



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO  
NOVEMBRO/2023**



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### Sumário

#### **01. Apresentação**

#### **02. Avaliação das Metas de Ações de Governo**

#### **03. Avaliação do Repasse de Duodécimo**

#### **04. Avaliação da Despesa Orçamentária**

04.01 - Despesa por Categoria Econômica

04.02 - Despesa por Grupo de Natureza

04.03 - Despesa por Elemento

04.04 - Despesa por Função de Governo

04.05 - Despesa por Fonte de Recurso

04.06 - Despesa por Unidade Orçamentária

04.07 - Despesa Mensal Realizada

04.08 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

#### **05. Avaliação da Gestão Orçamentária**

05.01 - Resultado da Execução Orçamentária

05.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

05.03 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

#### **06. Avaliação das Alterações Orçamentárias**

06.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

#### **07. Avaliação da Execução Financeira**

07.01 - Resultado da Execução Financeira

07.02 - Índice de Liquidez Imediata

#### **08. Avaliação das Conciliações Bancárias**

#### **09. Avaliação dos Restos a Pagar**

#### **10. Avaliação das Despesas com Pessoal**

#### **11. Despesas com Adiantamento**

11.01 - Despesa com Adiantamentos

11.02 - Adiantamentos Prestado Contas

11.03 - Adiantamentos no Prazo

11.04 - Adiantamentos em Atraso

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

#### **13. Limite Subsídio Vereador x Deputado Estadual (art.29, VI, CF)**

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

14.01 - Subsídio Vereadores

#### **15. Limite Total da Despesa Legislativa (art. 29-A CF)**

#### **16. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais**

16.01 - Despesa com Encargos Sociais

16.02 - Empenhos a Pagar

16.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

#### **17. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas**

#### **18. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis**

18.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

18.02 - Variação do Ativo Imobilizado

18.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

#### **19. Avaliação de Estoques em Almoxarifado**



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

---

19.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

19.02 - Variação do Estoque

**20. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP**

**21. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

**22. Processos Legislativos**

**23. Conclusão**



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

---

### 01. Apresentação



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 02. Avaliação das Metas de Ações de Governo

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

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS ATIVIDADES DE GOVERNO							
AÇÃO DO GOVERNO		META DA AÇÃO		QTD	UND	QTD REAL <sup>1</sup>	
<b>1087 -</b>				0,00		0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
30.000,00	30.000,00	19.426,49	64,75	19.426,49	64,75	19.426,49	64,75
<b>1088 -</b>				0,00		0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2001 - Manutenção dos Serviços da Unidade</b>		Manutenção dos Serviços da Unidade		0,00	%	0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.153.500,00	1.148.500,00	836.520,33	72,84	804.389,73	70,04	792.325,99	68,99
<b>2072 -</b>				0,00		0,00	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
20.000,00	25.000,00	19.418,52	77,67	19.418,52	77,67	19.418,52	77,67
<b>TOTAL</b>							
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.213.500,00	1.213.500,00	875.365,34	72,14	843.234,74	69,49	831.171,00	68,49

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



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 03. Avaliação do Repasse de Duodécimo

O demonstrativo a seguir apresenta o valor fixado na Lei Orçamentária Anual para o Legislativo comparado com a transferência financeira realizada pelo Poder Executivo.

MÊS	FIXADO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO
Janeiro	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Fevereiro	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Março	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Abril	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Maio	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Junho	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Julho	101.125,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Setembro	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Outubro	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Novembro	101.125,00	101.250,00	100,12	0,00
Dezembro	101.125,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.012.500,00</b>	<b>83,43</b>	<b>0,00</b>

Em outra análise, no quadro a seguir apresentamos a evolução dos repasses ao legislativo e a devolução do legislativo para o executivo nos últimos três exercícios.

ANO	REPASSADO	%	DEVOLVIDO	%
2020	925.200,00	0,00	233.491,39	0,00
2021	1.038.000,00	12,19	211.928,76	-9,23
2022	1.078.500,00	3,90	124.776,08	-41,12

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



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 04. Avaliação da Despesa Orçamentária

#### 04.01. Despesa por Categoria Econômica

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

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	1.173.500,00	1.173.500,00	855.938,85	72,94	823.808,25	70,20	811.744,51	69,17
DESPESAS DE CAPITAL	40.000,00	40.000,00	19.426,49	48,57	19.426,49	48,57	19.426,49	48,57
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>843.234,74</b>	<b>69,49</b>	<b>831.171,00</b>	<b>68,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **72,14%**, **69,49%** e **68,49%** da despesa fixada atualizada.

#### 04.02. Despesa por Grupo de Natureza

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

DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	885.000,00	890.000,00	630.628,84	70,86	630.628,84	70,86	627.903,30	70,55
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	288.500,00	283.500,00	225.310,01	79,47	193.179,41	68,14	183.841,21	64,85
INVESTIMENTOS	40.000,00	40.000,00	19.426,49	48,57	19.426,49	48,57	19.426,49	48,57
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>843.234,74</b>	<b>69,49</b>	<b>831.171,00</b>	<b>68,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **72,14%**, **69,49%** e **68,49%** da despesa fixada atualizada.

#### 04.03. Despesa por Elemento

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

DESPESA POR ELEMENTO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	690.000,00	675.000,00	509.314,76	75,45	509.314,76	75,45	511.433,94	75,77
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	65.000,00	65.000,00	48.447,20	74,53	48.447,20	74,53	43.602,48	67,08
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	130.000,00	150.000,00	72.866,88	48,58	72.866,88	48,58	72.866,88	48,58
MATERIAL DE CONSUMO	25.000,00	25.000,00	16.262,40	65,05	16.168,15	64,67	16.005,91	64,02



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	20.000,00	25.000,00	19.418,52	77,67	19.418,52	77,67	19.418,52	77,67
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	140.000,00	175.000,00	155.042,70	88,60	121.547,95	69,46	112.507,95	64,29
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -	100.000,00	55.000,00	34.586,39	62,88	36.044,79	65,54	35.908,83	65,29
OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	30.000,00	30.000,00	19.426,49	64,75	19.426,49	64,75	19.426,49	64,75
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>843.234,74</b>	<b>69,49</b>	<b>831.171,00</b>	<b>68,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **72,14%**, **69,49%** e **68,49%** da despesa fixada atualizada.

