



CAMARA MUNICIPAL DE TANABI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Agosto de 2024

CONTROLE INTERNO
4º.Bimestre-julho/agosto-
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- CONCLUSÕES.....	10

1-Gestão Orçamentária Execução - apuração até 31/08/2024

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\$ 2.224.000,00.

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	2.048.990,37	92,130%	2.048.990,37	92,130%	2.029.135,50	91,238%
DESPESAS DE CAPITAL	68.589,88	3,0840%	68.589,88	3,0840%	68.589,88	3,0840%
SUBTOTAL DESPESA	2.117.580,25	95,214%	2.117.580,25	95,214%	2.097.725,38	94,322%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	106.419,75	4,7850%	106.419,75	4,7850%	126.274,62	5,6778%



2-Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/08/2024

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	12.754,90	12.754,90	0,00
TESOURO	126.274,62	19.854,87	106.419,75

AA

3-Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/08/2024

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 (09/2023 à 08/2024), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a R\$ 140.986.069,07.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (09/2023 à 08/2024) foi da ordem de R\$ 2.506.226,60, 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)	8.459.164,14	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	8.036.205,93	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	7.613.247,73	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,78 %	

Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado 1,78% da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art.20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.



4-Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/08/2024

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 de R\$ 2.224.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de R\$ 2.224.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento na ordem de R\$ 1.519.141,79, atinge-se o percentual de 68,31 %.

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

08-AGOSTO

Transferência total da Prefeitura	R\$ 2.224.000,00
Inativos pagos com orçamento do Legislativo	R\$ 0,00
Transferência líquida	R\$ 2.224.000,00
Despesa total com folha de pagamento	R\$ 1.519.141,79
Inativos pagos com orçamento do Legislativo	R\$ 0,00
Despesa com folha de pagamento	R\$ 1.519.141,79
Despesa com folha / Transferência líquida	68,31%
Percentual máximo	70,00%



5-Despesas com Encargos Sociais - apuração até 31/08/2024

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]	54.432,06	54.432,06	48.600,03
SECRETARIA DA CÂMARA -- [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INS]	95.289,78	95.289,78	85.000,47
DESPESA TOTAL	149.721,84	149.721,84	133.600,50

As obrigações patronais e previdenciárias encontram-se em ordem até a presente data, assim como o IRRF devidamente retido na fonte e repassado aos cofres públicos municipais.

A

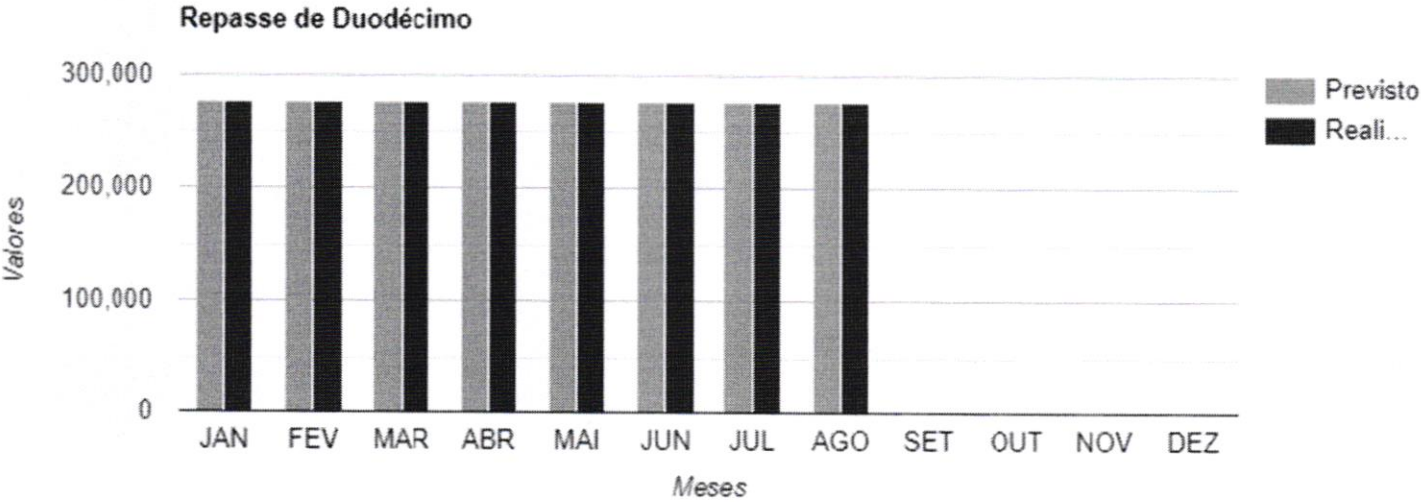
6-Transferências de Duodécimos - apuração até 31/08/2024

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

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 66,67 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a R\$ 2.224.000,00.

Ressaltamos que não houve devolução para a Prefeitura Municipal por parte deste Poder ate 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	19/07/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
AGOSTO	20/08/2024	278.000,00	278.000,00	100,00 %
SETEMBRO		0.00	0.00	0 %
OUTUBRO		0.00	0.00	0 %
NOVEMBRO		0.00	0.00	0 %
DEZEMBRO		0.00	0.00	0 %



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.

