



# Câmara Municipal de Restinga

---



## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO ABRIL/2025**



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### Sumário

#### **01. Apresentação**

#### **02. Planejamento Orçamentário Municipal**

02.01 - Plano Plurianual - PPA

02.02 - Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

02.03 - Lei Orçamentária Anual - LOA

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

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

#### **05. Avaliação da Despesa Orçamentária**

05.01 - Despesa por Categoria Econômica

05.02 - Despesa por Grupo de Natureza

05.03 - Despesa por Elemento

05.04 - Despesa por Unidade Orçamentária

05.05 - Despesa Mensal Realizada

05.06 - Despesas Realizadas dos Últimos Exercícios

#### **06. Avaliação da Gestão Orçamentária**

06.01 - Resultado da Execução Orçamentária

06.02 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

06.03 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

#### **07. Avaliação das Alterações Orçamentárias**

07.01 - Percentual de Alterações Orçamentárias

07.02 - Alterações Orçamentárias por Decreto

07.03 - Alterações Orçamentárias por Lei Autorizativa

#### **08. Avaliação da Execução Financeira**

08.01 - Resultado da Execução Financeira

08.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

#### **09. Avaliação das Conciliações Bancárias**

09.01 - Conciliação Bancária Mensal

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

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

11.01 - Despesa com Pessoal

#### **12. Despesas com Adiantamento**

12.01 - Despesa com Adiantamentos

12.02 - Adiantamentos Prestado Contas

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

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

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

15.01 - Subsídio Vereadores

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

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

17.01 - Despesa com Encargos Sociais

17.02 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

18.01 - Licitações e Contratações Diretas

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



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

---

19.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

19.02 - Variação do Ativo Imobilizado

19.03 - Evolução dos Bens Móveis e Imóveis dos Últimos Exercícios

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

20.01 - Execução Orçamentária x Repasse Financeiro

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

### **22. Processos Legislativos**

22.01 - Processos Legislativos

### **23. Portal de Transparência**

### **24. Conclusão**



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

---

### 01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Restinga de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, pela Resolução nº 186 de 18 de Julho de 2023 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Abril do exercício de 2025**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Presidente de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo o objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Câmara Municipal para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Câmara Municipal.

Foi certificado a exatidão e integridade dos resultados econômico-financeiros e as regras aplicadas neste relatório deu adoção a metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Inteiramos que o Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e também a Lei de Responsabilidade Fiscal.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 02. Planejamento Orçamentário Municipal

#### 02.01. Plano Plurianual - PPA

O Plano Plurianual é um instrumento de planejamento de médio prazo (4 anos) que estabelece, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da Administração Pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada (art.165, § 1º, da CF/1988).

De forma sintética, as diretrizes retratam as orientações gerais do governo, para que sejam alcançados os objetivos traçados no Plano Plurianual nos seus quatro anos de vigência.

Os objetivos discriminam os resultados que se pretende alcançar para superar as dificuldades diagnosticadas, devendo ser descritos de forma clara e direta para comunicar à sociedade as estratégias de governo no âmbito de cada política pública.

Já as metas mensuram o alcance dos objetivos, podendo ser de natureza qualitativa ou quantitativa, evidenciando o que se pretende fazer e quantos serão os beneficiados no âmbito de cada ação. A meta fornece um parâmetro para acompanhamento da evolução de um objetivo ao longo dos quatro anos de vigência do PPA. Cada objetivo pode conter uma ou mais metas, as quais devem, sempre que possível, ser acompanhadas de critérios de regionalização.

O Plano Plurianual (PPA) do Município de Restinga/SP, para o quadriênio de 2022 a 2025, foi estabelecido por meio da **Lei Municipal nº 2123/2021** de **15/07/2021**.

#### 02.02. Lei das Diretrizes Orçamentária - LDO

Concebida pela Constituição Federal de 1988, a Lei de Diretrizes Orçamentárias é o instrumento de planejamento que norteia a elaboração do orçamento, estabelecendo os programas do PPA que serão contemplados com dotações no escopo de cada LOA. Trata-se, portanto, do elo entre o planejamento estratégico (PPA) e o planejamento operacional (LOA).

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do Município de Restinga/SP, para o exercício de 2025, foi estabelecida por meio da **Lei Municipal nº 2278/2024** de **16/07/2024**.

#### 02.03. Lei Orçamentária Anual - LOA

É na Lei Orçamentária Anual que estão previstos os recursos a serem arrecadados e fixadas as despesas a serem executadas no exercício. Trata-se, portanto, do orçamento propriamente dito.

A **Lei Municipal nº 2289/2024** de **03/10/2024**, APROVOU o orçamento da Entidade para o exercício de **2025**, estimou a **RECEITA** em **R\$ 45.652.521,32** e fixou a **DESPESA** em **R\$ 45.652.521,32**.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 03. 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>1002 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA A CÂMARA</b>		EQUIPAMENTOS PARA A CÂMARA		2,00	UN	0,93	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
60.000,00	80.000,00	37.080,00	46,35	37.080,00	46,35	37.080,00	46,35
<b>2001 - MANUTENÇÃO SERVIÇOS LEGISLATIVOS</b>		SERVIÇOS LEGISLATIVOS		100,00	REUNIÕES	31,64	
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.350.000,00	1.330.000,00	428.867,56	32,25	420.851,56	31,64	399.501,12	30,04
<b>TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO</b>							
<b>Inicial</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Empenhado</b>	<b>%</b>	<b>Liquidado</b>	<b>%</b>	<b>Pago</b>	<b>%</b>
1.410.000,00	1.410.000,00	465.947,56	33,05	457.931,56	32,48	436.581,12	30,96

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



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 04. 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	117.500,00	117.500,00	100,00	0,00
Fevereiro	117.500,00	117.500,00	100,00	0,00
Março	117.500,00	117.500,00	100,00	0,00
Abril	117.500,00	117.500,00	100,00	0,00
Mai	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Junho	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Julho	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	117.500,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	117.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>470.000,00</b>	<b>33,33</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	%
2022	1.050.000,00		44.670,81	
2023	1.080.000,00	2,85	96.696,45	116,46
2024	1.307.527,93	21,06	0,00	-100,00

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, paragrafo 2º, inciso III da Constituição Federal de 1988.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Constata-se que o repasse do duodécimo foi realizado de forma regular, no valor correto e dentro do prazo.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 05. Avaliação da Despesa Orçamentária

#### 05.01. 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	%
DESPEAS CORRENTES	1.290.000,00	1.320.000,00	428.867,56	32,49	420.851,56	31,88	399.501,12	30,27
DESPEAS DE CAPITAL	120.000,00	90.000,00	37.080,00	41,20	37.080,00	41,20	37.080,00	41,20
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>465.947,56</b>	<b>33,05</b>	<b>457.931,56</b>	<b>32,48</b>	<b>436.581,12</b>	<b>30,96</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por categoria econômica representou, respectivamente, **33,05%**, **32,48%** e **30,96%** da despesa fixada atualizada.

#### 05.02. 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	795.000,00	835.000,00	299.791,26	35,90	299.791,26	35,90	288.609,93	34,56
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	495.000,00	485.000,00	129.076,30	26,61	121.060,30	24,96	110.891,19	22,86
INVESTIMENTOS	120.000,00	90.000,00	37.080,00	41,20	37.080,00	41,20	37.080,00	41,20
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>465.947,56</b>	<b>33,05</b>	<b>457.931,56</b>	<b>32,48</b>	<b>436.581,12</b>	<b>30,96</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por grupo de natureza representou, respectivamente, **33,05%**, **32,48%** e **30,96%** da despesa fixada atualizada.

