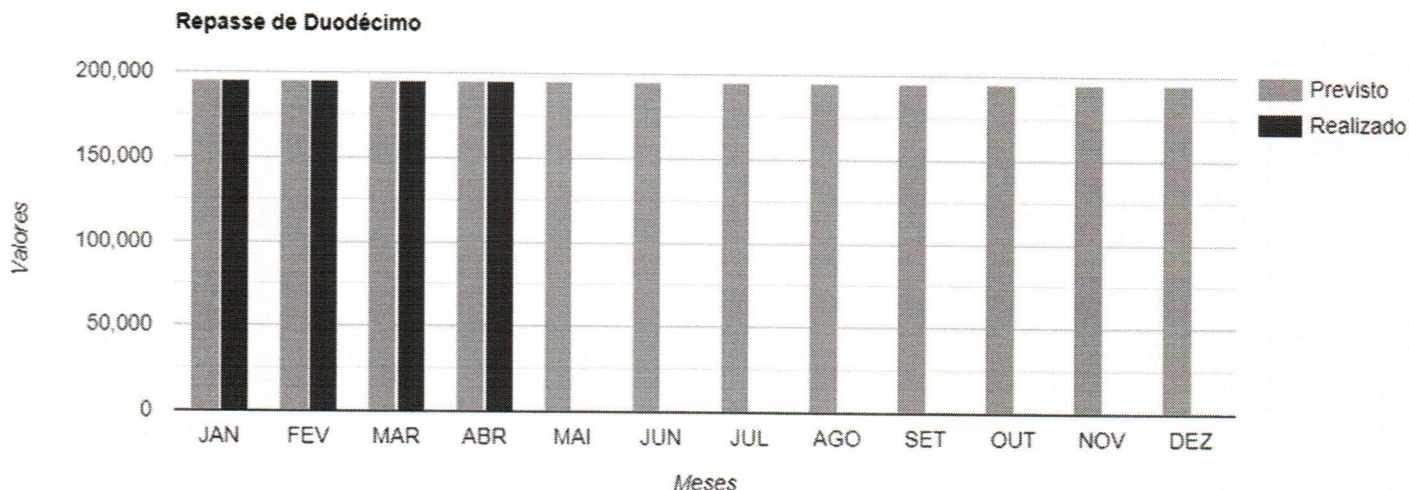
Transferências de Duodécimos - apuração até 30/04/2021

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 2.340.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 33,33 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 780.000,00.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	22/02/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MARÇO	19/03/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2021	195.000,00	0.00	0 %
JUNHO	18/06/2021	195.000,00	0.00	0 %
JULHO	20/07/2021	195.000,00	0.00	0 %
AGOSTO	20/08/2021	195.000,00	0.00	0 %
SETEMBRO	20/09/2021	195.000,00	0.00	0 %
OUTUBRO	20/10/2021	195.000,00	0.00	0 %
NOVEMBRO	19/11/2021	195.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	20/12/2021	195.000,00	0.00	0 %



