



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Fevereiro de 2022

**CONTROLE INTERNO
1º.BIMESTRE-
JANEIRO/FEVEREIRO/22**

Gestão Orçamentária - apuração até 28/02/2022

Conforme estabelecido na Lei Orçamentária Anual no.3.232/21 de 14/12/2021 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.544.000,00. Informamos também que foi autorizado na referida lei o valor de 10% para suplementações e remanejamentos no exercício.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 424.000,00.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	394.541,42	93,052%	394.541,42	93,052%	356.834,59	84,159%
SUBTOTAL DESPESA	394.541,42	93,052%	394.541,42	93,052%	356.834,59	84,159%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	29.458,58	6,9477%	29.458,58	6,9477%	67.165,41	15,840%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 28/02/2022

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	10.417,87	10.417,87	0,00
TESOURO	67.165,41	37.706,83	29.458,58

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 28/02/2022

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 (03/2021 à 02/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 96.471.089,11.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (03/2021 à 02/2022) foi da ordem de 1.822.499,16, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRITIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	5.788.265,35	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	5.498.852,08	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	5.209.438,81	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,89 %	

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 28/02/2022

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 424.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 424.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento no valor de R\$ 287.732,22, atinge-se o percentual de 67,86 %.

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 28/02/2022

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
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	24.412,72	24.412,72	12.206,38
SECRETARIA DA CÂMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	19.113,06	19.113,06	2.917,11
DESPEZA TOTAL	43.525,78	43.525,78	15.123,49

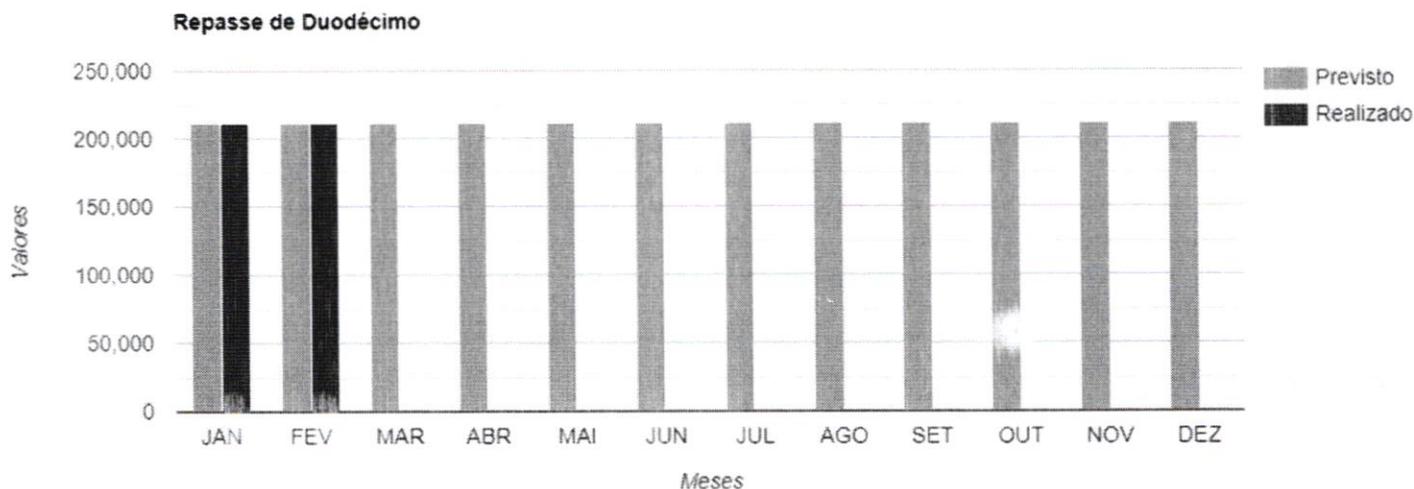
Transferências de Duodécimos - apuração até 28/02/2022

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de R\$ 2.544.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 16,67 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 424.000,00.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	18/02/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MARÇO	18/03/2022	212.000,00	0.00	0 %
ABRIL	20/04/2022	212.000,00	0.00	0 %
MAIO	20/05/2022	212.000,00	0.00	0 %
JUNHO	20/06/2022	212.000,00	0.00	0 %
JULHO	20/07/2022	212.000,00	0.00	0 %
AGOSTO	19/08/2022	212.000,00	0.00	0 %
SETEMBRO	20/09/2022	212.000,00	0.00	0 %
OUTUBRO	20/10/2022	212.000,00	0.00	0 %
NOVEMBRO	18/11/2022	212.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	21/12/2022	212.000,00	0.00	0 %



Artigo 42 LRF - apuração até 28/02/2022

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 28/02/2022 foi de R\$29.458,57. Assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2022 até 28/02/2022	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	77.583,28
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	37.706,83
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	10.417,87
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	29.458,58
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-2.120.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	2.149.458,58
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-4.240.000,00

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	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	37.000,00	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, 28 de Fevereiro de 2022.



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, 28 de Fevereiro de 2022.

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 2022 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente da Camara

Alexandre Silveira Bertolini

Recebido
28/02/2022



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Abril de 2022

**CONTROLE INTERNO
RELATORIO
2º.Bimestre-Março/Abril**

Gestão Orçamentária - apuração até 30/04/2022

Conforme estabelecido na lei 3.232 de 14/12/2021 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.544.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 848.000,00.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	809.208,53	95,425%	809.208,53	95,425%	768.038,50	90,570%
SUBTOTAL DESPESA	809.208,53	95,425%	809.208,53	95,425%	768.038,50	90,570%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	38.791,47	4,5744%	38.791,47	4,5744%	79.961,50	9,4294%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 30/04/2022

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	44.053,15	44.053,15	0,00
TESOURO	79.961,50	41.170,03	38.791,47

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 30/04/2022

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 (05/2021 à 04/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 100.495.574,86.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (05/2021 à 04/2022) foi da ordem de 1.876.977,61, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIÇÃO	DESCRITIVO	RCL	% REFERÊNCIA
	LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	6.029.734,49	6,00 %
	LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	5.728.247,77	5,70 %
	LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	5.426.761,04	5,40 %
	PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,87 %	

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

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 30/04/2022

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 848.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 848.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 577.253,56, atinge-se o percentual de 68,07 %.