#### 05.03. 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	635.000,00	685.000,00	255.348,19	37,28	255.348,19	37,28	255.348,19	37,28
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	160.000,00	150.000,00	44.443,07	29,63	44.443,07	29,63	33.261,74	22,17
MATERIAL DE CONSUMO	100.000,00	80.000,00	19.899,55	24,87	14.253,55	17,82	13.775,10	17,22
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	10.000,00	10.000,00	3.115,66	31,16	3.115,66	31,16	3.115,66	31,16
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	30.000,00	30.000,00	6.988,50	23,29	6.988,50	23,29	5.369,25	17,90
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	355.000,00	333.000,00	92.981,29	27,92	90.611,29	27,21	88.631,18	26,62



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%	DESPESA LIQUIDADADA	%	DESPESA PAGA	%
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	0,00	20.000,00	2.950,00	14,75	2.950,00	14,75	0,00	0,00
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	0,00	12.000,00	3.141,30	26,18	3.141,30	26,18	0,00	0,00
OBRAS E INSTALAÇÕES	60.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	60.000,00	80.000,00	37.080,00	46,35	37.080,00	46,35	37.080,00	46,35
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>465.947,56</b>	<b>33,05</b>	<b>457.931,56</b>	<b>32,48</b>	<b>436.581,12</b>	<b>30,96</b>

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada, liquidada e paga por elemento de despesa representou, respectivamente, **33,05%**, **32,48%** e **30,96%** da despesa fixada atualizada.

### 05.04. Despesa por Unidade Orçamentária

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	1.410.000,00	1.410.000,00	0,00	465.947,56	33,05	944.052,44	66,95
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>465.947,56</b>	<b>33,05</b>	<b>944.052,44</b>	<b>66,95</b>

De acordo com o demonstrado no quadro acima, constatamos até o período analisado que as alterações orçamentárias realizadas totalizaram **R\$ 1.410.000,00**, representando o percentual de **0,00%** da dotação inicial, a despesa empenhada e o saldo orçamentário disponível representou, respectivamente **33,05%** e **66,95%** da despesa fixada atualizada.

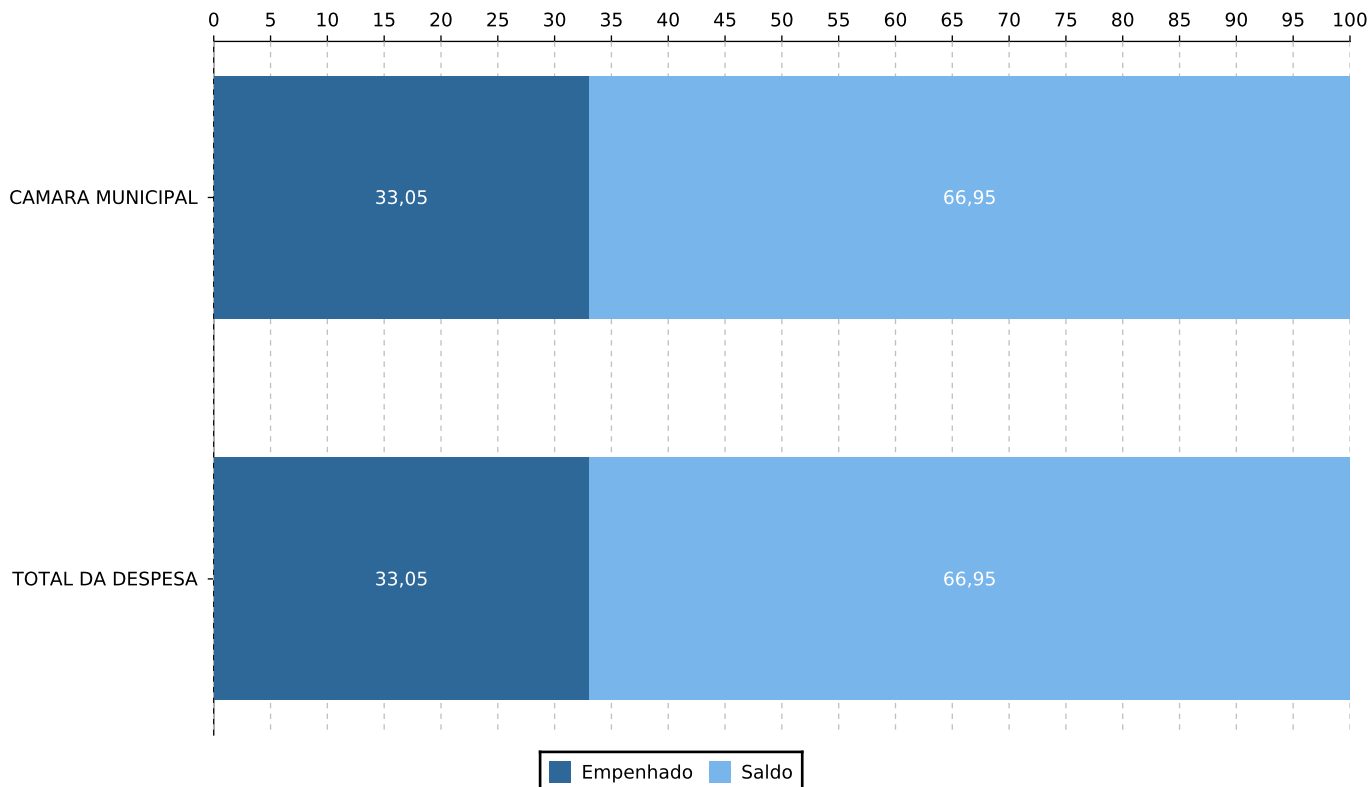
Segue abaixo o gráfico apresentando o valor empenhado e o saldo orçamentário disponível por unidade orçamentário.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025



### 05.05. 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	117.500,00	117.500,00	87.039,68	74,08	84.445,17	71,87	70.424,42	59,94
Fevereiro	117.500,00	117.500,00	105.756,99	90,01	102.082,50	86,88	93.984,34	79,99
Março	117.500,00	117.500,00	112.618,95	95,85	107.109,05	91,16	109.574,59	93,25
Abril	117.500,00	117.500,00	160.531,94	136,62	164.294,84	139,83	162.597,77	138,38
Maiο	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembro	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dezembro	117.500,00	117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>465.947,56</b>	<b>33,05</b>	<b>457.931,56</b>	<b>32,48</b>	<b>436.581,12</b>	<b>30,96</b>



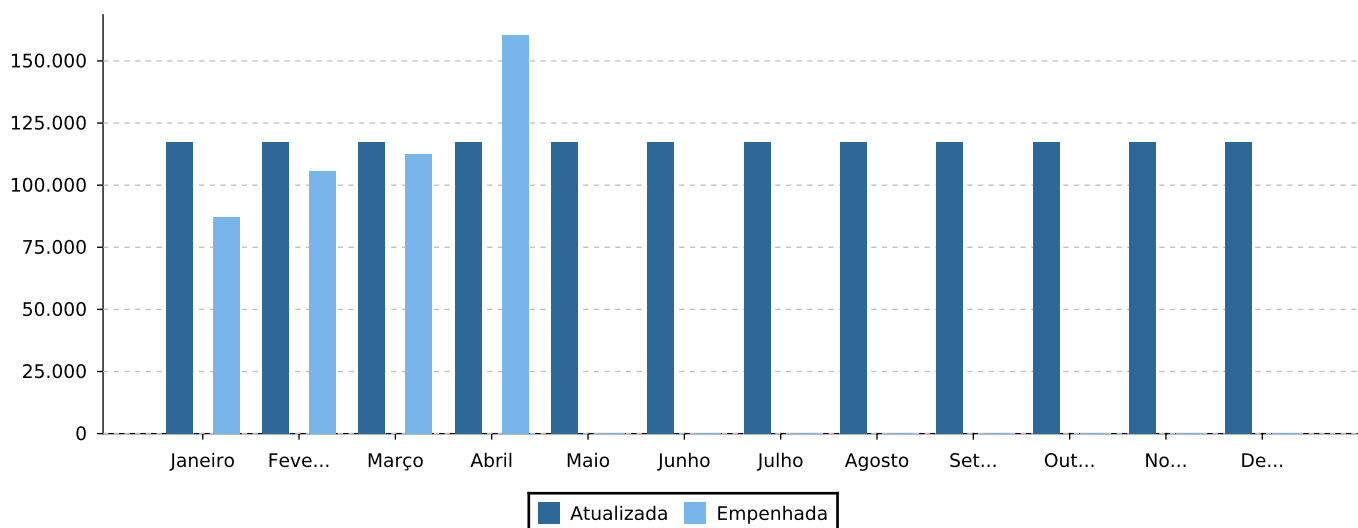
# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

Conforme apresentado no quadro acima, constatamos até o período analisado que a despesa empenhada, liquidada e paga representou, respectivamente, **33,05%**, **32,48%** e **30,96%** da despesa fixada atualizada.