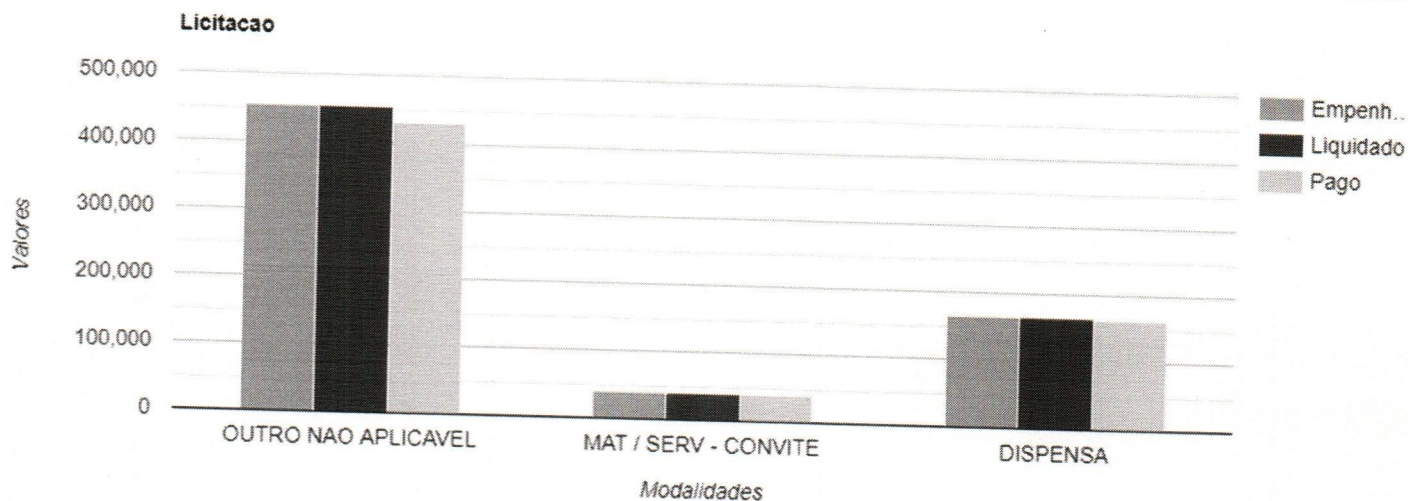
Licitações - apuração até 30/04/2021

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 658043,22; liquidados 658043,22 e pagos 631871,95.

Dentro desses valores, apurou-se que 25,05% (164815,66) 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.

DESCRIÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 164.815,66	25,05 %	R\$ 164.815,66	25,05 %	R\$ 163.204,31	24,80 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 38.666,35	5,88 %	R\$ 38.666,35	5,88 %	R\$ 38.666,35	5,88 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 454.561,21	69,08 %	R\$ 454.561,21	69,08 %	R\$ 430.001,29	65,35 %



Artigo 42 LRF - apuração até 30/04/2021

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 30/04/2021 foi de R\$121.956,78,00 e em 31/12/2021 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgao no período de 01/01/2021 até 30/04/2021	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	157.247,79
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	26.171,27
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	9.119,74
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	121.956,78
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.560.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.681.956,78
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-3.120.000,00

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	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	40.000,00	1.196,10	2,99	1.196,10	100,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros, não se verificou a necessidade de realização de quaisquer diligência ou providência a serem realizadas.

TANABI-SP, 30 de abril de 2021.



Edir Celina Cuin Rodrigues
Controle Interno



Câmara Municipal de Tanabi

Estado de São Paulo

CNPJ 51.853.687/0001-49

Rua José Siriani, 933 - Fone (17) 3274-2113 - CEP 15170-000 - TANABI - SP

www.tanabi.sp.leg.br

secretaria@tanabi.sp.leg.br

Tanabi-SP, 30 de Junho de 2021.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório Interno por mim elaborado neste 3º.BIMESTRE de 2021 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente da Câmara

Alexandre Silveira Bertolini

RECEBI

30/07/2021

Ver. Alexandre Silveira Bertolini
Presidente



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Junho de 2021

CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO CONCLUSIVO
3º. Bimestre de
2021(maio, Junho)

8

Gestão Orçamentária - apuração até 30/06/2021

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 2.340.000,00 no exercício, que corresponde ao valor mensal de R\$195.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 1.170.000,00.

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	1.002.209,32		1.002.209,32		977.529,90	
DESPESAS DE CAPITAL	3.533,75		3.533,75		3.533,75	
SUBTOTAL DESPESA	1.005.743,07		1.005.743,07		981.063,65	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	164.256,93	-14,03%	164.256,93	-14,03%	188.936,35	-16,14%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 30/06/2021

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	9.119,74	9.119,74	0,00
TESOURO	188.936,35	24.679,42	164.256,93

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 30/06/2021

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, considerando a receita corrente líquida, com a despesa de pessoal apurada, dentro dos limites prudenciais e máximo, temos o seguinte quadro resumo:

DESCRITIVO	RCL	% REFERÊNCIA
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da C	0,00	0,00 %
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM	90.081.036,49	0,00 %
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	1.665.916,09	1,85 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	0,00 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 30/06/2021

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 de R\$ 1.170.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$ 1.170.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento no valor de R\$ 709.463,26, atinge-se o percentual de 60,64 %.

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 - apuração até 30/06/2021

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
CAMARA MUNICIPAL – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	137.333,54	137.333,54	112.773,62
DESPESA TOTAL	137.333,54	137.333,54	112.773,62

