

CAMARA MUNICIPAL DE AVARE

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Abril de 2023

**CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO CONCLUSIVO**

Gestão Orçamentária Execução - apuração até 30/04/2023

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 8.400.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 2.795.635,54.

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

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	3.275.338,26	-17,158%	2.909.000,43	-4,0550%	2.799.447,20	-0,1363%
DESPESAS DE CAPITAL	61.039,26	2,1833%	42.731,31	1,5285%	42.731,31	1,5285%
SUBTOTAL DESPESA	3.336.377,52	-19,342%	2.951.731,74	-5,5835%	2.842.178,51	-1,6648%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-540.741,98	-19,34%	-156.096,20	-5,583%	-46.542,97	-1,664%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 30/04/2023

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa. Em regra, as fontes ou destinações de recursos reúnem recursos oriundos de determinados códigos da classificação por natureza da receita orçamentária, conforme regras previamente estabelecidas. Por meio do orçamento público, essas fontes ou destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Este mecanismo contribui para o atendimento do parágrafo único do art. 8º da LRF e o art. 50, inciso I da mesma Lei:

Art. 8º

Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.

O quadro abaixo tem como objetivo verificar a correta aplicação e o fluxos dos recursos a sua finalidade específica.

FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	0,00	127.930,17	-127.930,17
TESOURO	86.581,66	495.029,01	-408.447,35

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 30/04/2023

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

Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (05/2022 à 04/2023), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 407.516.512,06.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (05/2022 à 04/2023) foi da ordem de 6.169.501,30, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRITIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	24.450.990,72	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	23.228.441,18	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	22.005.891,65	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,51 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 30/04/2023

A Constituição Federal em seu artigo 29-A, § 1º estabelece que a Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores.

Nessa linha, considerando o repasse total recebido 2.800.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 2.800.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 1.979.706,57, atinge-se o percentual de 70,70 %.

Desses valores, podemos concluir que o percentual de despesa com folha de pagamento ultrapassou o permissivo legal, NÃO atendendo ao disposto na Constituição Federal.

Despesas com Encargos Sociais - apuração até 30/04/2023

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CORPO LEGISLATIVO – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	128.830,89	128.830,89	97.040,39
DIRETORIA DA CAMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS]	66.464,97	66.464,97	49.029,97
DIRETORIA DA CAMARA – [CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - P]	239.362,99	239.362,99	181.370,26
DESPESA TOTAL	434.658,85	434.658,85	327.440,62

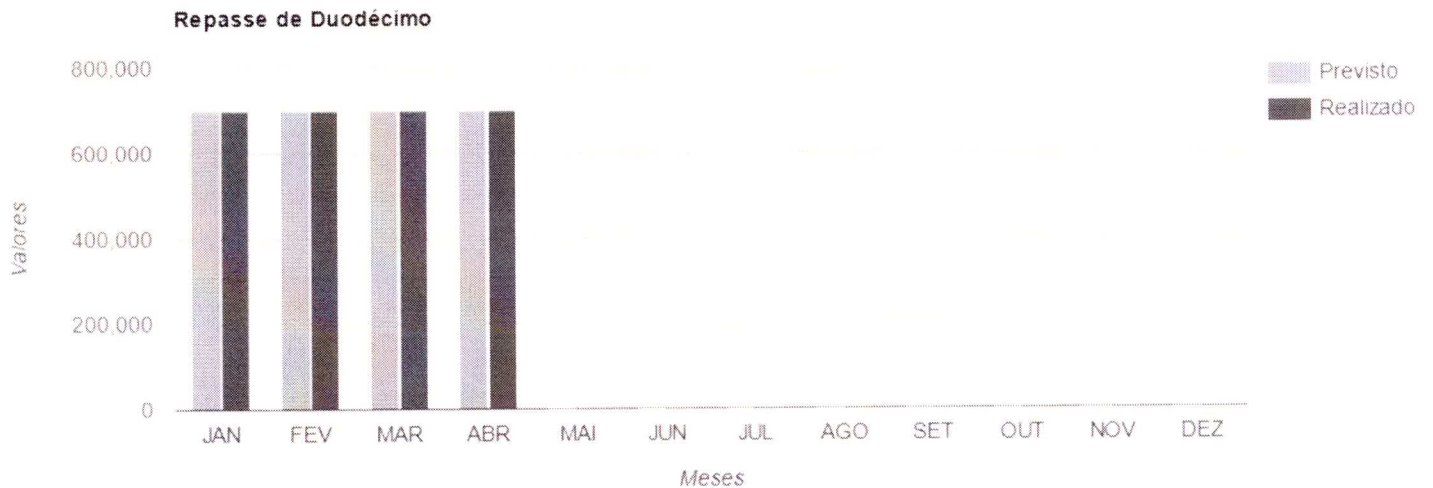
Transferências de Duodécimos - apuração até 30/04/2023

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 8.400.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 33,33 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 2.800.000,00.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de 4.364,46.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	19/01/2023	700.000,00	700.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	16/02/2023	700.000,00	700.000,00	100,00 %
MARÇO	16/03/2023	700.000,00	700.000,00	100,00 %
ABRIL	11/04/2023	700.000,00	700.000,00	100,00 %
MAIO		0,00	0,00	0 %
JUNHO		0,00	0,00	0 %
JULHO		0,00	0,00	0 %
AGOSTO		0,00	0,00	0 %
SETEMBRO		0,00	0,00	0 %
OUTUBRO		0,00	0,00	0 %
NOVEMBRO		0,00	0,00	0 %
DEZEMBRO		0,00	0,00	0 %