#### 04.04. Despesa por Função de Governo

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

DESPESA POR FUNÇÃO DO GOVERNO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
LEGISLATIVA	1.213.500,00	1.213.500,00	875.365,34	72,14	843.234,74	69,49	831.171,00	68,49
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>843.234,74</b>	<b>69,49</b>	<b>831.171,00</b>	<b>68,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por função de governo representou, respectivamente, **72,14%**, **69,49%** e **68,49%** da despesa fixada atualizada.

#### 04.05. Despesa por Fonte de Recurso

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

DESPESA POR FONTE DE RECURSO								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
RECURSOS PRÓPRIOS	1.213.500,00	1.213.500,00	875.365,34	72,14	843.234,74	69,49	831.171,00	68,49
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>843.234,74</b>	<b>69,49</b>	<b>831.171,00</b>	<b>68,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por fonte de recurso representou, respectivamente, **72,14%**, **69,49%** e **68,49%** da despesa fixada atualizada.

#### 04.06. Despesa por Unidade Orçamentária





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

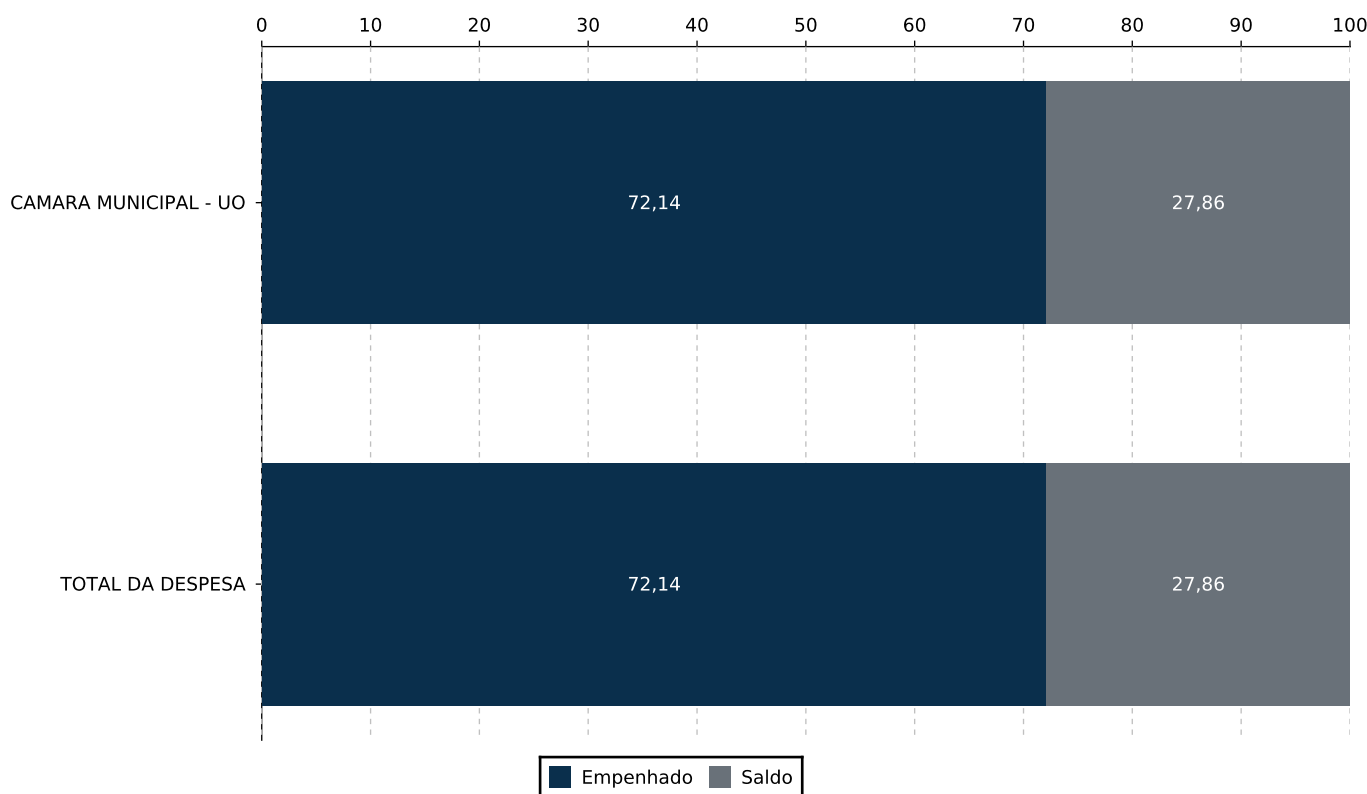
Janeiro a Novembro de 2023

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

DESPESA POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	%	DESPESA EMPENHADA	%	SALDO EMPENHAR	%
CAMARA MUNICIPAL - UO	1.213.500,00	1.213.500,00	0,00	875.365,34	72,14	338.134,66	27,86
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>338.134,66</b>	<b>27,86</b>

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 1.213.500,00**, representando o percentual de **0,00%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **72,14%** e **27,86%** da despesa fixada atualizada.