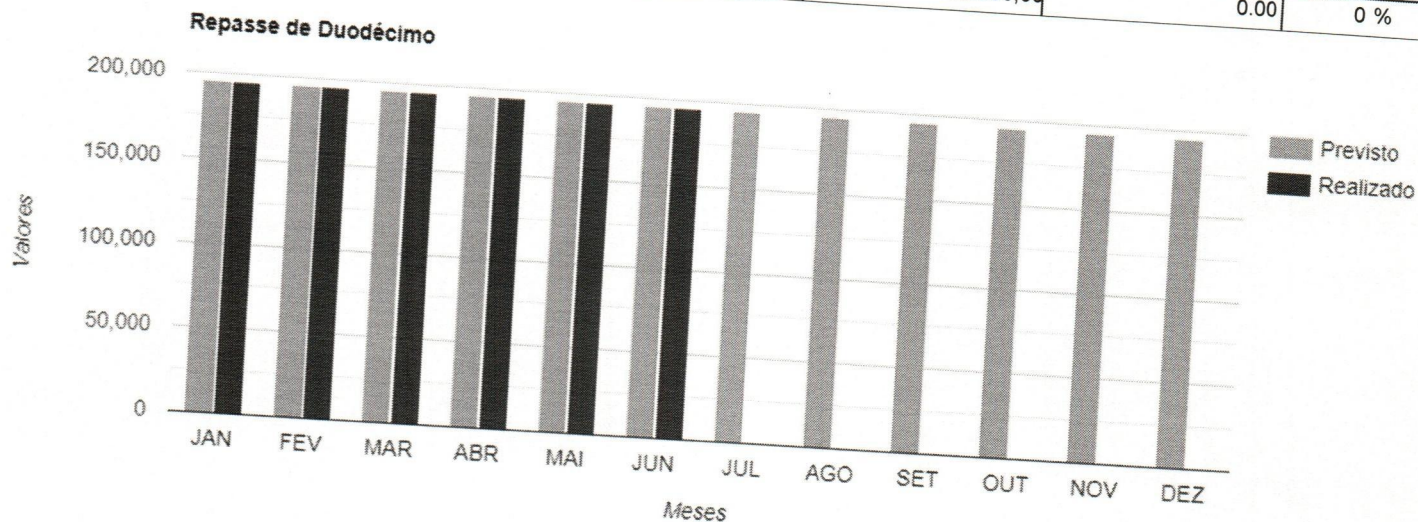
Transferências de Duodécimos - apuração até 30/06/2021

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.340.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 50,00 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$ 1.170.000,00.

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

DESCRIÇÃO	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MARÇO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
ABRIL	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MAIO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JUNHO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JULHO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
AGOSTO	195.000,00	0.00	0 %
SETEMBRO	195.000,00	0.00	0 %
OUTUBRO	195.000,00	0.00	0 %
NOVEMBRO	195.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	195.000,00	0.00	0 %



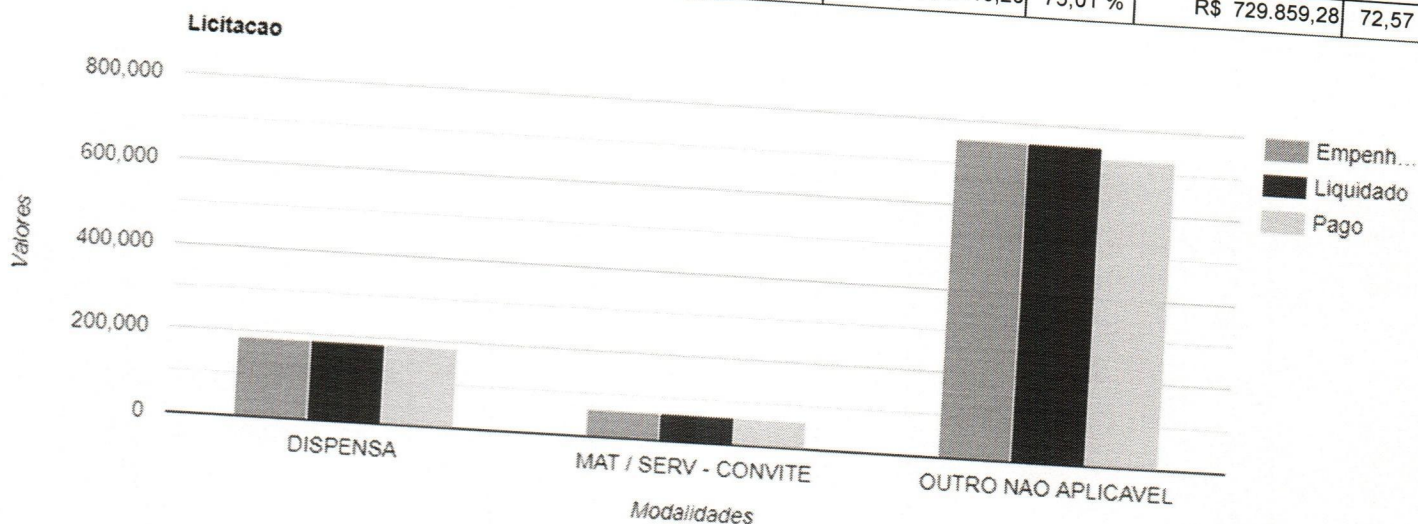
Licitações - apuração até 30/06/2021

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 1.005.743,07; liquidados R\$ 1.005.743,07 e pagos R\$ 981.063,65.

