



# **CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO**

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## **RELATÓRIO CONTROLE INTERNO**

**PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE DE 2023**  
**PRESIDENTE DA CÂMARA: Cláudio Miguel Ferreira Filho**





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## SUMÁRIO

<b>INTRODUÇÃO</b> .....	4
<b>DA QUALIFICAÇÃO</b> .....	4
<b>DA FINALIDADE</b> .....	4
<b>RELATÓRIO</b> .....	5
<b>1. DENÚNCIAS</b> .....	6
<b>2. CUMPRIMENTO DE PRAZOS AUDESP</b> .....	6
<b>3. RESTOS A PAGAR</b> .....	7
3.1 - Imagem I – Demonstrativo de restos a pagar .....	7
3.2 - Imagem II - Restos a pagar em aberto no exercício .....	8
<b>4. ORDEM CRONOLÓGICA DE PAGAMENTO</b> .....	8
<b>5. DISPONIBILIDADES DE CAIXA</b> .....	9
5.1 - Imagem III - Demonstrativo da apuração do cumprimento ou não do art. 42 da LRF9 .....	9
<b>6. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA</b> .....	9
6.1 - Tabela I - Duodécimo repassado no 2º Quadrimestre de 20229 .....	9
6.2 - Tabela II - Execução Orçamentária - 2º quadrimestre de 20229 .....	9
<b>7. DESPESA COM PESSOAL E FOLHA DE PAGAMENTO</b> .....	10
7.1 - Despesa com pessoal .....	10
7.1.1 - Tabela I - Apuração LRF10 .....	11
7.2 - Folha de pagamento .....	11
7.2.1 – Tabela III - Limite folha de pagamento .....	11
7.2.2 - Imagem IV - Horas extras de empregos comissionados .....	12
7.2.3 - Tabela V - Horas Extraordinárias e Diárias .....	12
7.2.4 - Tabela VI - Horas Extras e Diárias por Cargo/Função .....	12
<b>8. CONTRATAÇÕES E DEMISSÕES</b> .....	13
8.1 - Tabela VII – Contratações .....	13





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

8.2 - Tabela VIII – Demissões .....	13
8.3 - Imagem VIII - Contratações de Comissionados .....	13
<b>9. SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS .....</b>	<b>13</b>
9.1 - Tabela IX - Limite subsídio vereador .....	13
9.2 - Tabela X - Comparação subsídio vereador .....	14
<b>10. PATRIMONIAL .....</b>	<b>14</b>
10.1 - Tabela XIII - Registro patrimonial x Registro Contábil .....	14
10.2 - Imagem IX - Auditoria contábil/patrimonial .....	14
<b>11. COMBUSTÍVEL .....</b>	<b>15</b>
11.1 - Tabela X - Consumo no 3º quadrimestre de 2023.....	15
<b>12. REGIME DE ADIANTAMENTO .....</b>	<b>16</b>
<b>13. DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS .....</b>	<b>18</b>
13.1 - Tabela XIV - Contratos Celebrados .....	16
<b>14. RECOMENDAÇÕES .....</b>	<b>18</b>
<b>CONCLUSÃO .....</b>	<b>19</b>





# **CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO**

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## **RELATÓRIO CONTROLE INTERNO**

**PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE DE 2023**  
**PRESIDENTE DA CÂMARA: CLÁUDIO MIGUEL FERREIRA FILHO**

### **INTRODUÇÃO**

O Controle Interno foi instituído na Câmara Municipal de São Miguel Arcanjo pela Resolução n.º 284, de 14 de abril de 2015, nos termos dos Arts. 70 e 74 da Constituição Federal, Art. 35 da Constituição do Estado de São Paulo; Arts. 54, p. único e 59 caput da Lei Complementar n.º 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal; Arts. 76 e seguintes da Lei Federal n.º 4.320/1964, bem como arts. 89 e 90 da Instrução Normativa n.º 02/2008 e Comunicado n.º 35/2015, ambos do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

### **DA QUALIFICAÇÃO**

**Responsável:** Sandra Alves Matias

**Cargo:** Escriturária

**Data de Admissão:** 02 de maio de 2013

**Ato de Designação:** Portaria n.º 12, de 10 de março de 2023

**Formação Acadêmica:**

- Graduada em Direito (2017)
- Pós-graduada em Direito Previdenciário (2022)
- Pós-graduada em Direito Civil e Processo Civil (2023)





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## DA FINALIDADE

Em linhas gerais as finalidades do Controle interno, instituído pela Resolução n.º 284/2015, são:

- I - Assegurar o cumprimento das metas previstas no Orçamento Anual do Legislativo;
- II - Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e à eficiência da gestão;
- III - Apoiar o controle externo em sua missão institucional;
- IV - Promover o cumprimento das normas legais e técnicas; e
- V - Realizar o controle dos limites fiscais e constitucionais aplicados à gestão das finanças do Poder Legislativo.