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



### 04.07. Despesa Mensal Realizada

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

DESPESA MENSAL REALIZADA								
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Janeiro	101.125,00	101.125,00	124.432,26	123,05	84.398,90	83,46	78.804,18	77,93
Fevereiro	101.125,00	101.125,00	93.876,70	92,83	71.972,10	71,17	70.592,30	69,81
Março	101.125,00	101.125,00	114.238,06	112,97	82.074,62	81,16	82.176,38	81,26



# Camara Municipal de Divinolândia

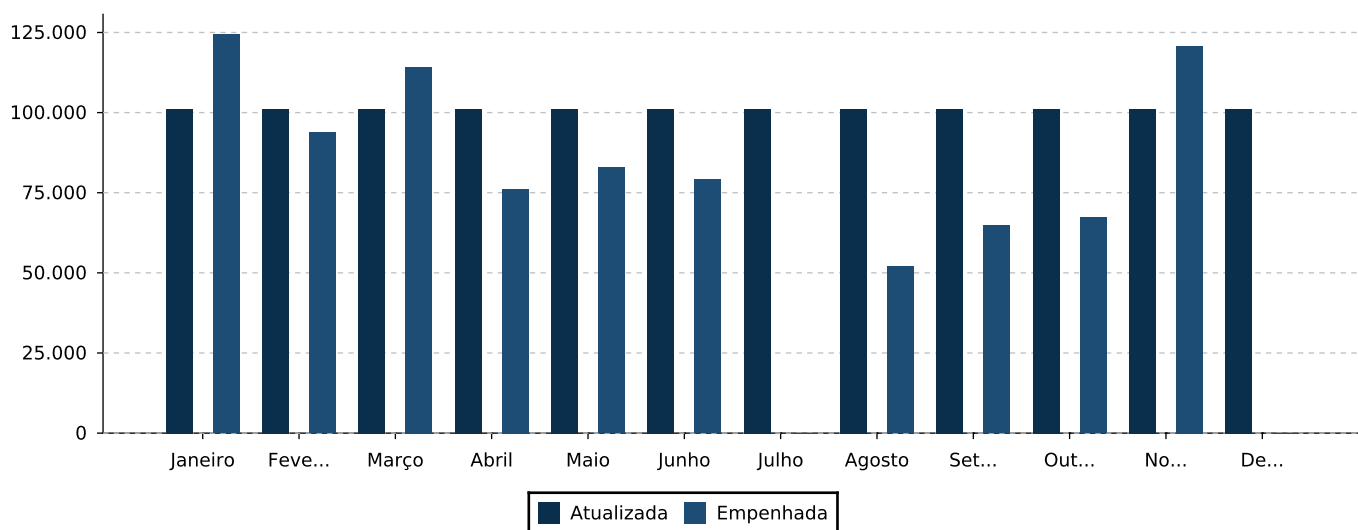
## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
Abril	101.125,00	101.125,00	76.147,72	75,30	81.164,72	80,26	82.161,31	81,25
Maio	101.125,00	101.125,00	82.928,33	82,01	83.449,89	82,52	82.090,92	81,18
Junho	101.125,00	101.125,00	79.084,33	78,20	86.790,68	85,83	89.181,10	88,19
Julho	101.125,00	101.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	101.125,00	101.125,00	51.902,47	51,33	85.001,94	84,06	87.856,86	86,88
Setembro	101.125,00	101.125,00	64.704,61	63,98	73.258,16	72,44	72.317,06	71,51
Outubro	101.125,00	101.125,00	67.240,24	66,49	75.712,50	74,87	75.480,11	74,64
Novembro	101.125,00	101.125,00	120.810,62	119,47	119.411,23	118,08	110.510,78	109,28
Dezembro	101.125,00	101.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>72,14</b>	<b>843.234,74</b>	<b>69,49</b>	<b>831.171,00</b>	<b>68,49</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **72,14%**, **69,49%** e **68,49%** da despesa fixada atualizada.

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



### 04.08. Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

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

DESPESAS REALIZADAS DO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
DESCRIÇÃO	2019	2020	%	2021	%	2022	%
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>781.395,99</b>	<b>691.708,61</b>	<b>-11,48</b>	<b>826.071,24</b>	<b>19,42</b>	<b>939.363,08</b>	<b>13,71</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	586.591,78	544.317,60	-7,21	658.418,26	20,96	688.313,36	4,54
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	172.585,13	143.372,91	-16,93	160.235,98	11,76	248.349,72	54,99
INVESTIMENTOS	22.219,08	4.018,10	-81,92	7.417,00	84,59	2.700,00	-63,60



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

DESCRIÇÃO	2019	2020	%	2021	%	2022	%
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>781.395,99</b>	<b>691.708,61</b>	<b>-11,48</b>	<b>826.071,24</b>	<b>19,42</b>	<b>939.363,08</b>	<b>13,71</b>

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **-11,48%**, **19,42%** e **13,71%**.

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



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 05. Avaliação da Gestão Orçamentária

#### 05.01. Resultado da Execução Orçamentária

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA					
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS	REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO	1.213.500,00	1.112.375,00	101.250,00	1.012.500,00	83,44
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>1.112.375,00</b>	<b>101.250,00</b>	<b>1.012.500,00</b>	<b>83,44</b>
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO % AH	LIQUIDADO % AH	PAGO % AH	
DESPESA CORRENTE	1.173.500,00	855.938,85 84,53	823.808,25 81,36	811.744,51 80,17	
DESPESA DE CAPITAL	40.000,00	19.426,49 1,91	19.426,49 1,91	19.426,49 1,91	
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.213.500,00</b>	<b>875.365,34 86,45</b>	<b>843.234,74 83,28</b>	<b>831.171,00 82,09</b>	
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>137.134,66 13,54</b>	<b>169.265,26 16,71</b>	<b>181.329,00 17,90</b>	

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

#### 05.02. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	1.012.500,00	875.365,34	137.134,66	13,54
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>1.012.500,00</b>	<b>875.365,34</b>	<b>137.134,66</b>	<b>13,54</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 137.134,66**, que corresponde a **13,54%** do saldo orçamentário disponível.