Dentro desses valores, apurou-se que 18,62% (187.313,02) 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	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 187.313,02	18,62 %	R\$ 187.313,02	18,62 %	R\$ 187.193,52	18,61 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 64.010,85	6,36 %	R\$ 64.010,85	6,36 %	R\$ 64.010,85	6,36 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 754.419,20	75,01 %	R\$ 754.419,20	75,01 %	R\$ 729.859,28	72,57 %



Artigo 42 LRF - apuração até 30/06/2021

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 30/04/2021 foi de R\$121.956,78 e em 31/12/2021 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2021 até 30/06/2021

	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	198.056,09
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	24.679,42
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	9.119,74
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	164.256,93
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.170.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.334.256,93
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-2.340.000,00

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses

	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2021	157.247,79
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2021	26.171,27
(-) Valores Restituíveis	9.119,74
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021	121.956,78

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros, não se verificou a necessidade de realização de quaisquer diligência ou providência a serem realizadas.

TANABI – 30 de Junho de 2021.



Edir Celina Cui Rodrigues
Controle Interno



Câmara Municipal de Tanabi

Estado de São Paulo

CNPJ 51.853.687/0001-49

Rua José Siriani, 933 - Fone (17) 3274-2113 - CEP 15170-000 - TANABI - SP

www.tanabi.sp.leg.br

secretaria@tanabi.sp.leg.br

Tanabi-SP, 31 de Agosto de 2021.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório Interno por mim elaborado neste 4º BIMESTRE de 2021 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente da Câmara

Alexandre Silveira Bertolini

RECEBI

31/08/2021

ASS. URA

Ver. Alexandre Silveira Bertolini
Presidente



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Agosto de 2021

CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO CONCLUSIVO
4º.Bimestre(julho,agosto)

18

Gestão Orçamentária - apuração até 31/08/2021

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.340.000,00, sendo um total mensal no valor de R\$195.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$1.560.000,00.

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	1.366.637,97		1.366.637,97		1.341.805,92	
DESPESAS DE CAPITAL	7.859,64		7.859,64		7.859,64	
SUBTOTAL DESPESA	1.374.497,61		1.374.497,61		1.349.665,56	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	185.502,39	-11,89%	185.502,39	-11,89%	210.334,44	-13,48%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/08/2021

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	9.102,62	9.102,62	0,00
TESOURO	210.334,44	24.832,05	185.502,39

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/08/2021

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, considerando a receita corrente líquida, com a despesa de pessoal apurada, dentro dos limites prudenciais e máximo, temos o seguinte quadro resumo:

DESCRITIVO	RCL	% REFERÊNCIA
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da C	0,00	0,00 %
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM	90.701.362,44	0,00 %
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	1.707.530,67	1,88 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	0,00 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/08/2021

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 de R\$1.560.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$1.560.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento no valor de R\$956.793,73, atinge-se o percentual de 61,33 %.

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 - apuração até 31/08/2021

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
CAMARA MUNICIPAL – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	186.725,51	186.725,51	161.893,46
DESPESA TOTAL	186.725,51	186.725,51	161.893,46

Transferências de Duodécimos - apuração até 31/08/2021

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$2.340.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 66,67 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$1.560.000,00.

Ressaltamos que não houve a devolução por parte do Poder Legislativo ao Executivo neste período.

DESCRIÇÃO	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MARÇO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
ABRIL	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MAIO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JUNHO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JULHO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
AGOSTO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
SETEMBRO	195.000,00	195.000,00	100,00 %
OUTUBRO	195.000,00	0.00	0 %
NOVEMBRO	195.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	195.000,00	0.00	0 %

Licitações - apuração até 31/08/2021

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados o valor de R\$1.374.497,61; liquidados R\$1.374.497,61 e pagos o valor de R\$1.349.665,56.

Dentro desses valores, apurou-se que 15,71% (215.908,32) 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	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 215.908,32	15,71 %	R\$ 215.908,32	15,71 %	R\$ 215.908,32	15,71 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 105.797,65	7,70 %	R\$ 105.797,65	7,70 %	R\$ 105.797,65	7,70 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.052.791,64	76,59 %	R\$ 1.052.791,64	76,59 %	R\$ 1.027.959,59	74,79 %

Artigo 42 LRF - apuração até 31/08/2021

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 30/04/2021 foi de 121.956,78, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2021 até 31/08/2021		R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período		
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período		219.437,06
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período		0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar		24.832,05
(-) Valores Restituíveis		0,00
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)		9.102,62
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar		185.502,39
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar		-780.000,00
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar		965.502,39
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)		0,00
		-1.560.000,00

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses		R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2021		
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021		157.247,79
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2021		0,00
(-) Valores Restituíveis		26.171,27
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021		9.119,74
		121.956,78

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros, não se verificou a necessidade de realização de quaisquer diligência ou providência a serem realizadas.