## RELATÓRIO

Excelentíssimo Senhor Presidente,

Conforme estabelece a resolução n.º 284, de 14 de abril de 2015, apresentamos o relatório das contas da Câmara Municipal referente ao 3º quadrimestre do ano de 2023:

Receita Tributária Ampliada – 2022	
<b>(=) Receita Próprias</b>	<b>R\$ 17.846.956,88</b>
IPTU	R\$ 3.670.655,15
ISS	R\$ 4.435.662,38
ITBI	R\$ 2.928.796,81
IRRF	R\$ 2.207.554,18
TAXAS	R\$ 3.084,69
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIAS	R\$ 16.788,93
<b>(=) Transferências Estaduais</b>	<b>R\$ 35.989.730,64</b>
ICMS	R\$ 30.811.929,35
IPI	R\$ 186.270,94
IPVA	R\$ 4.958.669,11
CIDE	R\$ 32.861,24
<b>(=) Transferências Federais</b>	<b>R\$ 35.404.150,16</b>
FPM	R\$ 35.399.335,40
ITR	R\$ 4.814,76
<b>(=) Receita Tributária Ampliada</b>	<b>R\$ 89.240.837,68</b>





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

Faixa de Habitantes - 2022	
Até 100.000	7%
de 100.001 a 300.000	6%
de 300.001 a 500.000	5%
de 500.001 a 3.000.000	4,5%
de 3.000.001 a 8.000.000	4%
mais de 8.000.000	3,5%

Enquadramento Populacional			
Habitantes			33.039 <sup>1</sup>
EC 58/2009 – Despesa Total			7%
EC 25/2000 – Remuneração Vereadores			30%
	<b>Despesa Permitida (a)</b>	<b>Despesa Fixado (b)</b>	<b>Diferença (a) – (b)</b>
Despesa Total (Art. 29-A, CF)	R\$ 6.246.858,64	R\$ 2.085.000,00	R\$ 4.161.858,64
	7%	2,75%	4,25%

A população do município de São Miguel Arcanjo está estimada em 33.039 habitantes, o que corresponde a faixa de 7%. Assim, constata-se o atendimento do Legislativo ao disposto no art. 29-A da Constituição Federal na fixação de suas despesas na Lei Orçamentária Anual.

O orçamento para o exercício em exame está fixado em R\$ 2.085.000,00 (dois milhões e oitenta e cinco mil reais) Lei nº 4.706 de 11 de novembro de 2021, sendo o limite Constitucional com base na receita ampliada do exercício anterior, o valor de R\$ R\$ 6.246.858,64 (seis milhões, duzentos e quarenta e seis mil, oitocentos e cinquenta e oito reais e sessenta e três centavos).

## 1) DENÚNCIAS

Neste período houveram as seguintes denúncias:

- NF nº 174/2023 Data da ocorrência: 16/10/2023 – denúncia sobre uso indevido do veículo oficial públicas o carro, desvio de finalidade. Situação: investigado e arquivado;
- NF nº 101/2023 – Inadequação do Portal da Transparência, não cumprindo aos Princípios Constitucionais da publicidade e transparência dos atos públicos.

## 2) CUMPRIMENTO DE PRAZOS AUDESP

De acordo com as informações do Relatório Gerencial – Situação de entrega, disponível no Portal AUDESP, no 3º quadrimestre todos os documentos foram enviados tempestivamente ao Tribunal de Contas do Estado.

<sup>1</sup> Fonte: IBGE – População estimada de 2023





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## 3) RESTOS A PAGAR

Do montante de R\$ 36.768,17 (trinta e seis mil, setecentos e sessenta e oito reais e dezessete centavos) inscritos em restos a pagar em 31 de dezembro de 2023, até o final do 3º quadrimestre de 2023 a Câmara realizou as seguintes movimentações:

- Pagamento de R\$ 36.768,17 (trinta e seis mil, setecentos e sessenta e oito reais e dezessete centavos);
- Cancelamento de RP não processado no valor de R\$ 48,00 (quarenta e oito reais);
- Saldo de RP a pagar de anos anteriores R\$ 0,00.

### • Da inscrição de RP para o próximo ano (2024):

De acordo com o sistema de contabilidade em 31 de dezembro de 2023 foram inscritos em restos a pagar R\$ 24.035,26 (vinte e quatro mil, trinta e cinco reais e vinte e seis centavos), dos quais:

a) R\$ 21.395,26 (vinte e um mil, trezentos e noventa e cinco reais e vinte e seis centavos) em **RP processados**, ou seja, aqueles que o fornecedor ou prestador já adquiriu o direito ao recebimento, e;

b) R\$ 2.640,00 (dois mil, seiscentos e quarenta reais) em **não processados**.