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 30/04/2022

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
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	48.825,47	48.825,47	36.619,10
SECRETARIA DA CÂMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	52.948,16	52.948,16	35.952,66
DESPESA TOTAL	101.773,63	101.773,63	72.571,76

Transferências de Duodécimos - apuração até 30/04/2022

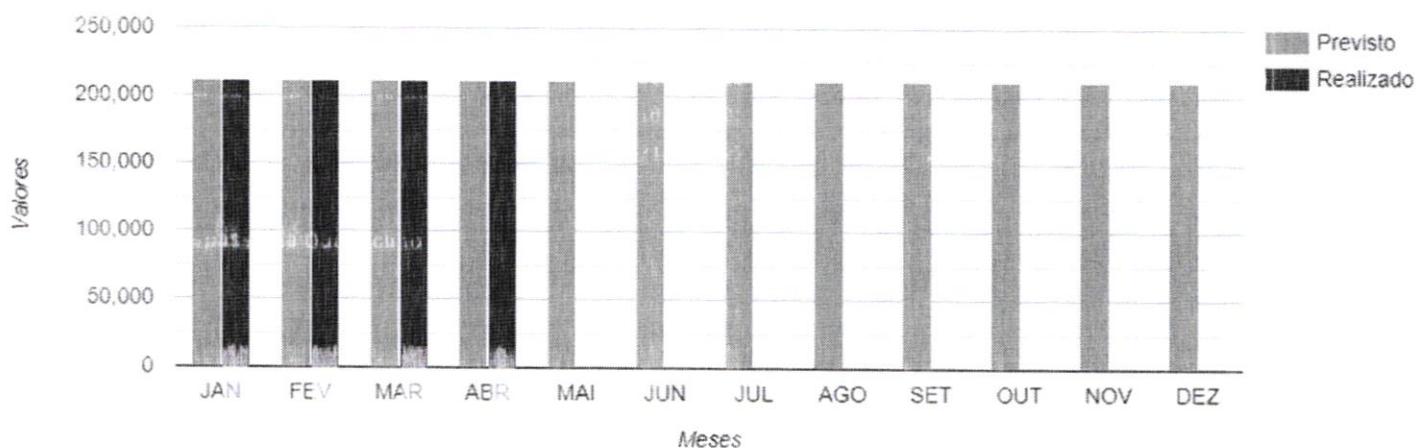
Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 2.544.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 33,33 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 848.000,00.

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

Transferência de Duodécimos - apuração até 30/04/2022	Descrição	Data	Fixado	Repassado	%
JANEIRO		20/01/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
FEVEREIRO		18/02/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MARÇO		18/03/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
ABRIL		20/04/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MAIO		20/05/2022	212.000,00	0,00	0 %
JUNHO		20/06/2022	212.000,00	0,00	0 %
JULHO		20/07/2022	212.000,00	0,00	0 %
AGOSTO		19/08/2022	212.000,00	0,00	0 %
SETEMBRO		20/09/2022	212.000,00	0,00	0 %
OUTUBRO		20/10/2022	212.000,00	0,00	0 %
NOVEMBRO		18/11/2022	212.000,00	0,00	0 %
DEZEMBRO		21/12/2022	212.000,00	0,00	0 %

Repasse de Duodécimo



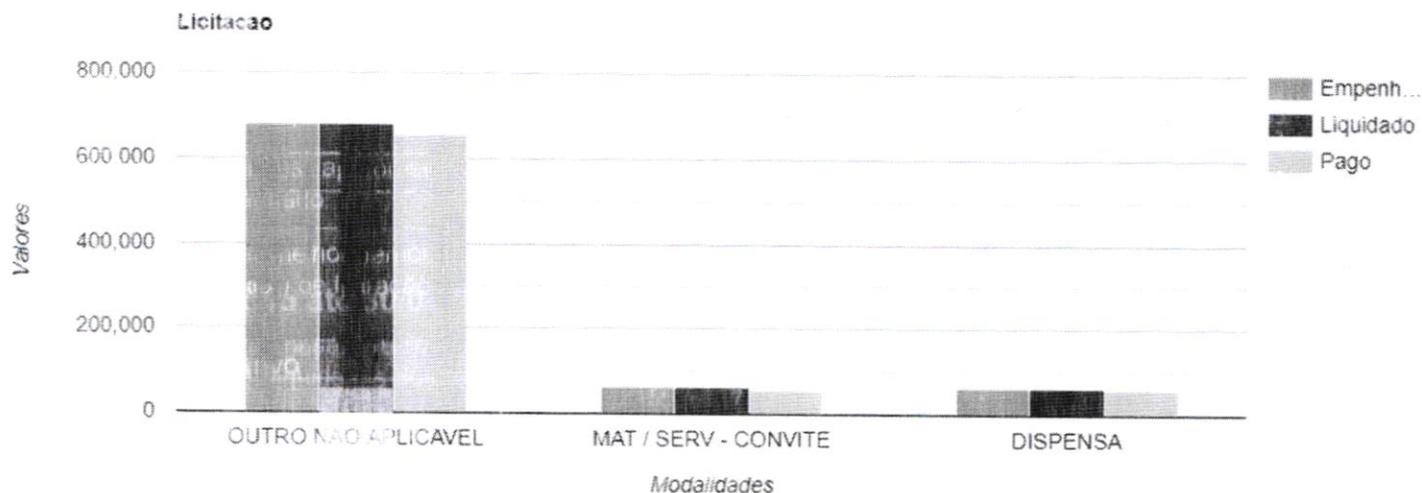
Licitações - apuração até 30/04/2022

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 809.208,53; liquidados R\$ 809.208,53 e pagos R\$ 768.038,05.