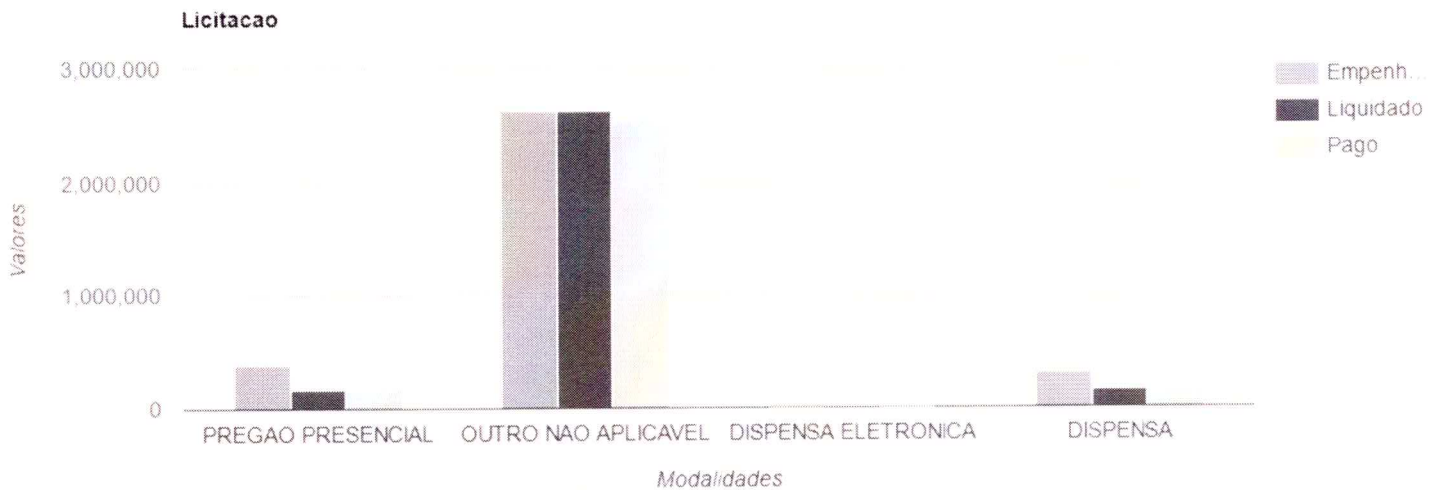
Licitações - apuração até 30/04/2023

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados R\$ 333.637,75; liquidados R\$ 295.173,74 e pagos R\$ 284.217,51.

Dentro desses valores, apurou-se que 9,57% (R\$ 319.441,14) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 301.133,19	9,03 %	R\$ 157.205,53	4,71 %	R\$ 154.870,53	4,64 %
DISPENSA ELETRÔNICA	R\$ 18.307,95	0,55 %	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 2.627.559,56	78,75 %	R\$ 2.627.559,56	78,75 %	R\$ 2.520.341,33	75,54 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 389.376,82	11,67 %	R\$ 166.966,65	5,00 %	R\$ 166.966,65	5,00 %



Artigo 42 LRF - apuração até 30/04/2023

O art. 42 da LRF determina que, nos últimos 8 meses da gestão, toda despesa tenha cobertura financeira. Desta forma se, em 30/04, ocorreu sobra de caixa (saldo financeiro maior que as despesas a pagar), não poderá haver, em 31/12, insuficiência monetária para os gastos que passarão a gestão seguinte. O quadro abaixo demonstra que a disponibilidade líquida em 30/04/2023 foi de 0,00 e em 31/12/2023 foi de 0,00, assim o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poder: LEGISLATIVO

Apuração por Órgão no período de 01/01/2023 até 30/04/2023	R\$
Disponibilidade Financeira no Final do período	86.581,66
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	0,00
(-) Empenho Liquidados a Pagar até o período	109.553,23
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	384.645,78
(-) Valores Restituíveis	128.044,76
(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)	-535.662,11
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	-5.600.000,00
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	5.063.622,48
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	0,00
(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)	-11.199.284,59

Investimentos

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

O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	23.533,30	23.533,30	100,00	23.533,30	100,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	64.843,01	37.505,96	57,84	19.198,01	51,19

Gestão Orçamentária Planejamento - apuração até 30/04/2023

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 8.400.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 2.795.635,54.

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

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	3.275.338,26	-17,158%	2.909.000,43	-4,0550%	2.799.447,20	-0,1363%
DESPESAS DE CAPITAL	61.039,26	2,1833%	42.731,31	1,5285%	42.731,31	1,5285%
SUBTOTAL DESPESA	3.336.377,52	-19,342%	2.951.731,74	-5,5835%	2.842.178,51	-1,6648%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-540.741,98	-19,34%	-156.096,20	-5,583%	-46.542,97	-1,664%

Avaré - 01 de JUNHO de 2023


Magaly Ap. Geraldi
Controle Interno

Magaly Aparecida Geraldi
Controladora Interna