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



### 05.06. 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	2021	2022	%	2023	%	2024	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	720.726,92	736.678,47	2,21	726.328,88	-1,40	717.469,06	-1,22
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	269.254,76	198.549,69	-26,26	234.445,27	18,08	399.325,93	70,33
INVESTIMENTOS	2.870,00	1.050,00	-63,41	22.698,00	2.061,71	190.732,94	740,31
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>992.851,68</b>	<b>936.278,16</b>	<b>-5,70</b>	<b>983.472,15</b>	<b>5,04</b>	<b>1.307.527,93</b>	<b>32,95</b>

Como podemos observar, no quadro acima, o índice de variação da despesa liquidada total em relação aos exercícios anteriores representaram, respectivamente, **-5,70%**, **5,04%** e **32,95%**.

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

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Constata-se que a despesa orçamentária cumpriu todas as etapas do processo. A única despesa por função de governo na Câmara Municipal é a despesa legislativa e as despesas por fonte de recurso são todas oriundas dos recursos próprios.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 06. Avaliação da Gestão Orçamentária

#### 06.01. Resultado da Execução Orçamentária

A execução orçamentária da Prefeitura apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS		REALIZADO NO MÊS	REALIZADO ATÉ O MÊS		% AH
REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO	1.410.000,00	470.000,00		117.500,00	470.000,00		33,33
<b>TOTAL DE REPASSES</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>470.000,00</b>		<b>117.500,00</b>	<b>470.000,00</b>		<b>33,33</b>
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPEZA CORRENTE	1.320.000,00	428.867,56	91,24	420.851,56	89,54	399.501,12	85,00
DESPEZA DE CAPITAL	90.000,00	37.080,00	7,88	37.080,00	7,88	37.080,00	7,88
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>465.947,56</b>	<b>99,13</b>	<b>457.931,56</b>	<b>97,43</b>	<b>436.581,12</b>	<b>92,88</b>
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>4.052,44</b>	<b>0,86</b>	<b>12.068,44</b>	<b>2,56</b>	<b>33.418,88</b>	<b>7,11</b>

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

#### 06.02. 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	LIQUIDADADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	470.000,00	457.931,56	12.068,44	2,56
TOTAL DA RECEITA	470.000,00	457.931,56	12.068,44	2,56

Conforme apresentado acima, ao fazermos a análise somente das **despesas liquidadas na fonte de recurso próprio**, uma vez que, estas representam os gastos e investimentos realizados no período, observa-se um resultado superavitário de **R\$ 12.068,44**, que corresponde a **2,56%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

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

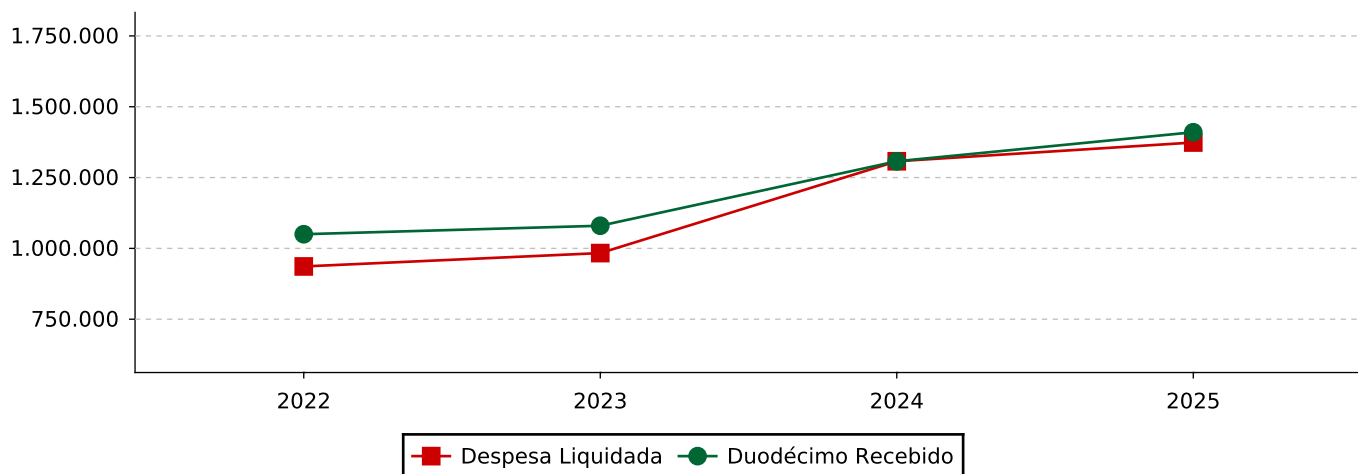
No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo o quadro.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025



**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.

### Nota Conclusiva do Controlador:

A gestão orçamentária analisada apresentou resultado superavitário. Houve um aumento considerável de gastos em relação ao mês anterior devido a compra de equipamentos e materiais permanentes neste mês, porém, dentro do orçamento até o período.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 07. Avaliação das Alterações Orçamentárias

#### 07.01. 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			
DEC 1/2025 - 2025-01-15 - Lei Orçamentária Anual - LOA								
102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERCENTUAL		7,23%			0,00%			

Conforme apresentado no quadro acima, as alterações orçamentárias mediante abertura de créditos suplementares foram na ordem **7,23%** e os créditos especiais e extraordinários representaram **0,00%** da despesa inicial fixada (**R\$ 1.410.000,00**).

#### 07.02. Alterações Orçamentárias por Decreto

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual e Lei de Diretrizes Orçamentária.

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS POR DECRETO		
Tipo de Crédito	LOA	LDO
Suplementação	102.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>102.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>% DA DESPESA FIXADA INICIAL (1.410.000,00)</b>	<b>7,23%</b>	<b>0,00%</b>

Como podemos observar, no quadro acima, os créditos adicionais abertos com base na autorização prevista na Lei Orçamentária Anual foram na ordem de **7,23%** da despesa inicialmente fixada, ficando abaixo do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual (percentual autorizado de **10,00%**).

#### 07.03. Alterações Orçamentárias por Lei Autorizativa

No quadro abaixo demonstramos as alterações orçamentárias listadas por lei autorizativa.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS		
Tipo de Lei	Valor em R\$	% Despesa Fixada
Lei Orçamentária Anual - LOA	102.000,00	7,23%
<b>TOTAL</b>	<b>102.000,00</b>	<b>7,23%</b>

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Não foi realizado alterações orçamentárias no período de abril.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 08. Avaliação da Execução Financeira

#### 08.01. Resultado da Execução Financeira

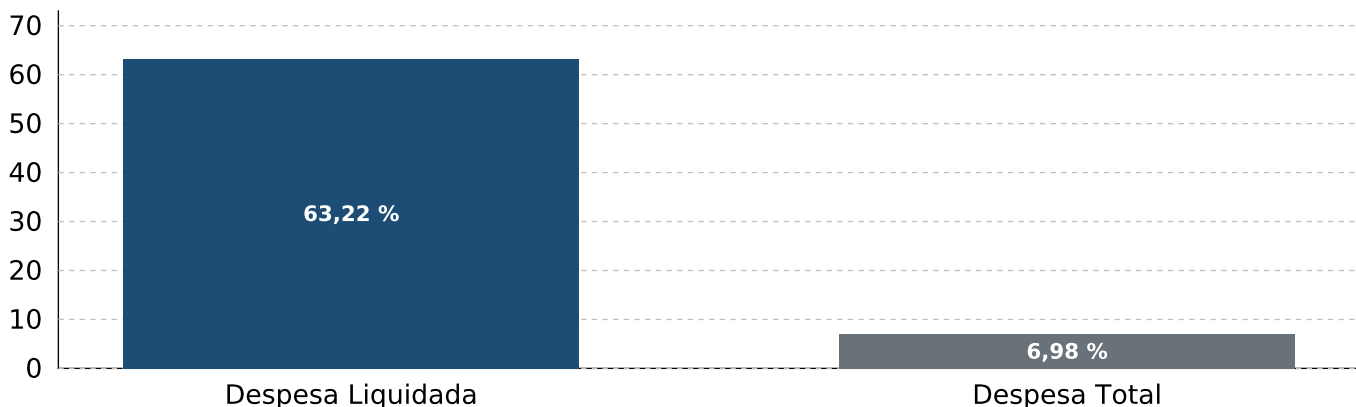
A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO <sup>1</sup>	0,00		58.056,47	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS <sup>2</sup>	0,00	0,00	21.350,44	63,22
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>0,00</b>		<b>36.706,03</b>	
PASSIVO FINANCEIRO <sup>3</sup>	0,00		54.004,03	
<b>(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL</b>	<b>0,00</b>	0,00	<b>4.052,44</b>	6,98

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



Do quadro apresentado acima, conclui-se que, a Câmara possui disponibilidade financeira frente a frente as despesas a pagar LIQUIDADAS. Observa-se, portanto, que a disponibilidade financeira é superior às despesas efetivamente realizadas e ainda pendentes de pagamento, constatando um Resultado Financeiro superavitário. 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.