Dentro desses valores, apurou-se que 7,68% (R\$ 62.155,78) 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\$ 62.155,78	7,68 %	R\$ 62.155,78	7,68 %	R\$ 60.228,62	7,44 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 64.450,16	7,96 %	R\$ 64.450,16	7,96 %	R\$ 54.409,16	6,72 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 682.602,59	84,35 %	R\$ 682.602,59	84,35 %	R\$ 653.400,72	80,75 %



Artigo 42 LRF - apuração até 30/04/2022

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 30/04/2022 foi de R\$38.791,47, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2022 até 30/04/2022	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	124.014,65
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	41.170,03
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	44.053,15
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	38.791,47
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.696.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.734.791,47
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-3.392.000,00

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	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TANABI-SP, 30 de Abril de 2022.



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 2022.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Culin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidencia apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 2º.BIMESTRE de 2022 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Culin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente da Camara

Alexandre Silveira Bertolini

Recebido
30/04/2022



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Junho de 2022

**CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO
3º.bimestre-Maio /Junho/22**

Gestão Orçamentária Execução - apuração até 30/06/2022

Conforme estabelecido na Lei no. 3.232/21 de 14/12/2021 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.544.000,00. Informamos também que em maio do corrente exercício foi suplementado para esta entidade o valor de R\$ 260.000,00, elevando o Orçamento desta Casa para R\$ 2.804.000,00 conforme Decreto no. 4.631-Lei no.3.285 de 09 de maio de 2022, sendo que o valor do duodécimo foi acrescido em R\$38.000,00 a partir de junho/22 e em R\$37.000,00 nos meses posteriores.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 1.310.000,00.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	1.240.359,04	94,683%	1.240.359,04	94,683%	1.198.491,83	91,487%
SUBTOTAL DESPESA	1.240.359,04	94,683%	1.240.359,04	94,683%	1.198.491,83	91,487%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	69.640,96	5,3161%	69.640,96	5,3161%	111.508,17	8,5120%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 30/06/2022

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	10.840,49	10.840,49	0,00
TESOURO	111.508,17	41.867,21	69.640,96

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 30/06/2022

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 (07/2021 à 06/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 104.507.942,87.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (07/2021 à 06/2022) foi da ordem de 1.886.658,76, 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)	6.270.476,57	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = $(0,95 \times VI)$ (parágrafo único do art. 22 da LRF)	5.956.952,74	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = $(0,90 \times VI)$ (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	5.643.428,91	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,81 %	

Conforme demonstrado, o valor apurado se encontra dentro dos limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 30/06/2022

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 1.310.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 1.310.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 870.246,04, atinge-se o percentual de 66,43 %.

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 30/06/2022

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
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	73.238,25	73.238,25	61.031,86
SECRETARIA DA CÂMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	87.264,99	87.264,99	69.927,61
DESPEZA TOTAL	160.503,24	160.503,24	130.959,47

Transferências de Duodécimos - apuração até 30/06/2022

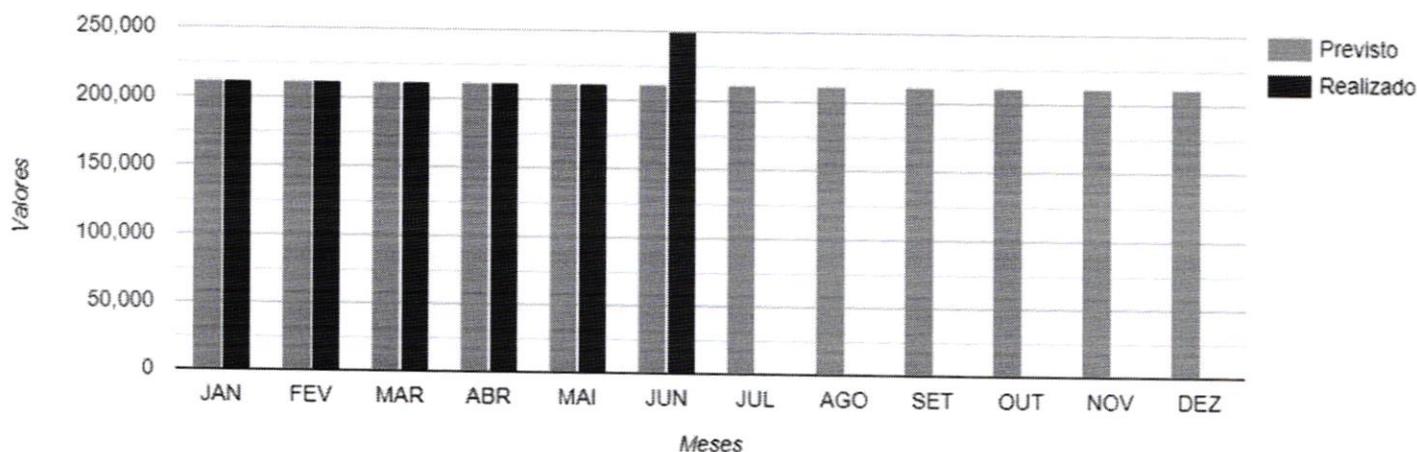
Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 2.544.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 51,49 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 1.310.000,00. Informamos também que nos meses analisados foram acrescidos R\$38.000,00(mensal) ao duodécimo, referente a suplementação do Orçamento vigente.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	18/02/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MARÇO	18/03/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
JUNHO	20/06/2022	212.000,00	250.000,00	117,92 %
JULHO	20/07/2022	212.000,00	0,00	0 %
AGOSTO	19/08/2022	212.000,00	0,00	0 %
SETEMBRO	20/09/2022	212.000,00	0,00	0 %
OUTUBRO	20/10/2022	212.000,00	0,00	0 %
NOVEMBRO	18/11/2022	212.000,00	0,00	0 %
DEZEMBRO	21/12/2022	212.000,00	0,00	0 %