#### 05.03. Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

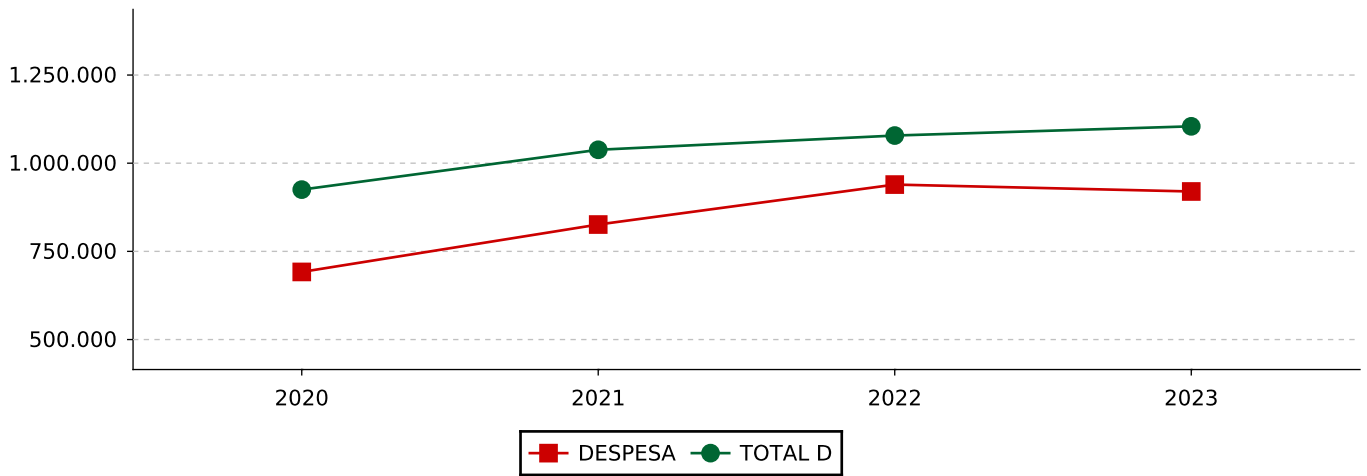
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023



**Nota Explicativa:** O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 06. Avaliação das Alterações Orçamentárias

#### 06.01. Percentual de Alterações Orçamentárias

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

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS							
SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL/EXTRAORDINÁRIO			OUTROS	
ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERÁVIT/OPER. CRÉDITO		
<b>DEC 3336/2023 - 2023-09-25 - Não Informado</b>							
60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEC 3336A/2023 - 2023-11-01 - Não Informado</b>							
35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>95.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PERCENTUAL</b>			<b>7,83%</b>			<b>0,00%</b>	

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **7,83%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **0,00%** da despesa inicial fixada (**R\$ 1.213.500,00**).



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 07. Avaliação da Execução Financeira

#### 07.01. Resultado da Execução Financeira

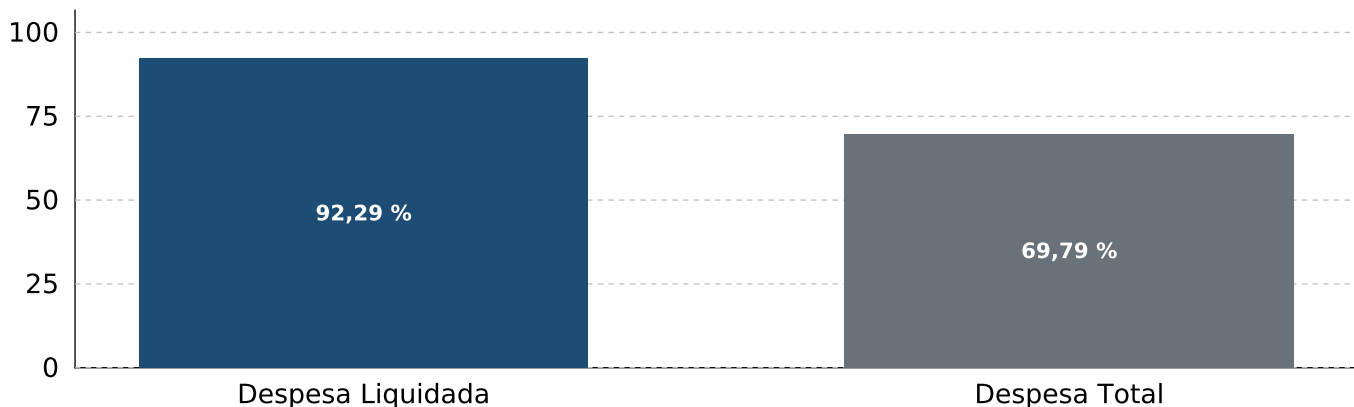
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	21.203,29		196.480,36	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	4.844,72	<b>77,15</b>	15.142,92	<b>92,29</b>
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>16.358,57</b>		<b>181.337,44</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	21.203,29	<b>0,00</b>	59.345,69	<b>69,79</b>
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>0,00</b>		<b>137.134,67</b>	

*Nota Explicativa: <sup>1</sup>Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, <sup>2</sup>Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, <sup>3</sup>Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.*

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.

### Resultado Financeiro



Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que a Câmara possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

#### 07.02. Índice de Liquidez Imediata

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro superavitário.

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	196.480,36	0,00	0,00	12.063,74	184.416,62	93,86
<b>TOTAL</b>	<b>196.480,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.063,74</b>	<b>184.416,62</b>	<b>93,86</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 184.416,62**, que corresponde a **93,86%** do saldo bancário disponível.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 08. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
<b>BANCO DO BRASIL S.A. / 2026-5 / 100116-7</b>	<b>231.534,38</b>	<b>231.487,83</b>	<b>46,55</b>
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Pagto parte nf 2357	28/11/2023	-46,55	
<b>TOTAL</b>			<b>-46,55</b>

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 09. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	4.844,72	4.844,72	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.844,72</b>	<b>4.844,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	14.360,84	14.360,83	0,01	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.360,84</b>	<b>14.360,83</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL ( )</b>	<b>19.205,56</b>	<b>19.205,55</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 19.205,56**, representou **100%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