#### 08.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Câmara.

DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	58.056,47	0,00	0,00	21.350,44	36.706,03	63,22
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>58.056,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.350,44</b>	<b>36.706,03</b>	<b>63,22</b>

De acordo com a tabela acima, constata-se um **resultado financeiro superavitário na fonte de recurso próprio** na ordem de **R\$ 36.706,03**, que corresponde a **63,22%** do saldo bancário disponível.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

---

### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*A execução financeira apresentou resultado superavitário com disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas.*

*De acordo com o balanço patrimonial apresentado pela contadoria o passivo circulante apresentou um montante de R\$ 45988,03 que representa apenas os valores processados, os valores não processados não estão demonstrados no passivo circulante. Ex: mês de abril valor a liquidar R\$ 8016,00.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 09. Avaliação das Conciliações Bancárias

#### 09.01. Conciliação Bancária Mensal

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
BANCO DO BRASIL S.A. / 53-7 / 95694-5	58.056,47	58.056,47	0,00

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

**Nota Conclusiva do Controlador:**

*Não existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que não existe conta bancária com lançamentos pendentes.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

---

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

A Entidade não possui restos a pagar até o período.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 11. Avaliação das Despesas com Pessoal

#### 11.01. Despesa 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		ABRIL/2025	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	45.859.336,81		46.656.892,30	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	2.751.560,21	<b>6,00</b>	2.799.413,54	<b>6,00</b>
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	2.613.982,20	<b>5,70</b>	2.659.442,86	<b>5,70</b>
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>717.469,06</b>	<b>1,56</b>	<b>808.557,24</b>	<b>1,73</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 **1,73%** 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.

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Despesa com pessoal não excedeu o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 12. Despesas com Adiantamento

#### 12.01. 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	QTD	UTILIZADO	QTD	DEVOLVIDO	QTD	PENDENTES NO PRAZO	QTD	PENDENTES EM ATRASO	QTD
CONCEDIDOS NO PERÍODO	11.050,00	6	2.115,66	4	7.934,34	5	1.000,00	1	0,00	0

#### 12.02. Adiantamentos Prestado Contas

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

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS						
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	
JULIANA DE SOUZA SCARPE	29/2025	Concessão	31/01/2025	550,00	02/03/2025 (30 dias)	
		Utilizado	31/01/2025	523,60		
		Devolvido	31/01/2025	26,40		
JULIANA DE SOUZA SCARPE	40/2025	Concessão	07/02/2025	7.000,00	09/03/2025 (30 dias)	
		Utilizado	20/02/2025	853,73		
		Devolvido	20/02/2025	6.146,27		
JULIANA DE SOUZA SCARPE	92/2025	Concessão	11/03/2025	1.000,00	10/04/2025 (30 dias)	
		Utilizado	13/03/2025	396,63		
		Devolvido	11/03/2025	603,37		
FABIO ASSUNCAO VITORINO	152/2025	Concessão	25/04/2025	500,00	25/05/2025 (30 dias)	
		Devolvido	29/04/2025	500,00		
FABIO ASSUNCAO VITORINO	93/2025	Concessão	11/03/2025	1.000,00	10/04/2025 (30 dias)	
		Utilizado	13/03/2025	341,70		
		Devolvido	13/03/2025	658,30		
<b>TOTAL</b>				<b>10.050,00</b>		

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Os adiantamentos no mês de abril foram devidamente analisados e aprovados.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 13. 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	
Descrição	Valor (R\$)
Transferência Total da Prefeitura (A)	470.000,00
Inativos Pagos com Orçamento Legislativo (B)	0,00
Encargos Sociais (C)	44.443,07
Verbas Indenizatórias (D)	0,00
Despesa Total com Pessoal e Encargos (E)	299.791,26
<b>Despesa Total com Folha de Pagamento (F = E-D-C)</b>	<b>255.348,19</b>
<b>Despesa com Folha de Pagamento (G = F+B)</b>	<b>255.348,19</b>
Percentual Máximo Permitido	70,00
<b>Percentual (Despesa Folha Pagto/Transf. Realizadas) (H = G/A)</b>	<b>54,33</b>

Fonte: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Manual: Gestão Financeira de Prefeituras e Câmaras Municipais, 2022, fls. 83.

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.

#### Nota Conclusiva do Controlador:

O percentual referente às despesas com a folha de pagamento foi de 54,33% das Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal não excedendo o limite de 70% previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 14. 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	6.404
SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL	34.774,64
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO</b>	<b>20,00</b>
<b>VALOR LIMITE</b>	<b>6.954,93</b>
<b>COMPARAÇÃO INDIVIDUAL</b>	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	3.422,00
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	3.960,00
<b>DIFERENÇA A MENOR</b>	<b>3.473,15</b>
<b>COMPARAÇÃO GERAL</b>	
NÚMERO DE VEREADORES	9
NÚMERO DE MESES	4
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	125.344,00
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	250.377,48
<b>DIFERENÇA A MENOR</b>	<b>125.033,48</b>

Fonte: Censo IBGE 2022

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 125.344,00**, não superou o subsídio dos Deputados Estaduais, não excedendo, portanto, o limite previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*O subsídio dos vereadores foi de 50,06% do limite máximo previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

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

#### 15.01. 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.	36.625.986,37
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	1.831.299,32
<b>TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO</b>	<b>121.922,00</b>
<b>PERCENTUAL GASTO</b>	<b>0,33</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 remuneração total dos Vereadores, 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>5.153.948,87</b>
Impostos	4.954.391,80
Taxas	72.883,49
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	126.673,58
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>31.472.037,50</b>
Transferências da União e de suas Entidades	18.298.001,04
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	13.174.036,46
<b>TOTAL</b>	<b>36.625.986,37</b>

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*Dentro do limite de 5% previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 16. 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.

LIMITE DA DESPESA LEGISLATIVA	VALOR
POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO	6.404
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. <sup>(A)</sup>	36.625.986,37
<b>PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE</b>	<b>7,00</b>
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	2.563.819,05
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO <sup>(B)</sup>	465.947,56
<b>PERCENTUAL REALIZADO <sup>(C = B/A*100)</sup></b>	<b>1,28</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 os demais gastos com inativo e pensionistas, 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>5.153.948,87</b>
Impostos	4.954.391,80
Taxas	72.883,49
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	126.673,58
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>31.472.037,50</b>
Transferências da União e de suas Entidades	18.298.001,04
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	13.174.036,46
<b>TOTAL</b>	<b>36.625.986,37</b>

#### Nota Conclusiva do Controlador:

Percentuais atenderam aos limites conforme o art. 29 - A da CF/88.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 17. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

#### 17.01. 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
31901301	FGTS	4.020,12	4.020,12	2.657,34
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	10.161,56	10.161,56	11.392,24
<b>TOTAL</b>		<b>14.181,68</b>	<b>14.181,68</b>	<b>14.049,58</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.