Repasse de Duodécimo



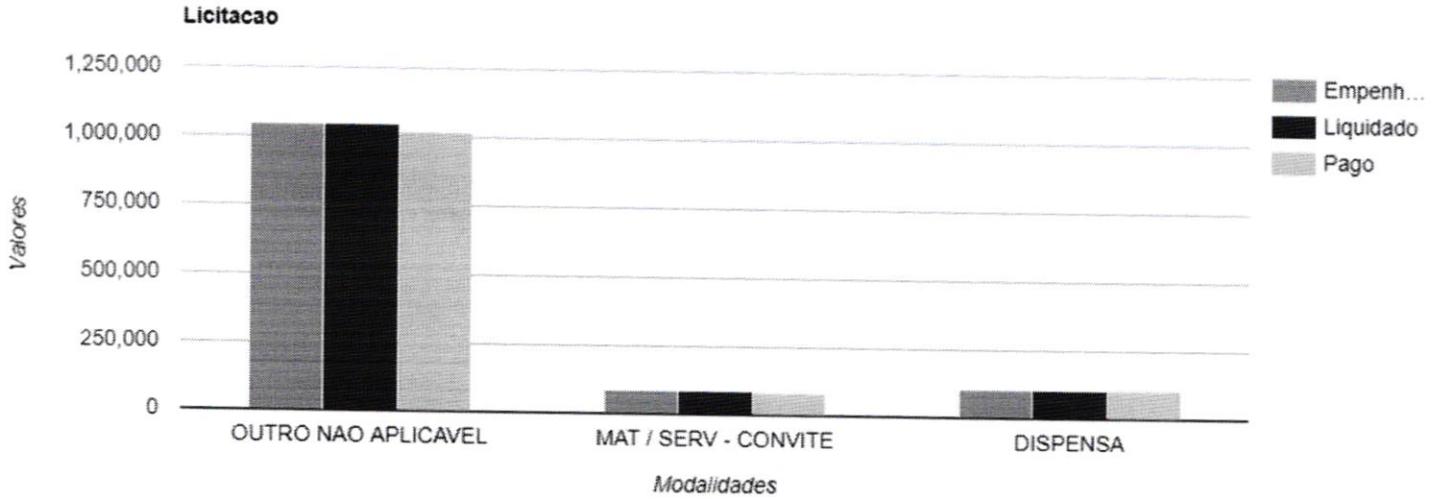
Licitações - apuração até 30/06/2022

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 1.240.359,04; liquidados 1.240.359,04 e pagos 1.198.491,83.

Dentro desses valores, apurou-se que 8,59% (106.584,01) 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\$ 106.584,01	8,59 %	R\$ 106.584,01	8,59 %	R\$ 102.393,37	8,26 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 87.632,35	7,07 %	R\$ 87.632,35	7,07 %	R\$ 79.499,55	6,41 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.046.142,68	84,34 %	R\$ 1.046.142,68	84,34 %	R\$ 1.016.598,91	81,96 %



Artigo 42 LRF - apuração até 30/06/2022

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 30/04/2022 foi de 38.791,47, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgao no período de 01/01/2022 até 30/06/2022	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	122.348,66
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	41.867,21
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	10.840,49
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	69.640,96
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.234.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.563.640,96
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-2.728.000,00

Apuração por Órgao dos Últimos 8 (Oito) Meses	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2022	124.014,65
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2022	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2022	41.170,03
(-) Valores Restituíveis	44.053,15
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2022	38.791,47

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 Junho de 2022.



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 Junho de 2022.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuiin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidencia apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 3º.BIMESTRE de 2022 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuiin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente da Camara

Alexandre Silveira Bertolini

Recebido

30/06/2022



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Agosto de 2022

**CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO
4º. Bimestre-Julho/Agosto**

Gestão Orçamentária - apuração até 31/08/2022

Conforme estabelecido na Lei 3.232 de 14/12/2021 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 2.544.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 1.808.000,00.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	1.748.571,64	96,713%	1.748.571,64	96,713%	1.719.144,73	95,085%
SUBTOTAL DESPESA	1.748.571,64	96,713%	1.748.571,64	96,713%	1.719.144,73	95,085%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	59.428,36	3,2869%	59.428,36	3,2869%	88.855,27	4,9145%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/08/2022

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	10.946,92	10.946,92	0,00
TESOURO	88.855,27	29.426,91	59.428,36

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/08/2022

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

Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (09/2021 à 08/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 109.877.430,62.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (09/2021 à 08/2022) foi da ordem de 2.015.291,75, 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)	6.592.645,84	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = $(0,95 \times VI)$ (parágrafo único do art. 22 da LRF)	6.263.013,55	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = $(0,90 \times VI)$ (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	5.933.381,26	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,83 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/08/2022

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 1.808.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 1.808.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 1.188.157,68, atinge-se o percentual de 65,72 %.