A

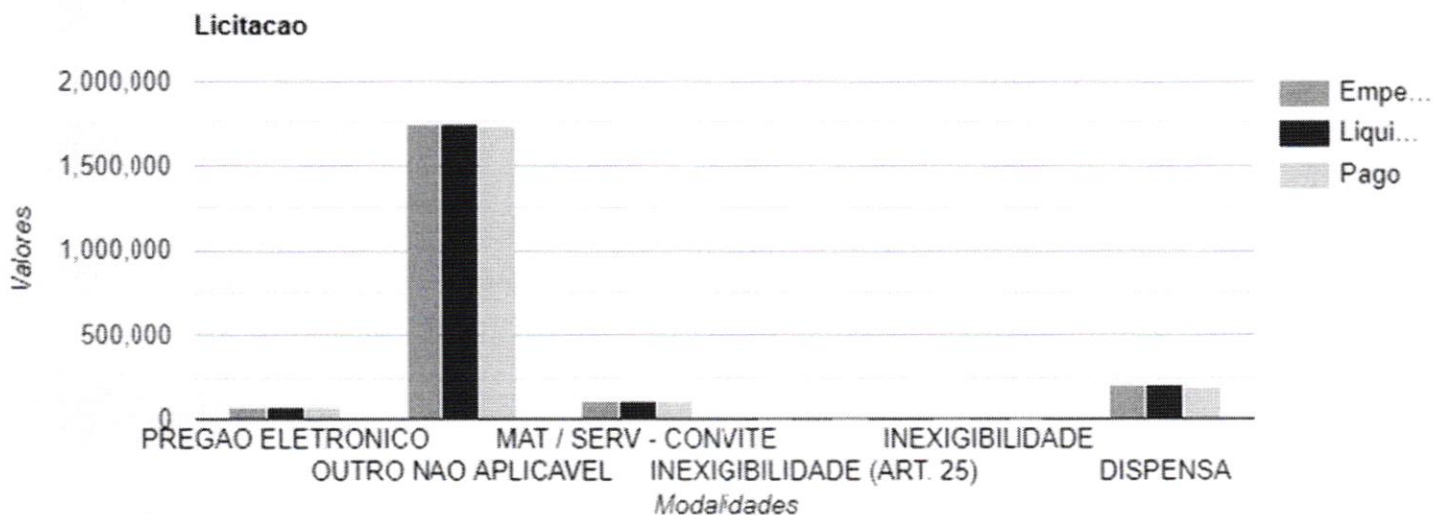
7-Licitações - apuração até 31/08/2024

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados o total de R\$ 2.117.580,25; liquidados R\$ 2.117.580,25 e pagos R\$ 2.097.725,38.

Dentro desses valores, apurou-se que 9,87% (208.996,39) 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\$ 208.371,59	9,84 %	R\$ 208.371,59	9,84 %	R\$ 204.638,06	9,66 %
INEXIGIBILIDADE	R\$ 336,06	0,02 %	R\$ 336,06	0,02 %	R\$ 336,06	0,02 %
INEXIGIBILIDADE (ART. 25)	R\$ 288,74	0,01 %	R\$ 288,74	0,01 %	R\$ 288,74	0,01 %
MAT / SERV - CONVITE	R\$ 102.379,81	4,83 %	R\$ 102.379,81	4,83 %	R\$ 102.379,81	4,83 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.741.704,05	82,25 %	R\$ 1.741.704,05	82,25 %	R\$ 1.725.582,71	81,49 %
PREGÃO ELETRÔNICO	R\$ 64.500,00	3,05 %	R\$ 64.500,00	3,05 %	R\$ 64.500,00	3,05 %



A

8-Artigo 42 LRF - apuração até 31/08/2024

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 31/08/2024 foi de R\$ 106.419,75 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 31/08/2024	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	139.029,52
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	19.854,87
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	0,00
(-) Valores Restituíveis	12.754,90
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	106.419,75
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-1.112.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	1.218.419,75
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-2.224.000,00

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 %.

Informamos que neste bimestre foi adquirido uma cadeira giratória no valor de R\$550,00.

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	68.589,88	76,21	68.589,88	100,00
PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10- Conclusões:

Diante das verificações procedidas, bem como das confirmações com os respectivos registros 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, 31 de agosto de 2024.



Edir Celina Cuiñ Rodrigues
Responsável Controle Interno



Flavio H. Soares 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 31/08/2024**

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	2.117.580,25	2.117.580,25	2.117.580,25	2.117.580,25	2.097.725,38	2.097.725,38	19.854,87	1.218.419,75
	FICHA	1	3.1.90.11.00	745.000,00	518.212,28	518.212,28	518.212,28	518.212,28	518.212,28	518.212,28	0,00	226.787,72
	FICHA	2	3.1.90.13.00	170.000,00	54.432,06	54.432,06	54.432,06	54.432,06	48.600,03	48.600,03	5.832,03	115.567,94
	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	1.000.929,51	1.000.929,51	1.000.929,51	1.000.929,51	1.000.929,51	1.000.929,51	0,00	259.070,49
	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	85.129,50	85.129,50	85.129,50	85.129,50	81.395,97	81.395,97	3.733,53	4.870,50
	FICHA	9	3.3.90.36.00	26.000,00	8.472,00	8.472,00	8.472,00	8.472,00	8.472,00	8.472,00	0,00	17.528,00
	FICHA	10	3.3.90.39.00	556.000,00	220.751,34	220.751,34	220.751,34	220.751,34	220.751,34	220.751,34	0,00	335.248,66
	FICHA	11	3.3.90.46.00	80.000,00	64.344,00	64.344,00	64.344,00	64.344,00	64.344,00	64.344,00	0,00	15.656,00
	FICHA	12	4.4.90.52.00	90.000,00	68.589,88	68.589,88	68.589,88	68.589,88	68.589,88	68.589,88	0,00	21.410,12
	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	95.289,78	95.289,78	95.289,78	95.289,78	85.000,47	85.000,47	10.289,31	164.710,22
TOTAL				3.336.000,00	2.117.580,25	2.117.580,25	2.117.580,25	2.117.580,25	2.097.725,38	2.097.725,38	19.854,87	1.218.419,75