Tanabi-sp, 31 de Agosto de 2021


Edir Celina Cui Rodrigues
Controle Interno



Câmara Municipal de Tanabi

Estado de São Paulo

CNPJ 51.853.687/0001-49

Rua José Siriani, 933 - Fone/Fax (17) 3274-2113 - CEP 15170-000 - TANABI - SP

www.tanabi.sp.leg.br

secretaria@tanabi.sp.leg.br

Tanabi-SP, 29 de Outubro de 2021.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Giovanna Rozz Cobacho, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 5º.BIMESTRE de 2021 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Giovanna Rozz Cobacho
Giovanna Rozz Cobacho

AO

Exmo.Sr.Presidente da Camara

Alexandre Silveira Bertolini

RECEBI

29 / 10 / 2021

Alexandre Silveira Bertolini
Ver. Alexandre Silveira Bertolini
Presidente



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Outubro de 2021

**CONTROLE INTERNO
5º.BIMESTRE/2021
SETEMBRO -OUTUBRO**

Gestão Orçamentária - apuração até 31/10/2021

Conforme estabelecido na Lei. 3.137 de 30/12/2020 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 2.340.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 1.950.000,00.

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	1.733.166,17	88,880%	1.733.166,17	88,880%	1.712.837,23	87,837%
DESPESAS DE CAPITAL	7.859,64	0,4030%	7.859,64	0,4030%	7.859,64	0,4030%
SUBTOTAL DESPESA	1.741.025,81	89,283%	1.741.025,81	89,283%	1.720.696,87	88,240%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	208.974,19	10,716%	208.974,19	10,716%	229.303,13	11,759%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/10/2021

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	22.197,95	22.197,95	0,00
TESOURO	229.303,13	20.328,94	208.974,19

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/10/2021

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\$ 1.950.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$ 1.950.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento R\$ 1.213.334,71, atinge-se o percentual de 62,22 %.

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 - apuração até 31/10/2021

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
CAMARA MUNICIPAL – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	225.281,74	225.281,74	212.124,41
DESPESA TOTAL	225.281,74	225.281,74	212.124,41

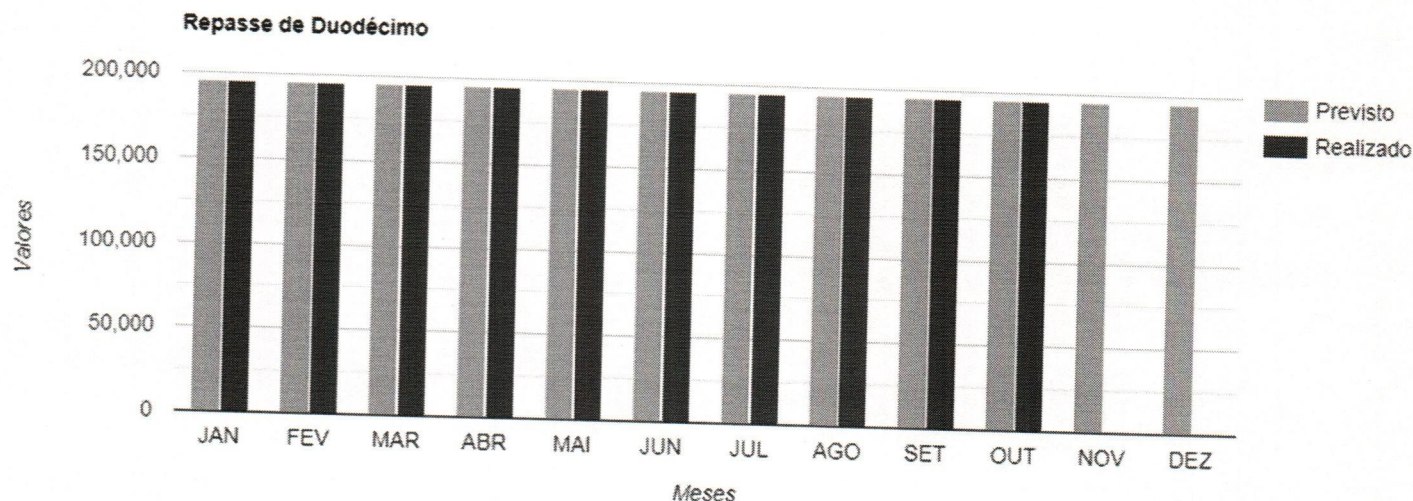
Transferências de Duodécimos - apuração até 31/10/2021

