



CAMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Junho de 2024

CONTROLE INTERNO
3º.Bimestre-maio/junho-
2024.

SUMÁRIO

1- GESTÃO ORÇAMENTÁRIA- EXECUÇÃO.....	2
2- DISPONIBILIDADE COMPROMETIDA.....	3
3- DESPESAS COM PESSOAL.....	4
4- DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
5- DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS.....	6
6- TRANSFERENCIAS DE DUODÉCIMOS.....	7
7- LICITAÇÕES.....	8
8- ARTIGO 42-LRF.....	9
9- INVESTIMENTOS.....	10
10- ADIANTAMENTOS.....	11
11- CONCLUSÕES.....	11

1-Gestão Orçamentária Execução - apuração até 30/06/2024

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício através da Lei Municipal no.3.448/23, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem ao total de R\$ 3.336.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de R\$ 1.668.000,00.

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	1.527.324,44	91,566%	1.527.324,44	91,566%	1.498.374,99	89,830%
DESPESAS DE CAPITAL	70.039,88	4,1990%	70.039,88	4,1990%	70.039,88	4,1990%
SUBTOTAL DESPESA	1.597.364,32	95,765%	1.597.364,32	95,765%	1.568.414,87	94,029%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	70.635,68	4,2347%	70.635,68	4,2347%	99.585,13	5,9703%



2-Disponibilidade Comprometida - apuração até 30/06/2024

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	12.806,58	12.806,58	0,00
TESOURO	99.585,13	28.949,45	70.635,68



3-Despesas com Pessoal 6% - apuração até 30/06/2024

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 (07/2023 à 06/2024), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde ao total de R\$ 136.417.888,11.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (07/2023 à 06/2024) foi da ordem de R\$ 2.441.359,82, sendo 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)	8.185.073,29	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo-único do art. 22 da LRF)	7.775.819,63	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	7.366.565,96	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,79 %	

Verificamos que a despesa líquida com pessoal na ordem de 1,79% se encontra dentro dos limites previsto no Artigo 20, inciso III da Lei Complementar 101 de 04/05/2000.



4-Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 30/06/2024

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 1.668.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$ 1.668.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento no valor de R\$ 1.137.219,24, atinge-se o percentual de 68,18 %.

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

CAMARA MUNICIPAL DE TAN

Rua Jose Siriane-933-centro

51.853.687/0001-49

Exercício: 2024

Limite Constitucional para gasto com Folha de Pagamento conforme Emenda 25

06-JUNHO

Transferência total da Prefeitura	R\$ 1.668.000,00
Inativos pagos com orçamento do Legislativo	R\$ 0,00
Transferência líquida	R\$ 1.668.000,00
Despesa total com folha de pagamento	R\$ 1.137.219,24
Inativos pagos com orçamento do Legislativo	R\$ 0,00
Despesa com folha de pagamento	R\$ 1.137.219,24
Despesa com folha / Transferência líquida	68,18%
Percentual máximo	70,00%

A

5-Despesas com Encargos Sociais - apuração até 30/06/2024

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]	42.768,02	42.768,02	36.936,01
SECRETARIA DA CÂMARA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INS]	74.711,14	74.711,14	64.421,81
DESPESA TOTAL	117.479,16	117.479,16	101.357,82