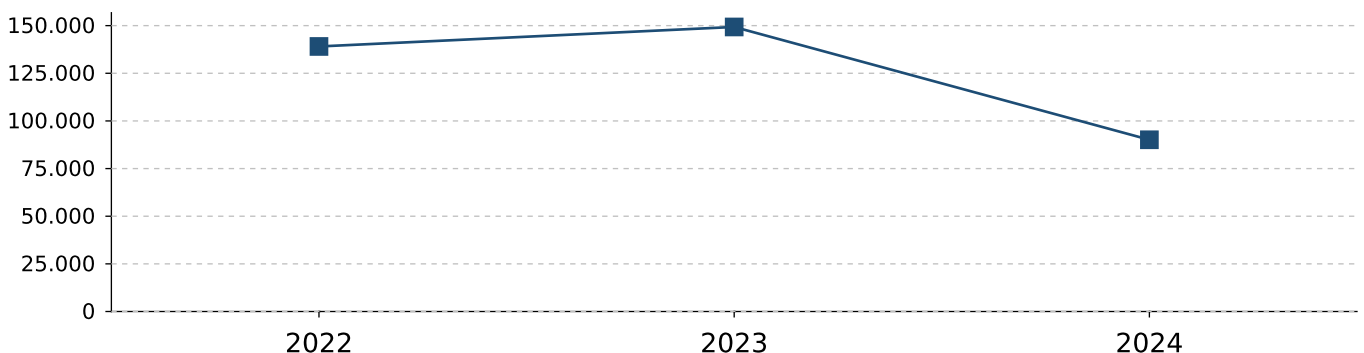
Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **29,62%**, **29,62%** e **22,17%** da despesa autorizada para o exercício.

Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 11.181,33** representa **25,15%** da despesa empenhada no mês.

#### 17.02. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

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

EXERCÍCIO	VALOR
2022	139.075,52
2023	149.300,92
2024	90.116,17



#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Todos os encargos foram liquidados, mas o mês de abril não foi pago, pois vence no mês subsequente.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 18. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

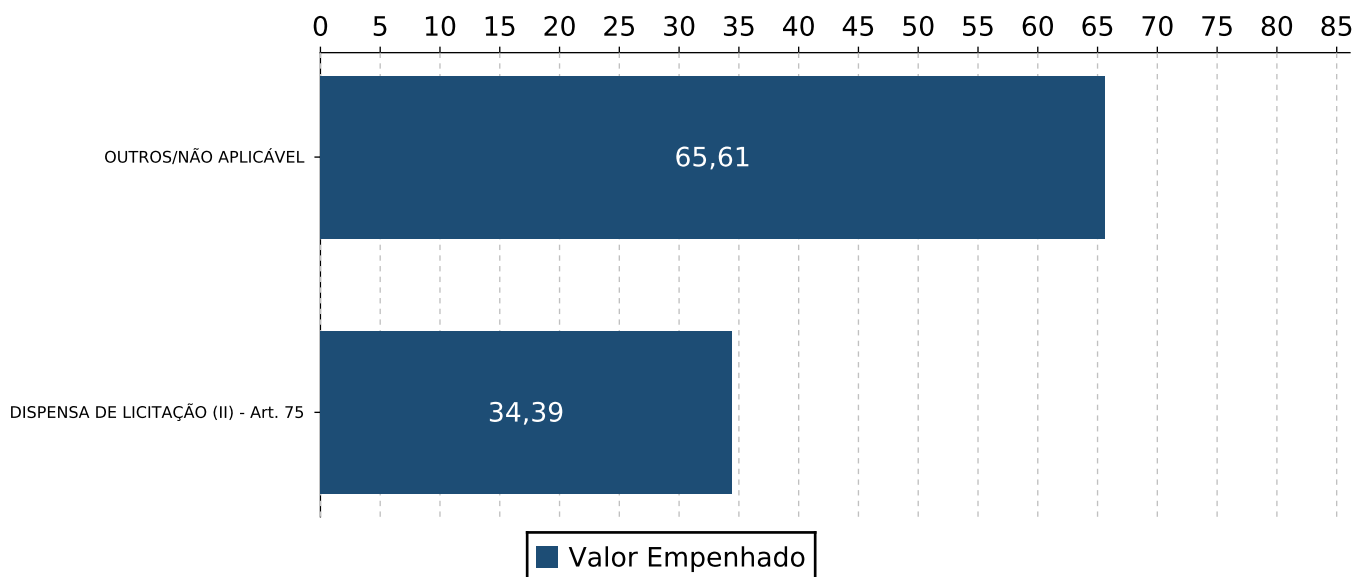
#### 18.01. Licitações e Contratações Diretas

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	305.702,02	65,61
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art. 75	160.245,54	34,39
<b>TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)</b>	<b>465.947,56</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA EMPENHADA COMO CONTRATAÇÃO DIRETA (IV = II + III)</b>		<b>160.245,54</b>
<b>PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)</b>		<b>34,39 %</b>

De acordo com o quadro apresentado, observa-se que **65,60%** do total de despesas empenhadas foram executadas por intermédio das modalidades licitatórias elencadas no Art. 28 da Lei Federal nº 14.133/2021, quais sejam: Pregão, Concorrência, Concurso, Leilão e Diálogo Competitivo e **34,39%** das despesas ocorreram por dispensa ou inexigibilidade de licitação.

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



#### Nota Conclusiva do Controlador:

As despesas que estão empenhadas como dispensa de licitação são referentes a aditivos de contratos ou compras diretas, sendo que a primeira opção os contratos não ultrapassam o valor permitido pelo Art. 75 Inciso II da lei 14.133/2021 e a segunda opção as compras não ultrapassam 1/4 desse mesmo valor.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 19. Avaliação dos Bens Móveis e Imóveis

#### 19.01. 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	80.000,00	37.080,00	46,35	37.080,00	46,35	37.080,00	46,35
<b>TOTAL DE INVESTIMENTOS</b>	<b>90.000,00</b>	<b>37.080,00</b>	<b>41,20</b>	<b>37.080,00</b>	<b>41,20</b>	<b>37.080,00</b>	<b>41,20</b>
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>470.000,00</b>	
<b>PERCENTUAL DE INVESTIMENTO SOBRE REPASSE</b>						<b>7,88 %</b>	

Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, a despesa liquidada com investimento representou **41,20%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, certificamos ainda que a Câmara aplicou em investimento o equivalente a **7,89%** da Receita Corrente Líquida do Município.

#### 19.02. 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>210.115,00</b>	<b>37.080,00</b>	<b>-1.689,38</b>	<b>245.505,62</b>	<b>14,41</b>
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	58.820,84	0,00	-1.689,38	57.131,46	-2,95
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	47.838,68	34.400,00	0,00	82.238,68	41,82
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	87.346,48	0,00	0,00	87.346,48	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	16.109,00	2.680,00	0,00	18.789,00	14,26
<b>123200000</b>	<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>200.858,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.858,57</b>	<b>0,00</b>
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	20.650,22	0,00	0,00	20.650,22	0,00
123210700	INSTALAÇÕES (P)	1.830,00	0,00	0,00	1.830,00	0,00
123210800	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS (P)	112.557,95	0,00	0,00	112.557,95	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	65.820,40	0,00	0,00	65.820,40	0,00
<b>123800000</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-115.610,37</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.744,88</b>	<b>-119.355,25</b>	<b>3,13</b>
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-115.610,37	0,00	-3.744,88	-119.355,25	3,13
<b>123000000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>295.363,20</b>	<b>37.080,00</b>	<b>-5.434,26</b>	<b>327.008,94</b>	<b>9,67</b>

Verificamos até o período um **aumento** do Ativo Imobilizado em **9,67%** em relação ao saldo apresentado encerramento do exercício anterior.

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

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.