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.340.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 83,33 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$1.950.000,00.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	22/02/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MARÇO	19/03/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JUNHO	18/06/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JULHO	20/07/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
AGOSTO	20/08/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
SETEMBRO	20/09/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
OUTUBRO	20/10/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
NOVEMBRO	19/11/2021	195.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	20/12/2021	195.000,00	0.00	0 %



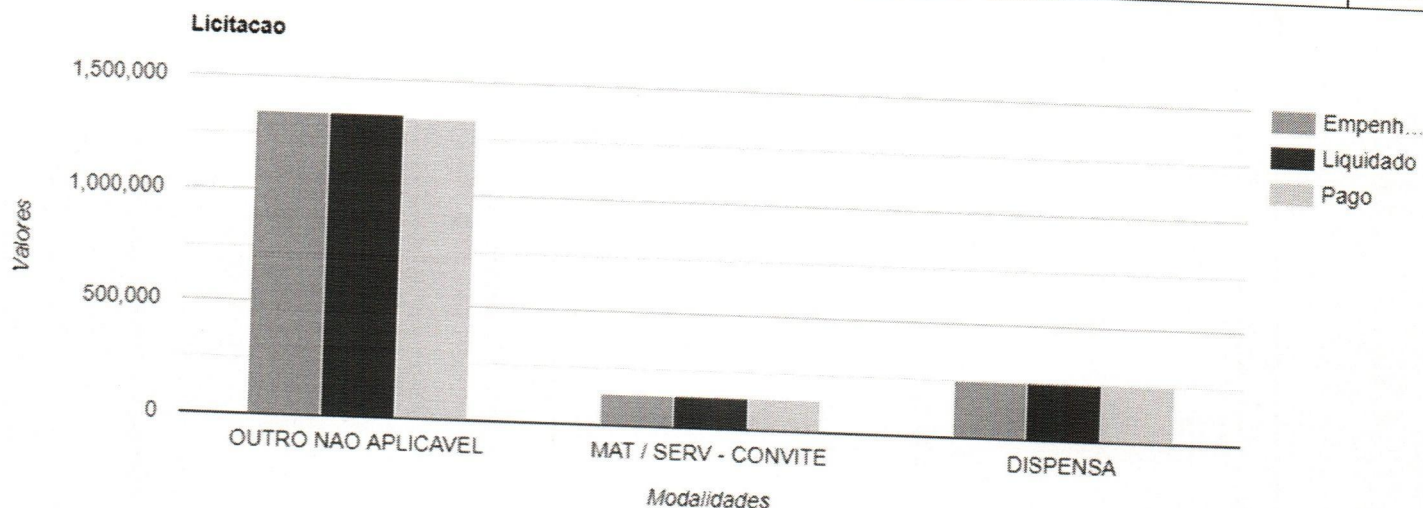
Licitações - apuração até 31/10/2021

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$1.741.025,81; liquidados R\$1.741.025,81 e pagos R\$1.720.696,87.

Dentro desses valores, apurou-se que 14,41% (250.832,74) 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	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 250.832,74	14,41 %	R\$ 250.832,74	14,41 %	R\$ 250.326,72	14,38 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 140.611,65	8,08 %	R\$ 140.611,65	8,08 %	R\$ 140.611,65	8,08 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.349.581,42	77,52 %	R\$ 1.349.581,42	77,52 %	R\$ 1.329.758,50	76,38 %



Artigo 42 LRF - apuração até 31/10/2021

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 30/04/2021 foi de R\$121.956,78 e em 31/12/2021 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2021 até 31/10/2021		R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período		
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período		251.501,08
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período		0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar		20.328,94
(-) Valores Restituíveis		0,00
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)		22.197,95
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar		208.974,19
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar		-390.000,00
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar		598.974,19
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)		0,00
		-780.000,00

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses		R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2021		
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021		157.247,79
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2021		0,00
(-) Valores Restituíveis		26.171,27
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021		9.119,74
		121.956,78

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 %

DESCRITIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	59.000,00	7.859,64	13,32	7.859,64	100,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros, não se verificou a necessidade de realização de quaisquer diligência ou providência a serem realizadas.

TANABI-SP, 29 de Outubro de 2021.