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 31/08/2022

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
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	114.871,50	114.871,50	85.444,59
SECRETARIA DA CÂMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	104.402,19	104.402,19	104.402,19
DESPEZA TOTAL	219.273,69	219.273,69	189.846,78

Transferências de Duodécimos - apuração até 31/08/2022

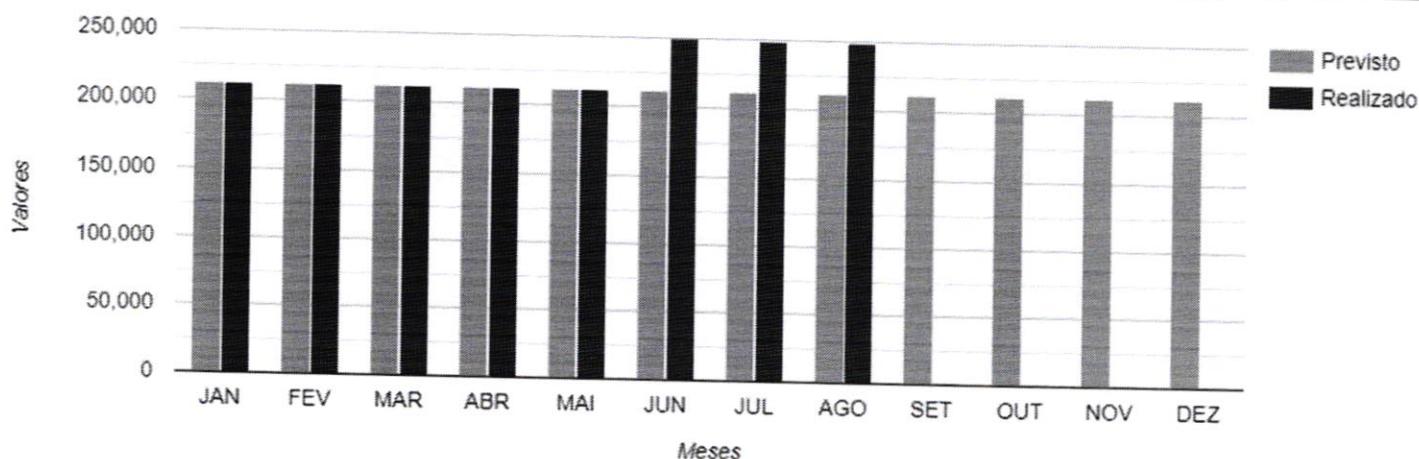
Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 2.544.000,00, tendo sido acrescido o valor de R\$260.000,00 em maio, referente suplementação do orçamento vigente, elevando-o para o total de R\$2.804.00,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 71,07 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 1.808.000,00. Informamos também que nos meses analisados foram acrescidos 37.000,00(mensal) ao duodécimo referente a suplementação do orçamento em exame.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	18/02/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MARÇO	18/03/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
JUNHO	20/06/2022	212.000,00	250.000,00	117,92 %
JULHO	20/07/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
AGOSTO	19/08/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
SETEMBRO	20/09/2022	212.000,00	0.00	0 %
OUTUBRO	20/10/2022	212.000,00	0.00	0 %
NOVEMBRO	18/11/2022	212.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	21/12/2022	212.000,00	0.00	0 %

Repasso de Duodécimo



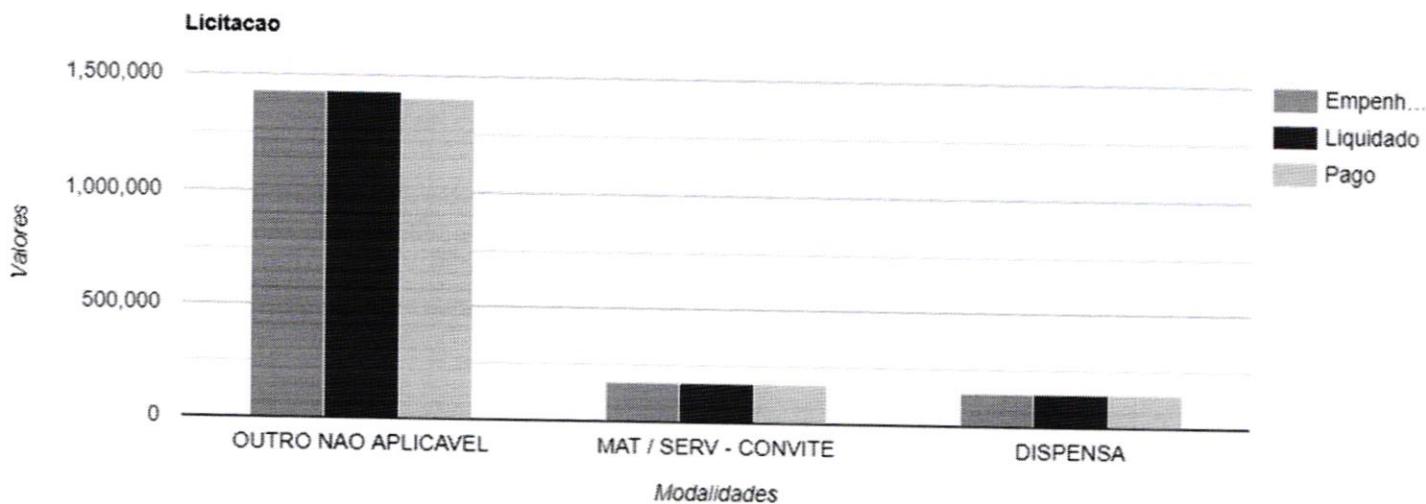
Licitações - apuração até 31/08/2022

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 1.748.571,64; liquidados R\$1.748.571,64 e pagos R\$1.719.144,73.

Dentro desses valores, apurou-se que 8,19% (143.281,33) 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	%
DISPENZA	R\$ 143.281,33	8,19 %	R\$ 143.281,33	8,19 %	R\$ 143.281,33	8,19 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 172.147,54	9,85 %	R\$ 172.147,54	9,85 %	R\$ 172.147,54	9,85 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.433.142,77	81,96 %	R\$ 1.433.142,77	81,96 %	R\$ 1.403.715,86	80,28 %



Artigo 42 LRF - apuração até 31/08/2022

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 30/04/2022 foi de R\$ 38.791,47 , assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2022 até 31/08/2022	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	99.802,19
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	29.426,91
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	10.946,92
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	59.428,36
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-736.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.055.428,36
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-1.732.000,00

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2022	124.014,65
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2022	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2022	41.170,03
(-) Valores Restituíveis	44.053,15
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2022	38.791,47

Investimentos

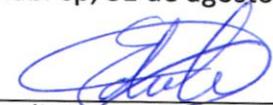
As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.