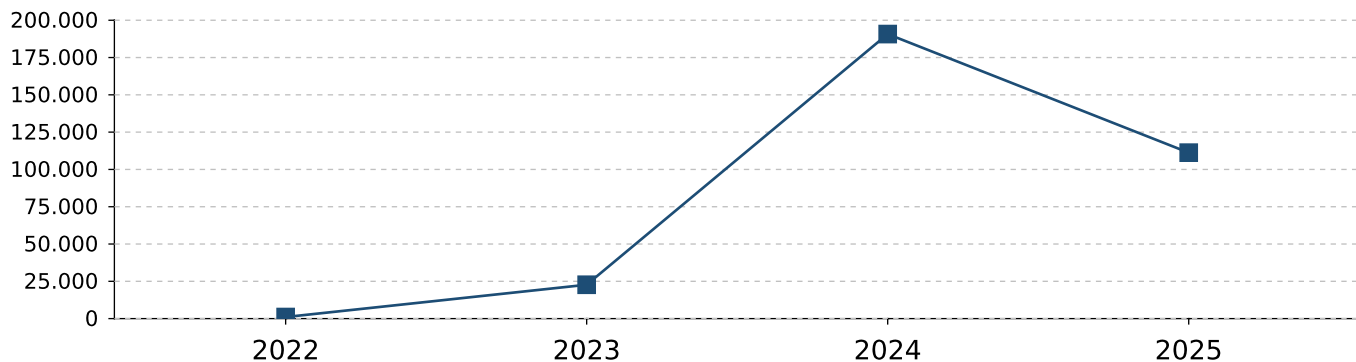
# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

EXERCÍCIO	VALOR
2022	1.050,00
2023	22.698,00
2024	190.732,94
2025	111.240,00

**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.



### Nota Conclusiva do Controlador:

Foi constatado uma diferença de R\$732,94 referente ao valor da depreciação de abril ter sido alterada durante o mês com a adição de novos equipamentos aos bens móveis, porém a contabilidade já havia adicionado o valor de depreciação anterior gerando uma diferença de R\$ 158,94 referente a depreciação dos novos equipamentos, mais uma diferença de R\$ 30 referente a um erro de digitação pela contabilidade, além disso ainda há a diferença de R\$ 544,00 em relação ao relatório de depreciação pois duas multifuncionais chegaram ao valor residual e não aparecerem mais nesse relatório mesmo ainda fazendo parte dos bens móveis, não sendo considerado um erro ou uma diferença real, e sendo informado apenas a título de explicação para não gerar confusões.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 20. Avaliação de Estoques em Almoxarifado

#### 20.01. 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	80.000,00	19.899,55	24,87	14.253,55	17,81	13.775,10	17,21	
<b>TOTAL</b>	<b>80.000,00</b>	<b>19.899,55</b>	<b>24,87</b>	<b>14.253,55</b>	<b>17,81</b>	<b>13.775,10</b>	<b>17,21</b>	
<b>REPASSE FINANCEIRO RECEBIDO</b>						<b>470.000,00</b>		
<b>PERCENTUAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS SOBRE REPASSE</b>						<b>3,03</b>		

De acordo com o demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com materiais de consumo representou até o período, respectivamente, **24,87%**, **17,81%** e **17,21%** da despesa autorizada para o exercício.

**Nota Conclusiva do Controlador:**

*A câmara não conta com almoxarifado.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 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.

MÊS	RELATÓRIO DE ALERTA	RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO
Janeiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Fevereiro	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Março	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
Abril	ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE
<b>Total:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

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

#### **Nota Conclusiva do Controlador:**

*O acompanhamento da gestão fiscal de abril constou a falta da entrega da publicação do Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre de 2025, porém este foi publicado na data de 29/05/2025 no diário oficial do município, contudo devido a um equívoco, a prestação de contas somente foi feita no dia 10/06/2025, após o período estabelecido pelo Tribunal de Contas (02/06/2025), dessa forma, mesmo a publicação tendo sido dentro do prazo o tribunal entende como entrega intempestiva.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 22. Processos Legislativos

#### 22.01. Processos Legislativos

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

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS		
TIPO	DATA	ASSUNTO

Solene 01/01/2025 15° Legislatura

**Resumo:**

Posse do prefeito, vice-prefeito e vereadores do município de Restinga, estado de São Paulo, eleitos em 06 de Outubro de 2024, para o período de 01 de Janeiro de 2025 a 31 de Dezembro de 2028.

Extraordinária 13/01/2025 Requerimento 01,02,03 e 04/2025, Projeto de lei do Legislativo 01 e 02/2025, Projeto de lei do Executivo 01, 02 e 03/2025 e Projeto de Resolução do Legislativo nº 01/2025

**Resumo:**

Apuração feita pela prefeitura aos danos causados por populares na sede do posto de saúde municipal.

Apurar conduta incompatível praticada por funcionário da prefeitura municipal durante o exercício da função pública.

Elogio a funcionários públicos municipais que realizaram a limpeza da praça municipal do 1° dia do ano.

Propositura de projeto de criação do código de ética do município.

Proíbe a inauguração e a entrega de obras públicas que reconhecidamente não atendam aos critérios técnicos e legais vigentes sobre acessibilidade física, e dá outras providências.

A obrigatoriedade de plantio e conservação de ao menos uma árvore de espécie nativa em frente a cada imóvel público municipal.

Altera dispositivos da lei municipal nº 01, de 10 de Junho 2019 de Restinga SP, que dispõe sobre a estrutura do poder executivo municipal, reorganizar o quadro de pessoal e servidores de provimentos efetivo e em comissão e dá outras providências.

Os critérios de nomeação dos diretores escolares temporários na rede municipal de ensino de Restinga SP, e dá outras providências.

Altera dispositivos da Lei Municipal nº 1.949 de 07 de Março de 2017 de Restinga SP, que dispõe sobre a obrigatoriedade de limpeza de terrenos existentes ao âmbito do perímetro urbano do município de Restinga e dá outras providências.

Da nova redação ao artigo 14° do regimento interno da câmara municipal de Restinga.

Extraordinária 15/01/2025 Requerimento nº 05/2025, Ofício nº 01/2025, Projeto de emenda Modificativa à lei Orgânica nº 01/2025 e Projeto de Lei do Legislativo nº 03/2025

**Resumo:**

Corrida de rua.

Manutenção das estradas rurais.

Nos termos do artigo 176, parágrafo 1°, inciso IV e parágrafo 3°, também do artigo 176, e parágrafo único do artigo 177, apresenta-se a emenda modificativa ao projeto de lei nº 01 de 09 de Janeiro de 2025, de como constou, para constar na redação final.

Autoriza a abertura de crédito adicional suplementar que especifica e dá outras providências.

Ordinária 04/02/2025 Ofício externo Alesp, Indicação nº 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07 e 08/2025, Requerimento nº 06, 07, 08, 09 e 10/2025, Projeto de Resolução do Legislativo nº 02/2025, Projeto de Lei do Legislativo nº 04 e 05/2025, Projeto de Lei do Executivo nº 04/2025 e Vetos da Lei Complementar 01/2025

**Resumo:**

Liberação de recursos para melhorias em escolas estaduais das regiões de Franca e São Joaquim da Barra, através do programa escola mais bonita.

Retomar o passeio Franca a Restinga.

Viabilidade de recursos financeiros para a construção de um campo com vestiário e alambrado no assentamento 17 de Abril fazenda Boa Sorte.

A viabilidade no intuito de destinar recursos financeiros para construção de pistas de caminhada e ciclismo na rodovia que liga a cidade de Franca à Restinga.

Destinação de recursos financeiros para a construção de um campo de futebol com vestiário e alambrado e uma quadra esportiva no bairro Alto da Boa Vista.

A viabilidade de destinar recursos financeiros para a castração de cães e gatos.

A viabilidade de destinar recursos financeiros para a aquisição de uma ambulância para uso exclusivo dos moradores do assentamento 17 de Abril, fazenda Boa Sorte.

Que seja notificado a empresa responsável pela construção do ESF1, para que seja feito reparos com urgência no prédio.

A viabilidade de capacitar um profissional para o cadastro no SUS que oferece gratuitamente órteses e próteses sob medida.

Convocação na modalidade de convite aos responsáveis pela CPFL, Sabesp e pedreiras na cidade para esclarecer a população as intercorrências no serviço prestado e nas detonações de explosivos que acontecem no município.

Declaração de inconstitucionalidade do projeto de lei do legislativo nº 03 de 14 de Fevereiro de 2011 e a da lei municipal nº 1717 de 08 de Junho de 2011.

Plantão da CDHU.

Pão e leite aos idosos.

Construção de ponto de ônibus.

Revoga a Resolução nº 199 de 12 de Dezembro de 2024 e dá outras providências.