Giovanna Rozz Cobacho

Giovanna Rozz Cobacho
Controle Interno



Câmara Municipal de Tanabi

Estado de São Paulo

CNPJ 51.853.687/0001-49

Rua José Siriani, 933 - Fone/Fax (17) 3274-2113 - CEP 15170-000 - TANABI - SP

www.tanabi.sp.leg.br

secretaria@tanabi.sp.leg.br

Tanabi-SP, 30 de Dezembro de 2021.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Giovanna Rozz Cobacho, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 6º.BIMESTRE de 2021 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Giovanna Rozz Cobacho
Giovanna Rozz Cobacho

AO

Exmo.Sr.Presidente da Câmara

Alexandre Silveira Bertolini

RECEBI

30 / 12 / 2021

Bertolini
Ver. Alexandre Silveira Bertolini
Presidente



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Dezembro de 2021

**CONTROLE INTERNO
6º.BIMESTRE/2021
NOVEMBRO-DEZEMBRO**

Gestão Orçamentária - apuração até 31/12/2021

Conforme estabelecido na Lei 3.137/20 de 30/12/20 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$2.340.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$2.176.921,85.

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	2.156.711,51	99,071%	2.156.711,51	99,071%	2.156.711,51	99,071%
DESPESAS DE CAPITAL	20.210,34	0,9283%	20.210,34	0,9283%	20.210,34	0,9283%
SUBTOTAL DESPESA	2.176.921,85	-2,8421%	2.176.921,85	-2,8421%	2.176.921,85	-2,8421%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	0,00	-2,139%	0,00	-2,139%	0,00	-2,139%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/12/2021

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	0,00	0,00	0,00
TESOURO	0,00	0,00	0,00

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/12/2021

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 (12/2020 à 12/2021), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$93.106.514,79.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (12/2020 à 12/2021) foi da ordem de R\$ 1.751.379,62, 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)	5.586.390,89	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = $(0,95 \times VI)$ (parágrafo único do art. 22 da LRF)	5.307.071,35	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = $(0,90 \times VI)$ (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	5.027.751,80	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,88 %	

Diante do percentual apurado, verificamos que a despesa com pessoal no exercício encontra-se em consonância com o disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/12/2021

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\$2.340.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$2.340.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento no valor de R\$1.491.846,58, atinge-se o percentual de 63,75 %.

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 - apuração até 31/12/2021

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
CAMARA MUNICIPAL – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	259.533,04	259.533,04	259.533,04
DESPESA TOTAL	259.533,04	259.533,04	259.533,04



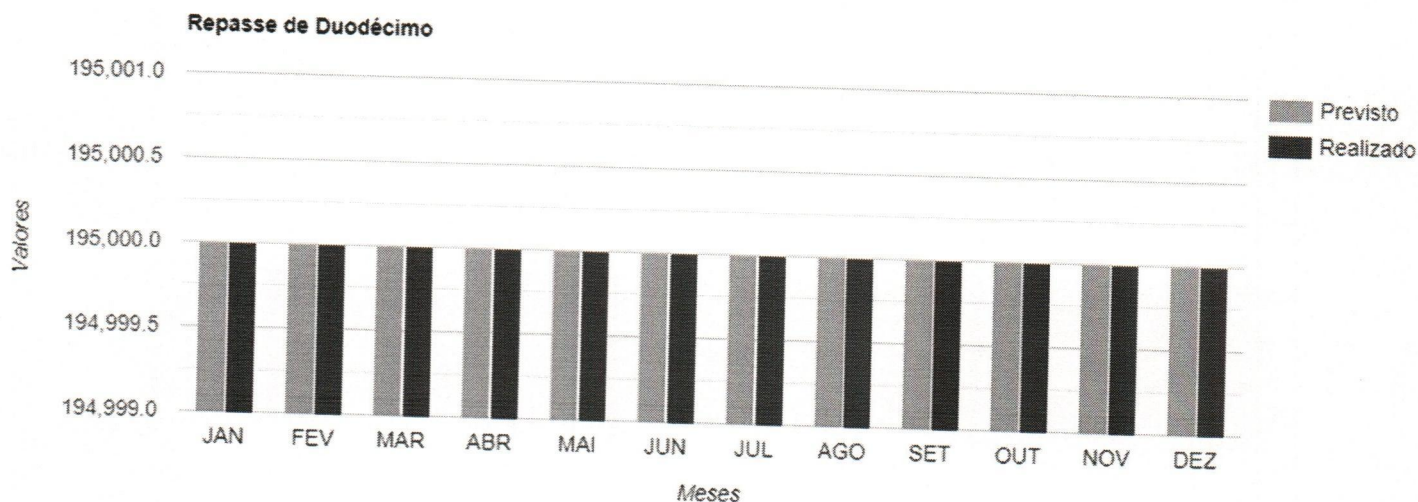
Transferências de Duodécimos - apuração até 31/12/2021

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.340.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 100,00 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$2.340.000,00.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de R\$163.078,15.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	22/02/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MARÇO	19/03/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JUNHO	18/06/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
JULHO	20/07/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
AGOSTO	20/08/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
SETEMBRO	20/09/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
OUTUBRO	20/10/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
NOVEMBRO	19/11/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %
DEZEMBRO	20/12/2021	195.000,00	195.000,00	100,00 %