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 %

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	37.000,00	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 diligências ou providências a serem realizadas.

Tanabi-sp, 31 de agosto de 2022



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, 31 de Agosto de 2022.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuiin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidencia apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 4º.BIMESTRE de 2022 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuiin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente Interino

Luis Eduardo Martins

Recebi
31/08/22



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Outubro de 2022

**CONTROLE INTERNO
RELATORIO
5º.bimestre-setembro/outubro**

Gestão Orçamentária Execução - apuração até 31/10/2022

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a R\$ 2.544.000,00. Informamos também que em maio do corrente exercício foi suplementado para esta entidade o valor de R\$ 260.000,00, elevando o Orçamento desta Casa para R\$2.804.000,00 conforme Decreto no. 4.631-Lei no.3.285 de 09/05/22.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$ 2.306.000,00.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	2.147.743,26	93,137%	2.147.743,26	93,137%	2.106.407,26	91,344%
SUBTOTAL DESPESA	2.147.743,26	93,137%	2.147.743,26	93,137%	2.106.407,26	91,344%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	158.256,74	6,8628%	158.256,74	6,8628%	199.592,74	8,6553%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/10/2022

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.

FUNTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	9.795,02	9.795,02	0,00
TESOURO	199.592,74	41.336,00	158.256,74

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/10/2022

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 (11/2021 à 10/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 113.014.572,18.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (11/2021 à 10/2022) foi da ordem de 2.029.785,77, 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)	6.780.874,33	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	6.441.830,61	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	6.102.786,90	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,80 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/10/2022

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 2.306.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 2.306.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 1.463.771,18, atinge-se o percentual de 63,48 %.

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 31/10/2022

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
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	139.284,18	139.284,18	127.077,84
SECRETARIA DA CÂMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	133.439,67	133.439,67	119.251,28
DESPESA TOTAL	272.723,85	272.723,85	246.329,12

Transferências de Duodécimos - apuração até 31/10/2022

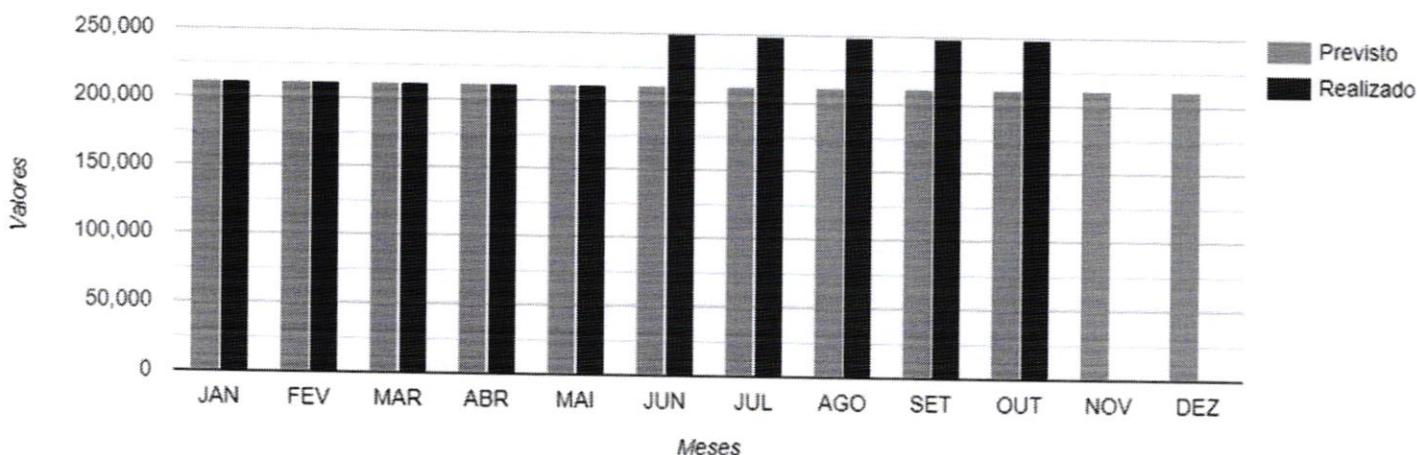
Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 2.544.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 90,64 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 2.306.000,00. Informamos também que nos meses em análise o valor do duodécimo teve um acréscimo de R\$37.000,00(mensal) referente a suplementação do Orçamento vigente ocorrido em maio.

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

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	18/02/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MARÇO	18/03/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
JUNHO	20/06/2022	212.000,00	250.000,00	117,92 %
JULHO	20/07/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
AGOSTO	19/08/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
SETEMBRO	20/09/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
OUTUBRO	20/10/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
NOVEMBRO	18/11/2022	212.000,00	0.00	0 %
DEZEMBRO	21/12/2022	212.000,00	0.00	0 %