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



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

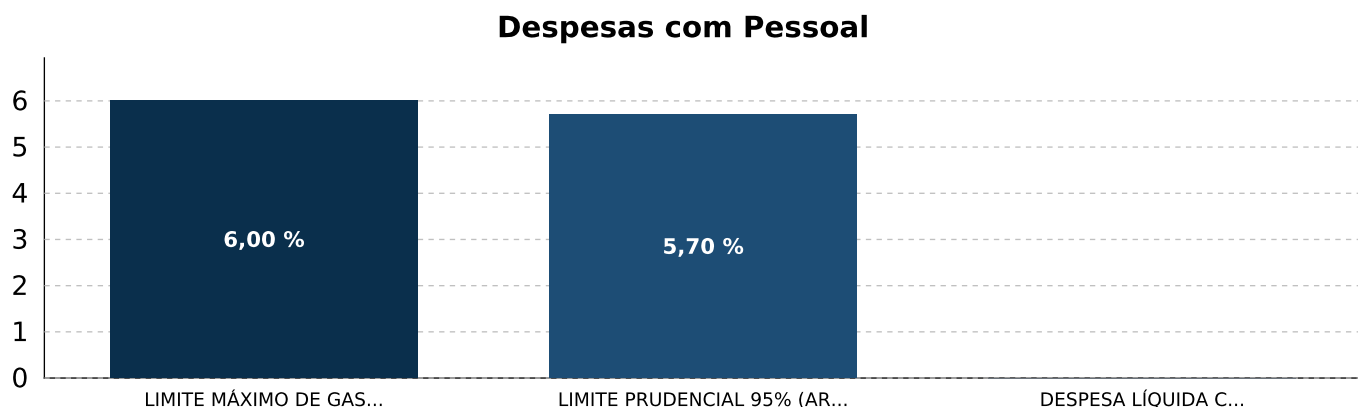
Janeiro a Novembro de 2023

### 10. Avaliação das Despesas com Pessoal

O quadro a seguir apresenta análise do percentual da Despesa Líquida com Pessoal do Poder Legislativo Municipal, comparada com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		NOVEMBRO/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	54.733.575,12		0,00	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	3.284.014,51	<b>6,00</b>	0,00	<b>6,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	3.119.813,78	<b>5,70</b>	0,00	<b>5,70</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>688.313,36</b>	<b>1,25</b>	<b>703.631,67</b>	<b>0,00</b>

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **0,00%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado não excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Legislativo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 11. Despesas com Adiantamento

#### 11.01. Despesa com Adiantamentos

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

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	PENDENTE
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO</b>	<b>30.117,40</b>	<b>19.418,52</b>	<b>10.698,88</b>	<b>0,00</b>

#### 11.02. Adiantamentos Prestado Contas

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
<b>CAMARA MUNICIPAL - UE</b>					
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000042	Concessão	01/02/2023	1.700,00	03/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	09/02/2023	1.093,15	
		Devolvido	09/02/2023	606,85	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000059	Concessão	28/02/2023	100,00	30/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	01/03/2023	100,00	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000061	Concessão	03/03/2023	150,00	02/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	09/03/2023	150,00	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000069	Concessão	13/03/2023	2.300,00	12/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	31/03/2023	1.532,96	
		Devolvido	31/03/2023	767,04	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000080	Concessão	22/03/2023	1.300,00	21/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	11/04/2023	658,55	
		Devolvido	11/04/2023	641,45	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000094	Concessão	10/04/2023	1.000,00	10/05/2023 (30 dias)
		Utilizado	11/04/2023	523,11	
		Devolvido	11/04/2023	476,89	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000097	Concessão	12/04/2023	700,00	12/05/2023 (30 dias)
		Utilizado	28/04/2023	700,00	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000103	Concessão	25/04/2023	6.000,00	25/05/2023 (30 dias)
		Utilizado	04/05/2023	1.609,98	
		Devolvido	04/05/2023	4.390,02	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000152	Concessão	13/06/2023	1.000,00	13/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	15/06/2023	967,21	
		Devolvido	15/06/2023	32,79	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000191	Concessão	08/08/2023	2.500,00	07/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	22/08/2023	1.906,30	
		Devolvido	22/08/2023	593,70	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000200	Concessão	23/08/2023	1.500,00	22/09/2023 (30 dias)
		Utilizado	20/09/2023	1.120,54	
		Devolvido	20/09/2023	379,46	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000218	Concessão	25/09/2023	1.500,00	25/10/2023 (30 dias)
		Utilizado	02/10/2023	1.078,88	
		Devolvido	02/10/2023	421,12	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000232	Concessão	09/10/2023	2.500,00	08/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/10/2023	2.033,03	



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

NOME	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	19/10/2023	466,97	
MÁRCIA C. P. DA SILVA	2023/000244	Concessão	26/10/2023	1.500,00	25/11/2023 (30 dias)
		Utilizado	24/11/2023	1.127,66	
		Devolvido	24/11/2023	372,34	
ANA PAULA DIODO DE OLIVEIRA	2023/000139	Concessão	29/05/2023	3.000,00	28/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	06/06/2023	1.957,51	
		Devolvido	06/06/2023	1.042,49	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000005	Concessão	06/01/2023	137,40	05/02/2023 (30 dias)
		Utilizado	10/01/2023	137,40	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000012	Concessão	13/01/2023	150,00	12/02/2023 (30 dias)
		Utilizado	17/01/2023	150,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000013	Concessão	16/01/2023	100,00	15/02/2023 (30 dias)
		Utilizado	18/01/2023	100,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000023	Concessão	25/01/2023	100,00	24/02/2023 (30 dias)
		Utilizado	27/01/2023	100,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000043	Concessão	02/02/2023	600,00	04/03/2023 (30 dias)
		Utilizado	24/02/2023	335,62	
		Devolvido	24/02/2023	264,38	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000063	Concessão	03/03/2023	150,00	02/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	09/03/2023	150,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000071	Concessão	16/03/2023	500,00	15/04/2023 (30 dias)
		Utilizado	21/03/2023	323,02	
		Devolvido	21/03/2023	176,98	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000096	Concessão	12/04/2023	150,00	12/05/2023 (30 dias)
		Utilizado	17/04/2023	150,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000114	Concessão	28/04/2023	150,00	28/05/2023 (30 dias)
		Utilizado	01/06/2023	150,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000118	Concessão	08/05/2023	200,00	07/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	15/05/2023	196,40	
		Devolvido	15/05/2023	3,60	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000126	Concessão	18/05/2023	150,00	17/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	19/05/2023	150,00	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000132	Concessão	24/05/2023	400,00	23/06/2023 (30 dias)
		Utilizado	31/05/2023	378,40	
		Devolvido	31/05/2023	21,60	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000148	Concessão	05/06/2023	450,00	05/07/2023 (30 dias)
		Utilizado	06/06/2023	408,80	
		Devolvido	06/06/2023	41,20	
MARCELO RODRIGO CRUZ	2023/000263	Concessão	24/11/2023	130,00	24/12/2023 (30 dias)
		Utilizado	29/11/2023	130,00	
<b>TOTAL</b>				<b>30.117,40</b>	

### 11.03. Adiantamentos no Prazo

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício no prazo.