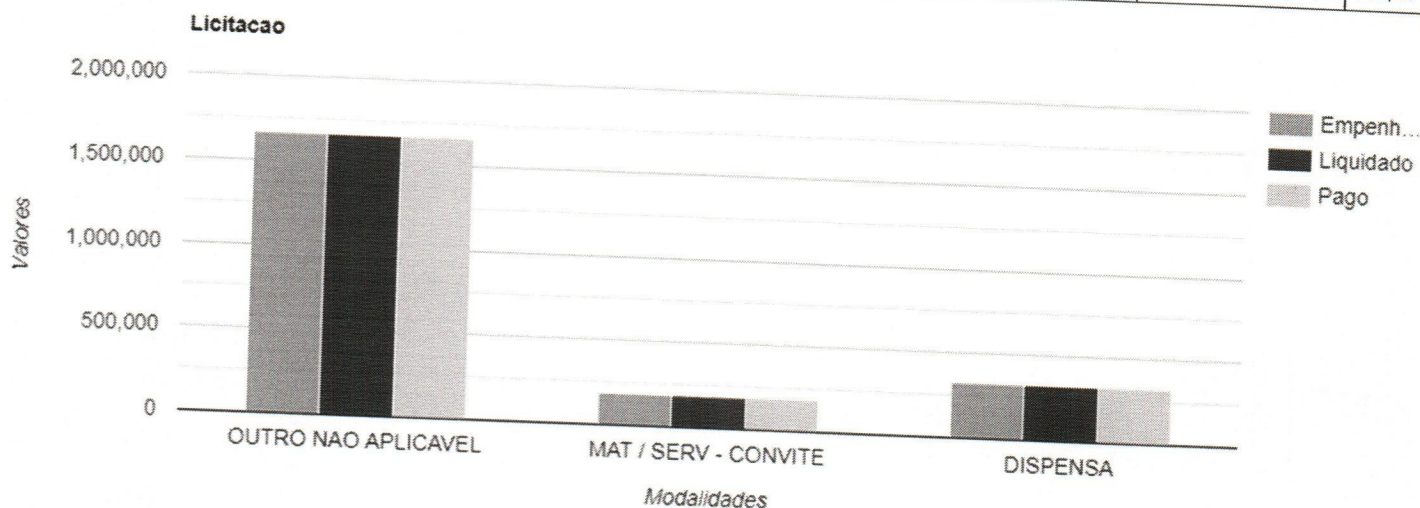
Licitações - apuração até 31/12/2021

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 2.176.921,85; liquidados R\$ 2.176.921,85 e pagos R\$ 2.176.921,85.

Dentro desses valores, apurou-se que 14,91% (324.652,81) 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	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 324.652,81	14,91 %	R\$ 324.652,81	14,91 %	R\$ 324.652,81	14,91 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 189.099,45	8,69 %	R\$ 189.099,45	8,69 %	R\$ 189.099,45	8,69 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.663.169,59	76,40 %	R\$ 1.663.169,59	76,40 %	R\$ 1.663.169,59	76,40 %



[Handwritten signature]

Artigo 42 LRF - apuração até 31/12/2021

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 30/04/2021 foi de R\$121.956,78 e em 31/12/2021 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2021 até 31/12/2021		R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período		
(-) 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		0,00
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)		0,00
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar		0,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar		0,00
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar		0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)		0,00
		0,00
Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses		R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2021		
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2021		157.247,79
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2021		0,00
(-) Valores Restituíveis		26.171,27
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2021		9.119,74
		121.956,78
Apuração por Órgão no 6º Bimestre		R\$
Disponibilidade Financeira em 30/12/2021		
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/12/2021		0,00
(-) Valores Restituíveis		0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/12/2021		0,00
		0,00
Comparação entre a disponibilidade líquida de 31/12/2021 e 30/04/2021		
(Aumento/Diminuição em %)		-100,00

* 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.

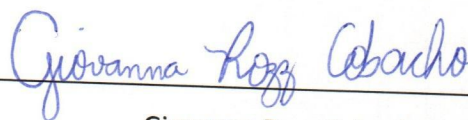
O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	35.000,00	20.210,34	57,74	20.210,34	100,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informamos que no corrente exercício não foi apresentada nenhuma denúncia ou representação de qualquer natureza ao controle interno.

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros, não se verificou a necessidade da realização de quaisquer diligências ou providências a serem realizadas, a não ser o arquivamento deste relatório.

TANABI -SP, 30 de Dezembro de 2021.



Giovanna Rozz Cobacho
Controle Interno