6-Transferências de Duodécimos - apuração até 30/06/2024

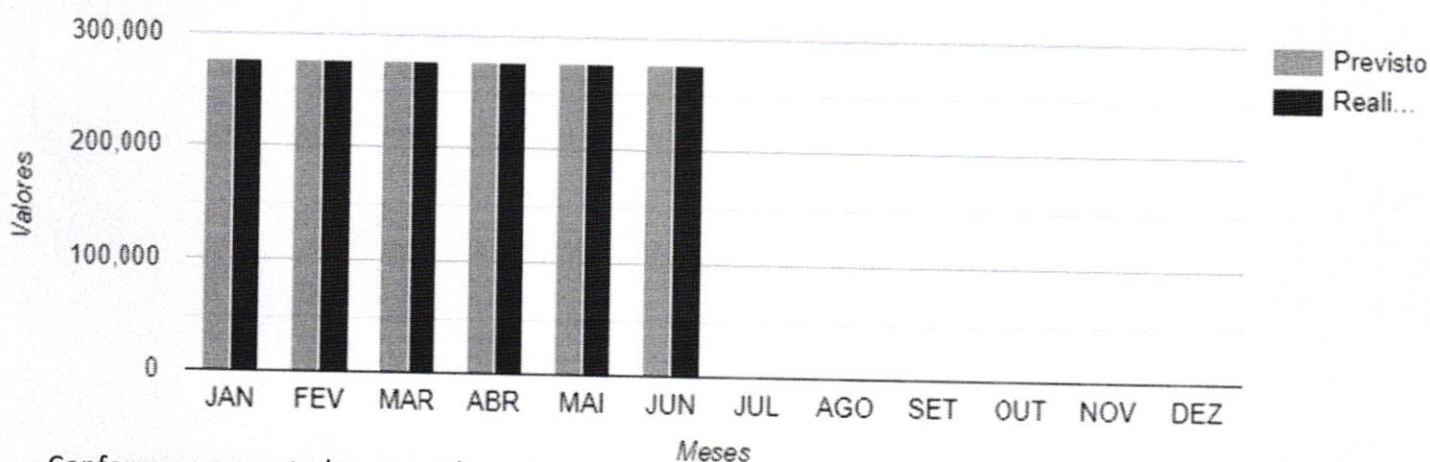
Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 3.336.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 50,00 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 1.668.000,00.

Ressaltamos que não houve a devolução para Prefeitura Municipal por parte do Poder Legislativo até a presente data.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	15/01/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	20/02/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
MARÇO	20/03/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
ABRIL	19/04/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
MAIO	20/05/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
JUNHO	20/06/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
JULHO		0.00	0.00	0 %
AGOSTO		0.00	0.00	0 %
SETEMBRO		0.00	0.00	0 %
OUTUBRO		0.00	0.00	0 %
NOVEMBRO		0.00	0.00	0 %
DEZEMBRO		0.00	0.00	0 %

Repasso de Duodécimo



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

[Handwritten signature]

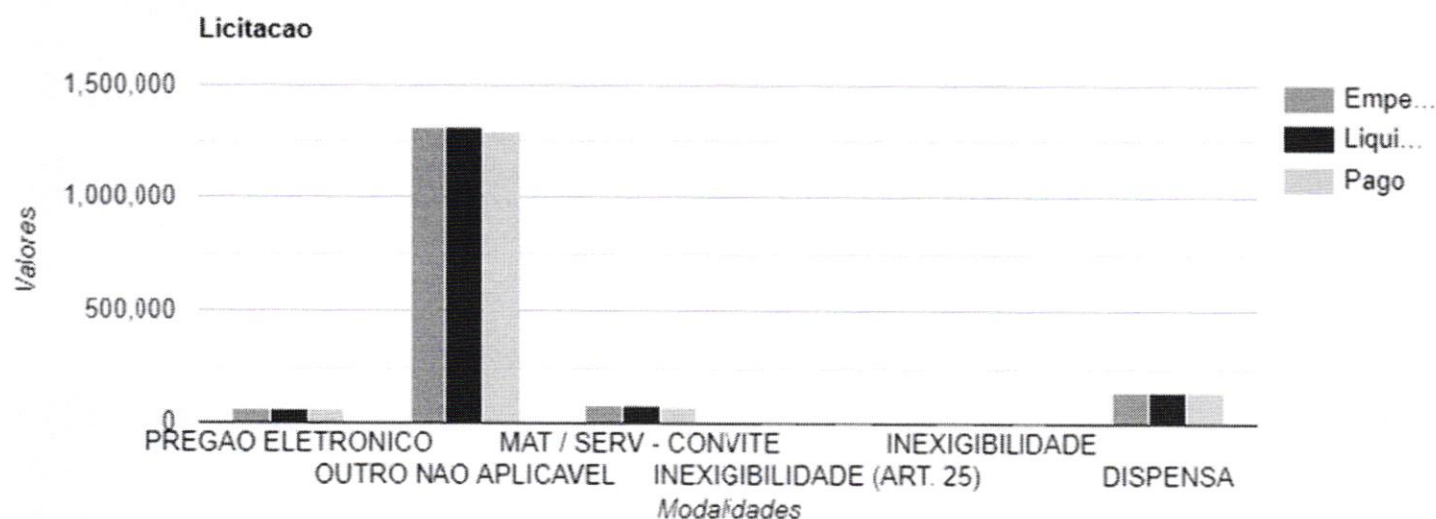
7-Licitações - apuração até 30/06/2024

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados o valor de R\$ 1.597.364,32; liquidados R\$ 1.597.364,32 e pagos R\$ 1.568.414,87.