### 11.04. Adiantamentos em Atraso

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em atraso.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

---



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

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

O quadro a seguir apresenta o limite constitucional para gastos com folha de pagamento, comparado com o repasse financeiro da Prefeitura Municipal.

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO	VALOR (R\$)
TRANSFERÊNCIA TOTAL DA PREFEITURA	1.113.750,00
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
<b>TRANSFERÊNCIA LÍQUIDA</b>	<b>1.113.750,00</b>
DESPESA TOTAL COM FOLHA DE PAGAMENTO	630.628,84
INATIVOS PAGOS COM ORÇAMENTO LEGISLATIVO	0,00
ENCARGOS SOCIAIS	121.314,08
<b>DESPESA COM FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>509.314,76</b>
<b>PERCENTUAL (DESPESA FOLHA PAGTO/TRANSF. REALIZADAS)</b>	<b>45,73</b>
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO	70,00

Fonte: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Manual: O Tribunal e a Gestão Financeira das Câmaras de

Constata-se que as despesas com folha de pagamento do Poder Legislativo, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, não superou **70%** das Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal, não excedendo, portanto, o limite previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

Referente ao limite de 70% da folha de pagamento, a legislação exclui do cômputo da apuração os gastos com encargos patronais, inativos e contratos de terceirização que substituem servidores.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

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

O quadro a seguir apresenta a observância da limitação dos subsídios de vereadores com base no subsídio dos deputados estaduais.

LIMITE SUBSÍDIO VEREADOR	VALOR (R\$)
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	11.158
SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL	25.322,25
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO</b>	<b>30,00</b>
<b>VALOR LIMITE</b>	<b>7.596,68</b>
<b>COMPARAÇÃO INDIVIDUAL</b>	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	2.307,01
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	4.614,02
<b>DIFERENÇA A MENOR</b>	<b>5.033,34</b>
<b>COMPARAÇÃO GERAL</b>	
NÚMERO DE VEREADORES	9
NÚMERO DE MESES	11
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	253.771,10
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	752.071,32
<b>DIFERENÇA A MENOR</b>	<b>498.300,22</b>

Fonte: Censo IBGE 2022

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 253.771,1**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

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

#### 14.01. Subsídio Vereadores

O quadro a seguir demonstra se foi observado o limite constitucional de gastos com remuneração a vereadores do Poder Legislativo Municipal.

<b>DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES</b>	<b>VALOR</b>
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER.	39.043.813,70
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	1.952.190,68
<b>TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO</b>	<b>230.701,00</b>
<b>PERCENTUAL GASTO</b>	<b>0,59</b>

Fonte: População: Censo IBGE 2010; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016 (pág. 45)

Verifica-se que a remuneração total dos Vereadores, excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou o montante de 5% da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

<b>RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL</b>	<b>7.243.170,94</b>
Impostos	4.658.486,68
Taxas	108.939,83
Contribuição de Melhoria	1.896.457,77
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	579.286,66
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>31.800.642,76</b>
Transferências da União e de suas Entidades	19.407.285,40
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	12.393.357,36
<b>TOTAL</b>	<b>39.043.813,70</b>





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

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

O quadro a seguir apresenta o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos.

<b>LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA</b>	<b>VALOR</b>
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	11.158
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	39.043.813,70
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	2.733.066,96
VALOR DOS REPASSES PREVISTOS PARA O EXERCÍCIO	1.213.500,00
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO (B)	1.012.500,00
<b>PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)</b>	<b>2,59</b>

Fonte: População: Censo IBGE 2022; Receita Trib. Ampliada: Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais de 2016. (pág. 45)

Verifica-se que a despesa realizada pelo Poder Legislativo, incluídos os subsídios dos vereadores e excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou o percentual relativo ao somatório da Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior, portanto, atende ao limite do artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.

Abaixo apresentamos a Base de Cálculo do Repasse à Câmara de Vereadores - Receita Tributária Ampliada do Município arrecadada no exercício anterior.

<b>RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL</b>	<b>7.243.170,94</b>
Impostos	4.658.486,68
Taxas	108.939,83
Contribuição de Melhoria	1.896.457,77
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	579.286,66
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>31.800.642,76</b>
Transferências da União e de suas Entidades	19.407.285,40
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	12.393.357,36
<b>TOTAL</b>	<b>39.043.813,70</b>



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 16. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

#### 16.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no mês com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO MÊS				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	4.844,72	4.844,72	4.844,72
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	7.605,62	7.605,62	7.605,62
<b>TOTAL</b>		<b>12.450,34</b>	<b>12.450,34</b>	<b>12.450,34</b>

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

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O MÊS						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	48.447,20	48.447,20	43.602,48	4.844,72
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS -	0,00	72.866,88	72.866,88	72.866,88	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>215.000,00</b>	<b>121.314,08</b>	<b>121.314,08</b>	<b>116.469,36</b>	<b>4.844,72</b>
<b>SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O MÊS</b>					<b>4.844,72</b>	<b>3,99%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **56,42%**, **56,42%** e **54,17%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 4.844,72** representa **3,99%** da despesa empenhada no mês.