Institui o projeto que cria o programa de capacitação e noções básicas de primeiros socorros, a professores e funcionários da rede pública e privada de ensino de Restinga.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS

TIPO	DATA	ASSUNTO
		O recolhimento de equinos que transitam nas vias e logradouros públicos na zona urbana do município de Restinga por voluntários credenciados na prefeitura e adota providências correlatas. A autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial, e dá outras providências. Impacto orçamentário referente a alteração de dispositivos da lei municipal nº 01, de 10 de Junho de 2019.
Extraordinária	14/02/2025	Ofício externo Prefeitura e Projeto de Resolução do Legislativo nº 03/2025
<b>Resumo:</b>		Edital de convocação de audiência pública de prestação de contas da saúde pública do município de Restinga referente ao 4º quadrimestre de 2024. A criação da comissão de compras da Câmara Municipal de Restinga e dá outras providências.
Ordinária	18/02/2025	Indicação nº 09/2025, Requerimento nº 11, 12, 13 e 14/2025 e Projeto de Lei do Legislativo nº 06, 07 e 08/2025
<b>Resumo:</b>		Indicação para propositura de projeto de lei que trata do regime disciplinar dos funcionários públicos municipais. Veículo próprio para os agentes de saúde realizarem o atendimento domiciliar na zona rural. Elaboração de cronograma específico para a manutenção das estradas rurais. Execução da lei municipal nº 2.109 de 18 de Novembro de 2020 que institui o código de defesa dos animais dá outras providências no município de Restinga. Reforma dos pontos de ônibus na fazenda Boa Sorte. A criação e implantação do programa remédio em casa, visando garantir o acesso a medicamentos contínuos para pessoas com mobilidade reduzida ou nula, como: acamados, idosos, cadeirantes, entre outros. A criação de um sistema municipal integrado de inserção de jovens no primeiro emprego, e dá outras providências. Acrescenta o artigo 26-A, na lei 2109 de 18 de Novembro de 2020.
Ordinária	06/03/2025	Projeto de Lei do Legislativo nº 12 e 13/2025, Projeto de Resolução do Legislativo nº 03/2025, Requerimento nº 15, 16, 17 e 18/2025 e Indicação nº 10, 11, 12 e 13/2025
<b>Resumo:</b>		A Remoção de veículos abandonados ou estacionados em situação que caracterize seu abandono. Institui a semana municipal de conscientização sobre autismo e dá outras providências. A criação da comissão de compras da Câmara Municipal de Restinga e dá outras providências. Altera o §1º do art. 4º da Lei Municipal nº 2.031 de 03 de outubro de 2018. Contratação de equipe multidisciplinar de apoio a inclusão. Instalação de um bebedouro no estádio municipal de Restinga. Solicitação de intervenção junto à secretaria de agricultura para construção de pontes. A viabilidade de recursos junto a secretaria de desenvolvimento social, no intuito de implantar o projeto centro dia do idoso em Restinga. Que os atletas do rodeio que representam nossa cidade, tenham os mesmos benefícios e ajuda de custo que os outros esportes tem para representar Restinga. Criação do programa emergencial de auxílio - desemprego, denominado "frente de trabalho Municipal", de caráter assistencial, a ser coordenado pelo fundo social de solidariedade e o departamento Municipal de assistência social. Projeto de ecopontos em nosso município de Restinga/SP, visando melhorar a qualidade e o atendimento da coleta seletiva desta municipalidade.
Ordinária	18/03/2025	Projeto de Lei do Executivo nº 05, 06, 07, 08 e 09/2025, Projeto de Lei do Legislativo nº 14/2025 e Indicação nº 14, 15, 16, 17 e 18/2025
<b>Resumo:</b>		A autorização ao Executivo a acrescentar os parágrafos 1º e 2º ao artigo 102 da Lei Orgânica do Município, e dá outras providências. A remuneração dos conselheiros tutelares do município e dá outras providências. A autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências. A autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial e dá outras providências. Dispõe sobre o poder Executivo a ceder veículos para as cooperativas locais e dá outras providências. O fornecimento de serviços de apoio a saúde para realização de banho em pacientes vulneráveis com necessidades especiais e/ou em situação financeira de risco. A implementação do projeto "Cinema Popular", oferecendo filmes semanais a população na casa da cultura. A retomada do projeto "Música no meu Município" para oferecer aulas gratuitas de violão e teoria musical a crianças e jovens. A criação de um curso pré-vestibular preparatório para ingresso no ensino superior. Manutenção das placas, revitalização das pinturas e sinalizações de ruas e substituição das placas de trânsito da cidade. A implementação de lombo-faixas nas unidades de saúde, creches e escolas do município.
Extraordinária	27/03/2025	Projeto de Lei do Executivo nº 10 e 11/2025
<b>Resumo:</b>		"A autorização para contratação de frente de trabalho para a limpeza urbana e dá outras providências". "O procedimento para instalação de infraestrutura de suporte para estação transmissora de radiocomunicação - ETR autorizada pela agência nacional de telecomunicações - ANATEL, nos termos da legislação federal vigente".



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

REGISTRO DAS SESSÕES REALIZADAS		
TIPO	DATA	ASSUNTO
Ordinária	01/04/2025	Projeto de Lei do Legislativo nº 16/2025, Requerimento nº 19, 20, 21, 22, 23, 24 e 25/2025 e Indicação nº 19/2025
<b>Resumo:</b> Revoga os artigos 9º ao 21 da resolução nº 188 de 19 de setembro de 2023; disciplina o regime jurídico da procuradoria jurídica e dá outras providências. Solicitação de análise minuciosa sobre suspensão do pagamento do quinquênio. Solicitação de ambulância equipada para o departamento de saúde. Solicitação de utilitário para o departamento de esportes. Providências visando melhorias na estrutura e no suporte pedagógico. Informações sobre a disponibilização do clube recreativo beneficente de Restinga à população nos finais de semana. Manutenção dos climatizadores existentes e a instalação de novos equipamentos no ginásio de esportes Luís Scorsato Cubas (Lobão). Providências urgentes quanto à falta de orientador no polo presencial da Universidade Gratuita do Estado de São Paulo em Restinga. Implantação de internet gratuita (Wi-fi) nas praças públicas e prédios públicos como postos de saúde e postos de atendimento aos munícipes.		
Ordinária	15/04/2025	Projeto de Lei do Executivo nº 12, 13, 14, 15 e 16/2025 Projeto de Lei do Legislativo 17/2025, Requerimento nº 26,27,28 e 29/2025, Indicação nº 20/2025 e Emenda nº 02/2025
<b>Resumo:</b> Dispõe sobre o credenciamento de catadores de materiais recicláveis no município de Restinga/SP. Autoriza o poder executivo a conceder bolsa esporte a munícipes residentes há mais de 2 anos no município e dá outras providências. Dispõe sobre concessão de dilação de prazo de 2 (dois) anos para os loteadores promoverem a entrega regularizada dos seus empreendimentos. Dispõe sobre a autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial, e dá outras providências. Dispõe sobre a autorização ao Executivo a abertura de crédito adicional especial, e dá outras providências. Dispõe sobre a autorização ao executivo a abertura de crédito especial, e dá outras providências. Acrescenta o § único ao art 7º e o art 13-A à Lei 2329 de 04 de fevereiro de 2025 com a seguinte redação. Solicitação de inclusão de médica ginecologista no atendimento à saúde municipal. Solicitação de treinamento técnico em primeiros socorros para motoristas da área da saúde. Solicitação de fornecimento de alimentos e adequação de banheiro para pacientes aguardando a cross nas unidades de saúde. Solicitação de manutenção e reforma das cercas do aterro sanitário para inibir a entrada de animais equinos. Sugestão de projeto de lei para vedação de nomeação de condenados por violência doméstica em cargos comissionados. Institui o "dia municipal da marcha para Jesus" no âmbito do município de Restinga Solicitação de Inclusão de Médica Ginecologista no Atendimento à Saúde Municipal Solicitação de Treinamento Técnico em Primeiros Socorros para Motoristas da Área da Saúde Solicitação de Fornecimento de Alimentação e Adequação de Banheiro para Pacientes Aguardando a CROSS nas Unidades de Saúde Solicitação de Manutenção e Reforma das cercas do aterro sanitário para inibir e entrada de animais equinos Lei para vedação de nomeação de condenados por violência doméstica em cargos comissionados Acrescenta o § único ao art 7º e o art 13-A à lei 2329 de 04 de fevereiro de 2025		

Conforme demonstrado no quadro acima, verificamos que, até o período analisado, foram realizadas **6 (seis)** Sessões Legislativas Ordinárias, **4 (quatro)** Sessões Legislativas Extraordinárias, **1 (uma)** Sessão Legislativa Solene



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 23. Portal de Transparência

Em atendimento às leis 131/2009 e 12.527/2011, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, analisamos a seguir a disponibilização das informações no Portal de Transparência do órgão.