Dentro desses valores, apurou-se que 9,00% (143.818,01) 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\$ 143.290,69	8,97 %	R\$ 143.290,69	8,97 %	R\$ 141.217,94	8,84 %
INEXIGIBILIDADE	R\$ 238,58	0,01 %	R\$ 238,58	0,01 %	R\$ 238,58	0,01 %
INEXIGIBILIDADE (ART. 25)	R\$ 288,74	0,02 %	R\$ 288,74	0,02 %	R\$ 288,74	0,02 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 80.029,91	5,01 %	R\$ 80.029,91	5,01 %	R\$ 69.274,55	4,34 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.309.016,40	81,95 %	R\$ 1.309.016,40	81,95 %	R\$ 1.292.895,06	80,94 %
PREGÃO ELETRÔNICO	R\$ 64.500,00	4,04 %	R\$ 64.500,00	4,04 %	R\$ 64.500,00	4,04 %



Como demonstrado acima, no mês de junho foi realizado um pregão eletrônico para aquisição de mobiliário para o Plenário da Câmara.

A

8-Artigo 42 LRF - apuração até 30/06/2024

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 30/06/2024 foi de R\$ 70.635,68 e em 31/12/2024 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgao no período de 01/01/2024 até 30/06/2024	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	112.391,71
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	28.949,45
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	12.806,58
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	70.635,68
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.668.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.738.635,68
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-3.336.000,00

Apuração por Órgao dos Últimos 8 (Oito) Meses	R\$
Disponibilidade Financeira em 30/04/2024	146.612,35
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2024	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até 30/04/2024	40.256,05
(-) Valores Restituíveis	12.561,45
(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2024	93.794,85

9-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 %.

Nesse sentido, foi realizado até a presente data 77,82% do valor autorizado em equipamentos e material permanente.

Informamos que neste bimestre foi adquirido móveis para o plenário(mesas, tribunas, peitoril, painéis ripados)no valor de R\$62.500,00 conforme relação de bens abaixo.

O controle de bens segue regular, com registro analítico individualizado dos mesmos.

As depreciações são efetuadas mensalmente.

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	90.000,00	70.039,88	77,82	70.039,88	100,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



CAMARA MUNICIPAL DE TANABI

Rua Jose Siriane-933-centro

CNPJ: 51.853.687/0001-49

PERÍODO: 01/05/2024 à 30/06/2024

Página 1 de 1

Listagem dos Bens

Setor: PLENARIO				
Descrição	Chapa	Origem	Fornecedor	Valor Atual
Mesa Tipo 01-02 lugares	000456	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	3500
Mesa tipo 01-02 lugares	000457	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	3500
Mesa tipo 01-02 lugares	000458	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	3500
Mesa tipo 01-02 lugares	000459	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	3500
Mesa tipo 02-03 lugares-01 unidade	000460	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	11000
Pulpito e Painel Ripado na escada-01 unidade	000461	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	10000
Mesa suporte-01 unidade	000462	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	1500
Painel Ripado-01 unidade	000463	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	20000
Peitoril de Vidro-01 unidade	000464	COMPRA	EDUARDO CARLOS SANTOS ALVES LTDA	6000

[Handwritten signature]

10-Adiantamentos

Foi efetuado neste bimestre adiantamento para despesa de viagem de servidores e vereadores no mês de maio para participação na solenidade em comemoração aos 100 anos do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, prestado conta dentro do prazo, vejamos:

Valor adiantado : R\$ 2.000,00
Devolvido: 570,10
Total gasto(despesas empenhadas), conforme registros contábeis abaixo:

CAMARA MUNICIPAL DE TANABI
Rua Jose Siriane-933-centro
51.853.687/0001-49 Exercício: 2024