#### 16.02. Empenhos a Pagar

#### 16.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

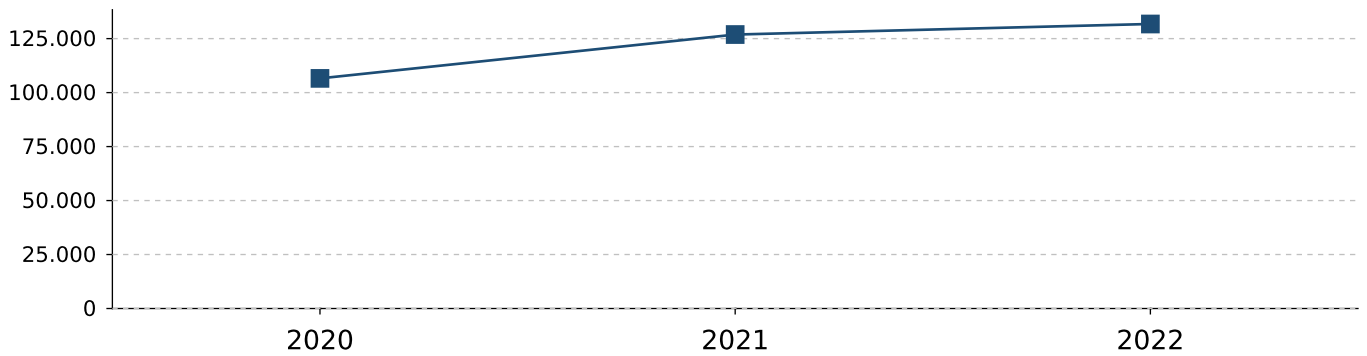
EXERCÍCIO	VALOR
2020	106.610,86
2021	126.909,95
2022	131.782,44



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

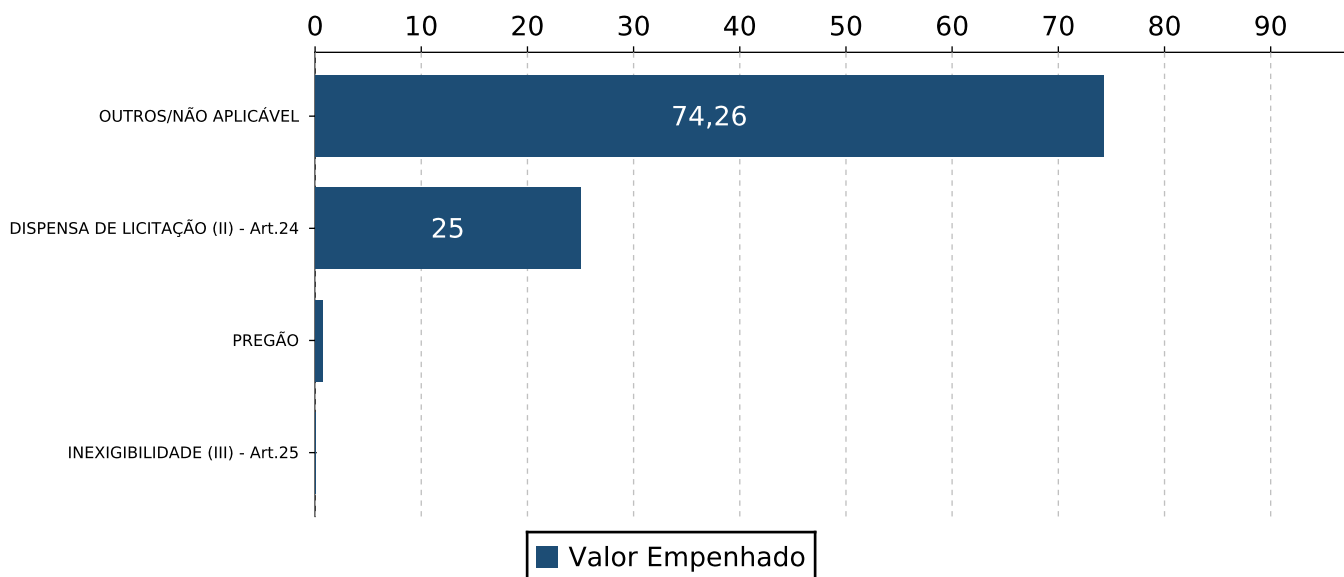
### 17. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Câmara Municipal com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	650.047,36	74,26
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	218.892,87	25,00
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	5.936,48	0,67
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	488,63	0,05
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>875.365,34</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA SEM LICITAÇÃO (IV) = (II+III)</b>		<b>219.381,50</b>
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>25,06 %</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a Despesa Empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **25,06%** da despesa total contratada.

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





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 18. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

#### 18.01. Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para investimento em obras, equipamentos e aquisição de imóveis, comparado com a despesa liquidada.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS							
RELAÇÃO DE INVESTIMENTOS	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL	30.000,00	19.426,49	64,75	19.426,49	64,75	19.426,49	64,75
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>40.000,00</b>	<b>19.426,49</b>	<b>48,56</b>	<b>19.426,49</b>	<b>48,56</b>	<b>19.426,49</b>	<b>48,56</b>
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>1.012.500,00</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE</b>						<b>1,91 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **48,56%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Câmara aplicou em investimento o equivalente a **1,92%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 18.02. Variação do Ativo Imobilizado

Apresentamos a seguir as movimentações contábeis dos Bens Móveis e Imóveis, registrados no sistema de contabilidade e transmitido para o Sistema AUDESP.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO ATUAL	AH
<b>123100000</b>	<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>142.786,89</b>	<b>19.426,49</b>	<b>0,00</b>	<b>162.213,38</b>	<b>11,97</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	59.331,25	12.197,82	0,00	71.529,07	17,05
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	8.764,30	6.478,67	0,00	15.242,97	42,50
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	59.044,33	750,00	0,00	59.794,33	1,25
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	15.647,01	0,00	0,00	15.647,01	0,00
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>164.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.000,00</b>	<b>0,00</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	164.000,00	0,00	0,00	164.000,00	0,00
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>306.786,89</b>	<b>19.426,49</b>	<b>0,00</b>	<b>326.213,38</b>	<b>5,95</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **5,95%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de investimentos nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.