Repasse de Duodécimo



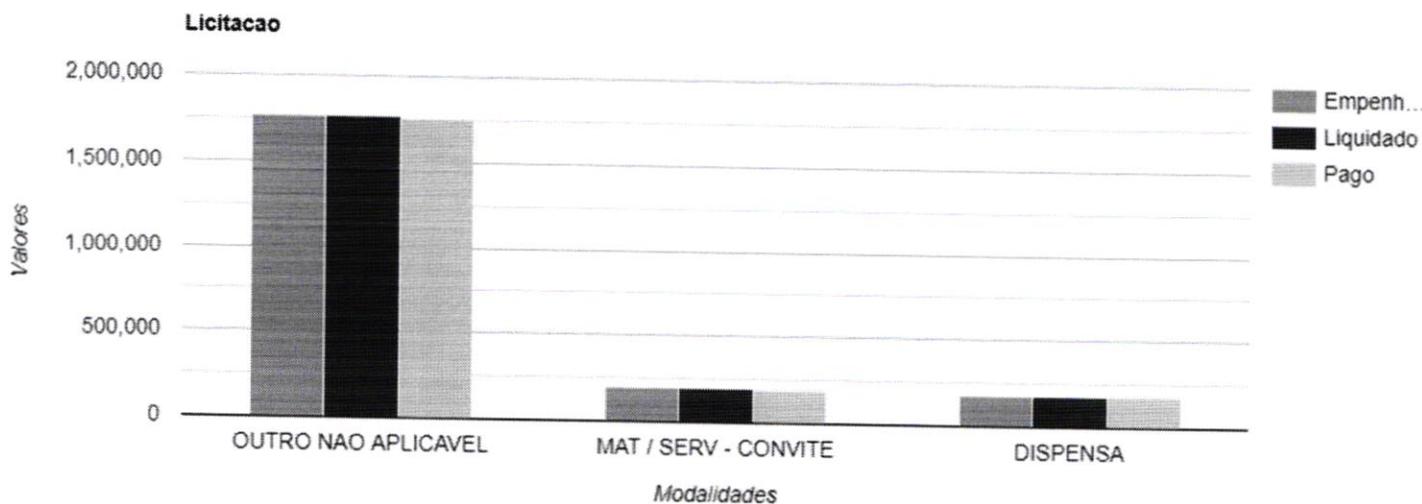
Licitações - apuração até 31/10/2022

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 2.147.743,26; liquidados 2.147.743,26 e pagos 2.106.407,26.

Dentro desses valores, apurou-se que 8,30% (178.183,71) 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\$ 178.183,71	8,30 %	R\$ 178.183,71	8,30 %	R\$ 172.944,14	8,05 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 198.035,12	9,22 %	R\$ 198.035,12	9,22 %	R\$ 188.333,42	8,77 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.771.524,43	82,48 %	R\$ 1.771.524,43	82,48 %	R\$ 1.745.129,70	81,25 %



Artigo 42 LRF - apuração até 31/10/2022

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 30/04/2022 foi de 38.791,47, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

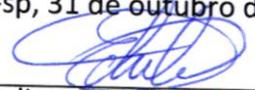
Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2022 até 31/10/2022	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	209.387,76
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	41.336,00
(-) Valores Restituíveis	0,00
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	9.795,02
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	158.256,74
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	-238.000,00
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	656.256,74
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-736.000,00

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2022	
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2022	124.014,65
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2022	0,00
(-) Valores Restituíveis	41.170,03
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2022	44.053,15
	38.791,47

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

Tanabi-sp, 31 de outubro de 2022.



Edir Celina Cuiin 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, 31 de Outubro de 2022.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Culin Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidencia apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 5º.BIMESTRE de 2022 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Culin Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente Interino

Luis Eduardo Martins

Recebi
31/10/22



CÂMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Dezembro de 2022

CONTROLE INTERNO

6º.bimestre-

Novembro/Dezembro

Gestão Orçamentária - apuração até 31/12/2022

Conforme estabelecido na Lei no.3.232 de 14/12/2021 para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 2.544.000,00. Informamos também que em **maio** do corrente exercício foi suplementado o valor de R\$260.000,00, elevando o orçamento para R\$2.804.000,00

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 2.657.465,89.

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

DESCRITIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	2.657.465,89	100%	2.657.465,89	100%	2.657.465,89	100%
SUBTOTAL DESPESA	2.657.465,89	100%	2.657.465,89	100%	2.657.465,89	100%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	0,00	1,7522%	0,00	1,7522%	0,00	1,7522%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/12/2022

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 31/12/2022

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 (12/2021 à 12/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 116.504.197,73.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (12/2021 à 12/2022) foi da ordem de 2.113.344,83, 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)	6.990.251,86	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	6.640.739,27	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	6.291.226,67	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,81 %	

Conforme apurado acima, verificamos que a despesa de pessoal encontra-se dentro dos limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal no corrente exercício.

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/12/2022

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 2.804.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 2.804.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 1.773.697,35, atinge-se o percentual de 63,26 %.

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 31/12/2022

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
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	163.696,86	163.696,86	163.696,86
SECRETARIA DA CÂMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	175.950,62	175.950,62	175.950,62
DESPESA TOTAL	339.647,48	339.647,48	339.647,48

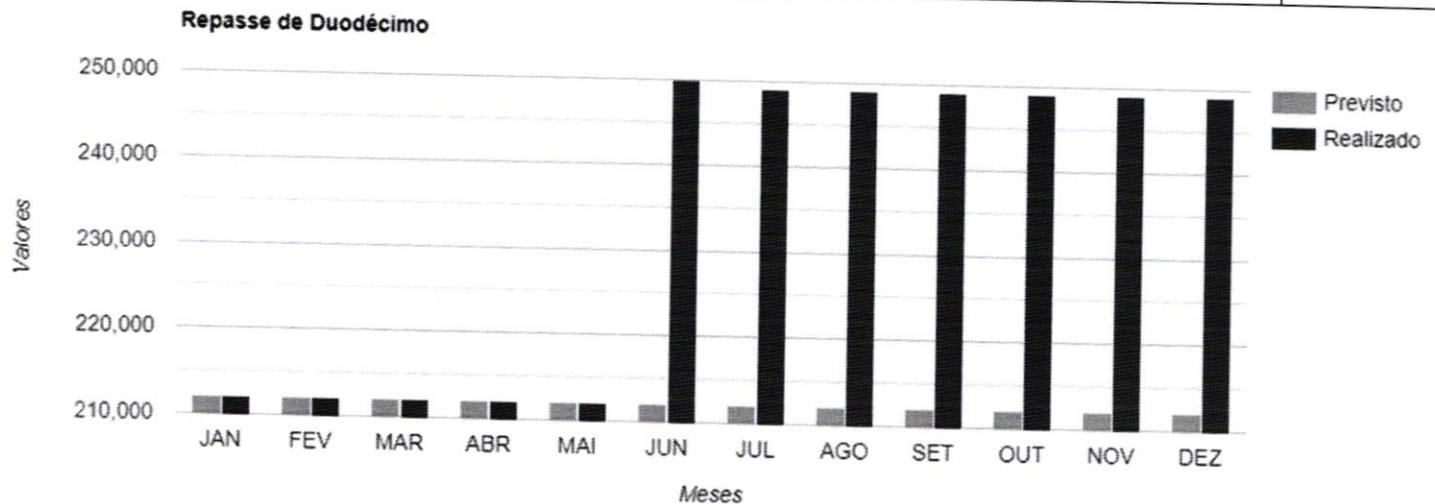
Transferências de Duodécimos - apuração até 31/12/2022