Prestações Referentes ao Período de 01/01/2024 até 31/05/2024

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS										Página 1	
EMP/PARC	DTPAG	DT LIM. PREST.FAVORECIDO			NATUREZA	VALOR ADIANTADO	VALOR DEVOLVIDO	PRESTADO CONTA	VALOR RESTITUIDO	A REGULARIZAR	
160	/1	07/05/2024	17/05/2024	Dalane Cristina Conforto	3.3.90.14.14	2.000,00	570,10	1.429,90	0,00	0,00	
Data da Prestação		Valor da Prestação			Situação						
07/05/2024		1.429,90			Aprovado						
TOTAL						2.000,00	570,10	1.429,90	0,00	0,00	

Flavio Henrique S. Guiaro Osorio
Presidente da Camara
363.143.558-42

Edir Celina Culin Rodrigues
Contadora-CRC.1SP165353/0-1
104.652.678-23

11-Conclusões:

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registro não se verificou a necessidade de quaisquer diligencia ou providencias a serem tomadas a não ser o arquivamento deste relatório que segue com anexos, do qual passamos também a ciência do Sr. Presidente desta Casa.

Tanabi-sp, 30 de Junho de 2024.

Edir Celina Culin Rodrigues
Responsável controle interno

Flavio H.Soures Guiaro Osorio
Presidente da Camara

CAMARA MUNICIPAL DE TANABI

Rua Jose Siriane-933-centro

51853687/0001-49

Exercício: 2024

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA
DE 01/01/2024 ATÉ 30/06/2024**

Página 1

				DOTAÇÃO	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
				ATUAL	PERIODO	ACUMULADO	PERIODO	ACUMULADO	PERIODO	ACUMULADO		
CODIGO	ESPECIFICAÇÃO											
Entidade	2	CAMARA MUNICIPAL DE TANABI		3.336.000,00	1.597.364,32	1.597.364,32	1.597.364,32	1.597.364,32	1.568.414,87	1.568.414,87	28.949,45	1.738.635,68
	FICHA	1	3.1.90.11.00	745.000,00	388.611,90	388.611,90	388.611,90	388.611,90	388.611,90	388.611,90	0,00	356.388,10
	FICHA	2	3.1.90.13.00	170.000,00	42.768,02	42.768,02	42.768,02	42.768,02	36.936,01	36.936,01	5.832,01	127.231,98
	FICHA	3	4.4.90.51.00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	FICHA	4	3.1.90.11.00	1.260.000,00	748.607,34	748.607,34	748.607,34	748.607,34	748.607,34	748.607,34	0,00	511.392,66
	FICHA	5	3.1.90.16.00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
	FICHA	6	3.2.90.22.00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	FICHA	7	3.3.90.14.00	17.000,00	1.429,90	1.429,90	1.429,90	1.429,90	1.429,90	1.429,90	0,00	15.570,10
	FICHA	8	3.3.90.30.00	90.000,00	58.247,97	58.247,97	58.247,97	58.247,97	58.247,97	58.247,97	0,00	31.752,03
	FICHA	9	3.3.90.36.00	26.000,00	6.354,00	6.354,00	6.354,00	6.354,00	6.354,00	6.354,00	0,00	19.646,00
	FICHA	10	3.3.90.39.00	556.000,00	158.630,17	158.630,17	158.630,17	158.630,17	145.802,06	145.802,06	12.828,11	397.369,83
	FICHA	11	3.3.90.46.00	80.000,00	47.964,00	47.964,00	47.964,00	47.964,00	47.964,00	47.964,00	0,00	32.036,00
	FICHA	12	4.4.90.52.00	90.000,00	70.039,88	70.039,88	70.039,88	70.039,88	70.039,88	70.039,88	0,00	19.960,12
	FICHA	13	4.6.90.71.01	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	FICHA	14	3.1.90.13.00	260.000,00	74.711,14	74.711,14	74.711,14	74.711,14	64.421,81	64.421,81	10.289,33	185.288,86
TOTAL				3.336.000,00	1.597.364,32	1.597.364,32	1.597.364,32	1.597.364,32	1.568.414,87	1.568.414,87	28.949,45	1.738.635,68