#### 18.03. Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

EXERCÍCIO	VALOR
2020	4.018,10
2021	7.417,00



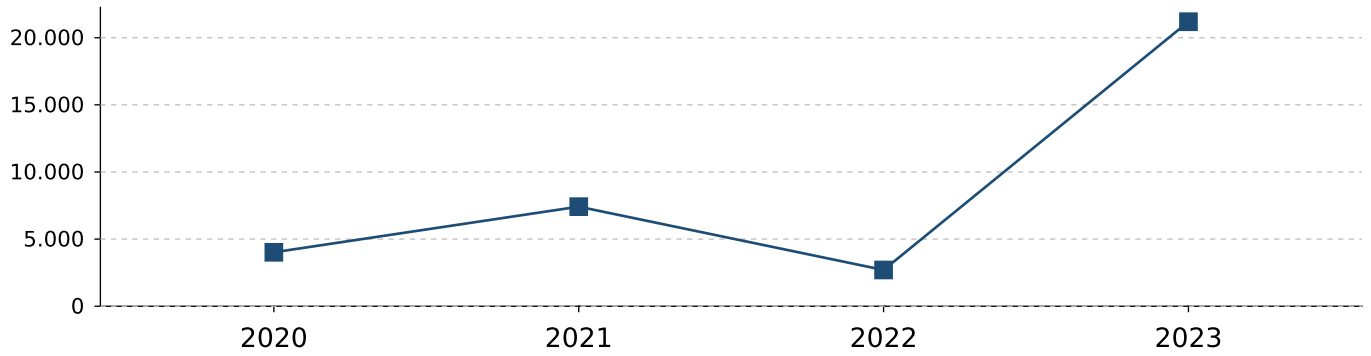
# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

2022	2.700,00
2023	21.192,53

**Nota Explicativa:** O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 19. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

#### 19.01. Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

O quadro a seguir demonstra o valor autorizado na Lei Orçamentária para materiais de consumo, comparado com a despesa empenhada, liquidada e paga.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE BENS DE CONSUMO								
DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
MATERIAL DE CONSUMO	25.000,00	16.262,40	65,04	16.168,15	64,67	16.005,91	64,02	
<b>TOTAL</b>	<b>25.000,00</b>	<b>16.262,40</b>	<b>65,04</b>	<b>16.168,15</b>	<b>64,67</b>	<b>16.005,91</b>	<b>64,02</b>	
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>1.012.500,00</b>		
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE</b>						<b>1,59</b>		

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **65,04%**, **64,67%** e **64,02%** da despesa autorizada para o exercício.

#### 19.02. Variação do Estoque



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 20. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

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

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	9/2023	01/11/23	24/10/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	10/2023	10/11/23	06/11/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	10/2023	21/11/23	17/11/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	10/2023	21/11/23	17/11/23	Sim	Sim

Verificamos que no mês analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **100,00%**, o envio intempestivo foi na ordem de **0,00%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.





# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

### 21. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

<b>RELATÓRIO DE ALERTA</b>	
<b>Tipo de Processo</b>	<b>Mês</b>
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Agosto
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Março
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Novembro

<b>RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO</b>	
<b>Mês</b>	
	Setembro
	Agosto
	Novembro
	Outubro

<b>Quantidade de Alerta</b>	<b>3</b>
<b>Quantidade de Instrução</b>	<b>4</b>

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 3 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 4 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

---

### 22. Processos Legislativos

O quadro a seguir demonstra as sessões legislativas realizadas e as proposições que entraram na pauta no decorrer do mês.

Não foram realizados Processos Legislativos no período em Análise.



# Camara Municipal de Divinolândia

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Novembro de 2023

---

### 23. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, não vislumbramos ocorrências relevantes que mereçam remessa deste relatório ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no entanto, o mesmo será submetido à análise do Chefe do Poder Legislativo.

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

Atenciosamente.

Divinolândia, 30 de Novembro de 2023.

**Márcia Cristina Pópolo da Silva**  
Controle Interno



# CÂMARA MUNICIPAL DE DIVINOLÂNDIA

Estado de São Paulo

Poder Legislativo

2021/2024

## INTRODUÇÃO

Em cumprimento a determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e, de acordo com os artigos 31,70 e 74 da CF, bem como artigo 54, parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal e, também do artigo 38, § 5º, da Lei Orgânica Municipal, segue relatório das atividades realizadas no corrente mês.

Referência: Mês Novembro 2023

### **1 – CONTRATO**

NÃO HOUE

### **2 Das Audiências Públicas.**

NÃO HOUE

### **3 Das recomendações do Controle Interno.**

Não há.

### **4 SESSÕES PLENÁRIAS –**

PRESENCAS –

Sessão ordinária realizada em 07/11/2023 – faltou Diego Felipe Borges

Sessão ordinária realizada em 21/11/2023 – faltaram – Silas Ferreira Filho e Leonardo Felipe Tezolin Correa



# CÂMARA MUNICIPAL DE DIVINOLÂNDIA

Estado de São Paulo

Poder Legislativo

2021/2024

---

## **5 Presença de funcionários**

### **NOVEMBRO - 2023**

**LICENÇAS – NÃO HOUE**

**FÉRIAS** - Marcelo de 13 a 22 de novembro

**FALTAS JUSTIFICADAS – NÃO HOUE**

**ATESTADOS MÉDICOS – NÃO HOUE**

**FALTAS ABONADAS – NÃO HOUE**

**HORAS EXTRAS – NÃO HOUE**

## **6 Conclusões Finais**

Em cumprimento ao artigo 66 da instrução nº 01/2020, editada pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, e após verificar os serviços executados por esta Casa, não constatei nada que se caracterizasse como irregular, não existindo no período de 01 a 30 de novembro de 2023, nenhum fato que pudesse violar qualquer princípio constitucional de que trata a citada instrução.

Marcia Cristina Pópulo da Silva  
Responsável pelo Controle Interno