INFORMAÇÕES NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA	
Descrição	Situação
Despesas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Despesas com diárias e passagens	Informação Atualizada
Despesas com Pessoal / Folha de Pagamento. Art. 7º, §2º, VI, do Decreto 7.724/2012	Informação Atualizada
Estrutura Organizacional - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
LDO, LOA e PPA - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Licitações - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Perguntas Frequentes - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Prestação de Contas - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
Receitas Públicas - Art. 48-A, Inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000) e art. 7º, Inciso II, do Decreto	Informação Atualizada
Regulamentação da Lei - Art. 45º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
RGF Relatório de Gestão Fiscal - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Art. 48, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000)	Informação Atualizada
SIC Serviço de Informação ao Cidadão - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada
Site (requisitos mínimos) - Art. 8º da Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011)	Informação Atualizada

#### Nota Conclusiva do Controlador:

*Todos os meses são adicionadas informações ao site para que se adeque cada vez mais as recomendações do Programa Nacional de Transparência Pública.*



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

### 24. Conclusão

Mediante análises do período, destacamos os seguintes resultados:

#### **Avaliação do Repasse de Duodécimo**

Constata-se que o repasse do duodécimo foi realizado de forma regular, no valor correto e dentro do prazo.

#### **Avaliação da Despesa Orçamentária**

Constata-se que a despesa orçamentária cumpriu todas as etapas do processo. A única despesa por função de governo na Câmara Municipal é a despesa legislativa e as despesas por fonte de recurso são todas oriundas dos recursos próprios.

#### **Avaliação da Gestão Orçamentária**

A gestão orçamentária analisada apresentou resultado superavitário. Houve um aumento considerável de gastos em relação ao mês anterior devido a compra de equipamentos e materiais permanentes neste mês, porém, dentro do orçamento até o período.

#### **Avaliação das Alterações Orçamentárias**

Não foi realizada alterações orçamentárias no período de abril.

#### **Avaliação da Execução Financeira**

A execução financeira apresentou resultado superavitário com disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas.

De acordo com o balanço patrimonial apresentado pela contadoria o passivo circulante apresentou um montante de R\$ 45988,03 que representa apenas os valores processados, os valores não processados não estão demonstrados no passivo circulante. Ex: mês de abril valor a liquidar R\$ 8016,00.

#### **Avaliação das Conciliações Bancárias**

Não existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que não existe conta bancária com lançamentos pendentes.

#### **Avaliação das Despesas com Pessoal**

Despesa com pessoal não excedeu o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

#### **Despesas com Adiantamento**

Os adiantamentos no mês de abril foram devidamente analisados e aprovados.

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

O percentual referente às despesas com a folha de pagamento foi de 54,33% das Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal não excedendo o limite de 70% previsto § 1º, art. 29-A da Constituição Federal de 1988

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

O subsídio dos vereadores foi de 50,06% do limite máximo previsto no art. 29, Inciso VI da Constituição Federal de 1988.

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

Dentro do limite de 5% previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal de 1988.

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

Percentuais atenderam aos limites conforme o art. 29 - A da CF/88.

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

Todos os encargos foram liquidados, mas o mês de abril não foi pago, pois vence no mês subsequente.

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

As despesas que estão empenhadas como dispensa de licitação são referentes a aditivos de contratos ou compras diretas, sendo que a primeira opção os contratos não ultrapassam o valor permitido pelo Art. 75 Inciso II da lei 14.133/2021 e a segunda opção as compras não ultrapassam 1/4 desse mesmo valor.



# Câmara Municipal de Restinga

## Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

---

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

Foi constatado uma diferença de R\$732,94 referente ao valor da depreciação de abril ter sido alterada durante o mês com a adição de novos equipamentos aos bens móveis, porém a contabilidade já havia adicionado o valor de depreciação anterior gerando uma diferença de R\$ 158,94 referente a depreciação dos novos equipamentos, mais uma diferença de R\$ 30 referente a um erro de digitação pela contabilidade, além disso ainda há a diferença de R\$ 544,00 em relação ao relatório de depreciação pois duas multifuncionais chegaram ao valor residual e não aparecerem mais nesse relatório mesmo ainda fazendo parte dos bens móveis, não sendo considerado um erro ou uma diferença real, e sendo informado apenas a título de explicação para não gerar confusões.

### **Avaliação de Estoques em Almoxarifado**

A câmara não conta com almoxarifado.

### **Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**

O acompanhamento da gestão fiscal de abril constou a falta da entrega da publicação do Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre de 2025, porém este foi publicado na data de 29/05/2025 no diário oficial do município, contudo devido a um equívoco, a prestação de contas somente foi feita no dia 10/06/2025, após o período estabelecido pelo Tribunal de Contas (02/06/2025), dessa forma, mesmo a publicação tendo sido dentro do prazo o tribunal entende como entrega intempestiva.

### **Portal de Transparência**

Todos os meses são adicionadas informações ao site para que se adeque cada vez mais as recomendações do Programa Nacional de Transparência Pública.

No mais, 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 Executivo.

E por ser a expressão da verdade, assino o presente parecer de Controle Interno.

Restinga, 23 de Julho de 2025.

**Barbara Alves dos Santos**

Controladora Interna



# **Câmara Municipal de Restinga**

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Abril de 2025

---

## **ANEXOS**

### **Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP**



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

**Processo TC** 5785/989/24  
**Poder** LEGISLATIVO  
**Município** Restinga  
**Entidade** CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA  
**Período** 04/2025  
**Relator** Dr. Dimas Ramalho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** CLEITON CANDIDO DA SILVA  
**Cargo** PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL  
**CPF** \*\*\*.649.908-\*\*  
**Período de Gestão** 01/01/2025 a 31/12/2025

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções vigentes, vimos por meio deste alertá-lo(a) a respeito das seguintes situações:

### ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

## 1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

### 1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Não entrega dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RGF Legislativo	4	2025

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Validade desconhecida

Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO  
Date: 2025.06.07 01:41:27 BRT  
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCESP  
Location: São Paulo - SP



**Data da Geração:** 07/06/2025  
**Hora da Geração:** 01:41:27



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

**Processo TC** 5785/989/24  
**Poder** LEGISLATIVO  
**Município** Restinga  
**Entidade** CÂMARA MUNICIPAL DE RESTINGA  
**Período** 04/2025  
**Relator** Dr. Dimas Ramalho  
**Unidade Fiscalizadora** UR-17 UNIDADE REGIONAL DE ITUVERAVA  
**Responsável** CLEITON CANDIDO DA SILVA  
**Cargo** PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL  
**CPF** \*\*\*.649.908-\*\*  
**Período de Gestão** 01/01/2025 a 31/12/2025

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, temos a informar o seguinte:

### ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

## 1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

### 1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega parcial tempestiva dos documentos exigidos.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RGF Legislativo	4	2025

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

Validade desconhecida

Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO  
Date: 2025.06.07 01:41:28 BRT  
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCESP  
Location: São Paulo - SP



## 2.1 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Poder não possui Restos a Pagar

## 2.2 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
4/2024	R\$ 694.138,67	R\$ 44.001.212,10	1,5775%	6,0000%
8/2024	R\$ 682.964,67	R\$ 43.867.281,37	1,5569%	6,0000%
12/2024	R\$ 717.469,06	R\$ 45.859.336,81	1,5645%	6,0000%
4/2025	R\$ 808.557,24	R\$ 46.656.892,30	1,7330%	6,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.3 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o exercício avaliado não se refere ao último ano de mandato do Presidente da Câmara de Vereadores.

## 2.4 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 62.458,92	R\$ 40.377,13	R\$ 22.081,79
Depósitos	R\$ 0,00		R\$ 0,00	R\$ 2.555,80

		R\$ 2.555,80		
Outros	R\$ 0,00	R\$ 493.272,13	R\$ 471.921,69	R\$ 21.350,44
<b>Total</b>	R\$ 0,00	R\$ 558.286,85	R\$ 512.298,82	R\$ 45.988,03

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 07/06/2025

**Hora da Geração:** 01:41:28