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 2.544.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 110,22 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 2.804.000,00. Informamos também que nos meses em análise foram acrescidos o valor de R\$37.000,00(mensal) referente a suplementação do orçamento vigente no valor de R\$260.00,00, elevando o Orçamento Total para R\$2.804.000,00.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de R\$ 146.534,11.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	18/02/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MARÇO	18/03/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
ABRIL	20/04/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2022	212.000,00	212.000,00	100,00 %
JUNHO	20/06/2022	212.000,00	250.000,00	117,92 %
JULHO	20/07/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
AGOSTO	19/08/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
SETEMBRO	20/09/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
OUTUBRO	20/10/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
NOVEMBRO	18/11/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %
DEZEMBRO	21/12/2022	212.000,00	249.000,00	117,45 %



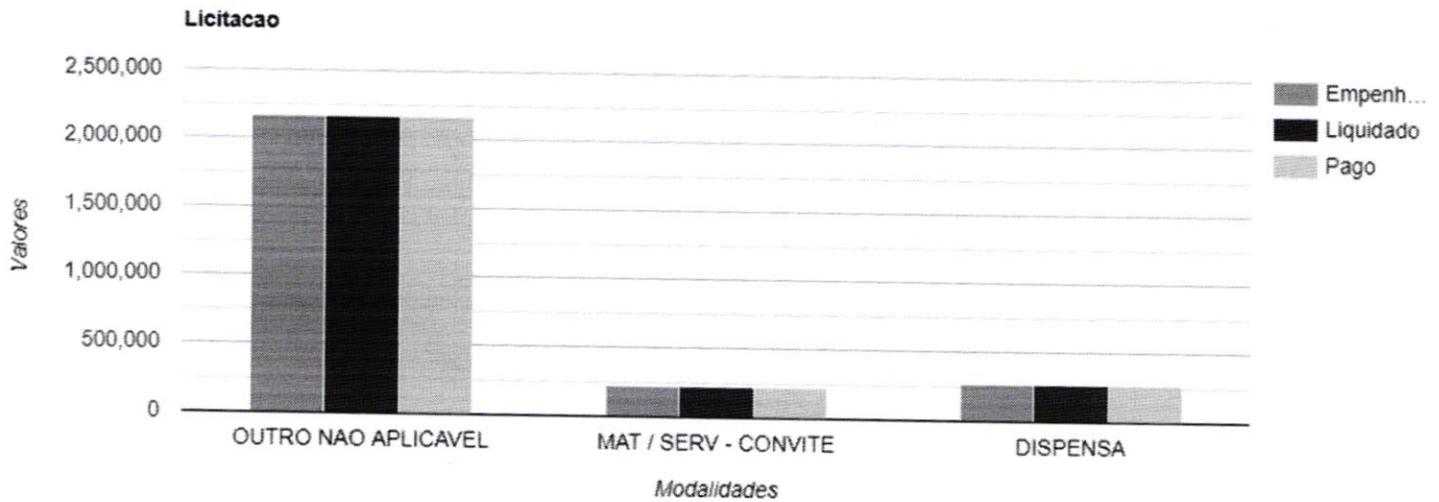
Licitações - apuração até 31/12/2022

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 2.657.465,89; liquidados 2.657.465,89 e pagos 2.657.465,89.

Dentro desses valores, apurou-se que 10,24% (272.126,22) 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\$ 272.126,22	10,24 %	R\$ 272.126,22	10,24 %	R\$ 272.126,22	10,24 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 221.750,60	8,34 %	R\$ 221.750,60	8,34 %	R\$ 221.750,60	8,34 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 2.163.589,07	81,42 %	R\$ 2.163.589,07	81,42 %	R\$ 2.163.589,07	81,42 %



Artigo 42 LRF - apuração até 31/12/2022

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 30/04/2022 foi de 38.791,47 e em 31/12/2022 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2022 até 31/12/2022	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	0,00
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	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

Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2022	124.014,65
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2022	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2022	41.170,03
(-) Valores Restituíveis	44.053,15
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2022	38.791,47

Apuração por Órgão no 6º Bimestre	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/12/2022	0,00
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/12/2022	0,00
(-) Valores Restituíveis	0,00
(=) (In)Disponibilidade Líquida em 30/12/2022	0,00

Comparação entre a disponibilidade líquida de 31/12/2022 e 30/04/2022 (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 Audesp 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 %

DESCRITIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tanabi-sp, 31 de Dezembro de 2022.



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, 31 de Dezembro de 2022.

Ofício Especial

Assunto: Relatório do Controle Interno

Edir Celina Cuiñ Rodrigues, responsável pelo controle interno desta Casa vem diante desta Presidência apresentar o Relatório de Controle Interno por mim elaborado neste 6º.BIMESTRE de 2022 para seu conhecimento.

Nada mais, antecipo agradecimentos.

Atenciosamente

Edir Celina Cuiñ Rodrigues

AO

Exmo.Sr.Presidente Interino

Luis Eduardo Martins

Recebi
31/12/22