### Imagem I - Restos a pagar em aberto no exercício

GCASP		RELAÇÃO DE RESTOS A PAGAR EM ABERTO NO EXERCÍCIO - GERAL - DE 01/01/2023 - ATÉ 31/12/2023				Página: 1/1	
(Exercício)							
Exercício: 2023 - Inscritos no Exercício de 2023							
Empenho	Emissão	Liquidação	Ficha	Categoria Econômica	Fornecedor	Processado	Não Processado
15/000-2023	04/01/2023		13	3.3.90.39.43 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍD	COMPANHIA JAGUARI DE ENERGIA	0,00	2.038,62
134/000-2023	13/04/2023		13	3.3.90.39.99 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍD	BCI Assessoria e Consultoria LTDA	0,00	5.001,82
410/000-2023	29/11/2023		13	3.3.90.39.05 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍD	RICARDO PEDROSO JUNIOR	0,00	4.250,00
126/009-2023	14/12/2023		14	3.3.90.40.99 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E CO	SMA INFORMÁTICA EIRELI - ME	0,00	450,00
133/010-2023	14/12/2023	20/12/2023	19	3.3.90.40.99 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E CO	LIZ SERVIÇOS ONLINE LTDA	220,00	0,00
437/000-2023	15/12/2023	15/12/2023	3	3.1.90.13.02 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL - INSS	16.476,91	0,00
438/000-2023	15/12/2023	15/12/2023	3	3.1.90.13.01 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	FUNDO DE GARANTIA DO TEMPO DE SERVIÇO - FGTS	4.918,35	0,00
376/003-2023	20/12/2023		13	3.3.90.39.99 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍD	BIANCA LOPES DOS SANTOS MINAZAKI	0,00	772,47
451/000-2023	20/12/2023		13	3.3.90.39.19 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍD	J.CARLOS B.MARIANO-ME	0,00	2.640,00
<b>Total Exercício:</b>						<b>21.615,26</b>	<b>15.152,91</b>
<b>Total Acumulado:</b>						<b>21.615,26</b>	<b>15.152,91</b>
<b>Total Geral:</b>							<b>36.768,17</b>





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## Imagem II – Disponibilidade de caixa e dos restos a pagar



CONTROLE INTERNO

Exercício: 2023

Página: 1/1

RCF - ANEXO 5 - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR  
Período de Ref.: 01/01/2023 a 31/12/2023 - 3º Quadrimestre (Setembro a Dezembro)

CAM	IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSORCIO PÚBLICO (f)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) g=(a)-(b+c+d+e)-f	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS (NÃO CANCELADOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) i = (g-h)
			RP LIQUIDADOS E NÃO PAGOS		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d)	Demais Obrigações Financeiras (e)					
			De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)							
1	TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	46.959,11	0,00	21.615,26	0,00	0,00	0,00	25.343,85	15.152,91	0,00	10.190,94
2	TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.101,57	0,00	0,00	-10.101,57
3	Pagamentos Vinculados a Pessoalidade (Salário)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pagamentos Vinculados a Funções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Pagamentos Vinculados a Oportunidade do Cargo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pagamentos Vinculados a Anterioridade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Pagamentos Vinculados a Especialização	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Pagamentos Vinculados a Desempenho Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Outros Recursos Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Outros Recursos Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	TOTAL (III) = (I + II)	46.959,11	0,00	21.615,26	0,00	0,00	0,00	15.242,28	15.152,91	0,00	89,37

Fonte: Sistema da CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO, Unidade Responsável: CONTROLE INTERNO, Data: 01/01/2024 às 11:33:53

### 4) ORDEM CRONOLÓGICA DE PAGAMENTO

No referido período, foi obedecido a ordem a ordem cronológica, estando em conformidade com a legislação vigente.





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## 5) DISPONIBILIDADES DE CAIXA

As disponibilidades de caixa estão aplicadas e depositadas em conta de Instituição Financeira Oficial. (Art. 164, § 3º da CF)

Imagem III - Demonstrativo da apuração do cumprimento ou não do art. 42 da LRF

GCASPP		DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO OU NÃO DO ART. 42 DA LRF -		Página: 1/1	
		PERÍODO 3º QUADRIMESTRE			
<b>Poder: CAMARA MUNICIPAL</b>					
<b>Apuração por Órgão do 6º Bimestre/2023</b>				<b>R\$</b>	
Disponibilidade Financeira no final do período				46.959,11	
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período				0,00	
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período				0,00	
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar				15.152,91	
(-) Valores Restituíveis				10.190,94	
<b>(=) Liquidez do Período (superávit, déficit ou equilíbrio)</b>				<b>21.615,26</b>	
(+ Saldo da Receita Prevista a Realizar				0,00	
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar				253.451,50	
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar				0,00	
<b>(=) Liquidez projetada (superávit, déficit ou equilíbrio)</b>				<b>-231.836,24</b>	
<b>Apuração por Órgão dos Últimos 8 (Oito) Meses</b>				<b>R\$</b>	
Disponibilidade Financeira em 30/04/2023				249.192,40	
(-) Saldo de Restos a Pagar até 30/04/2023				0,00	
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até 30/04/2023				26.312,02	
(-) Valores Restituíveis				21.563,03	
<b>(=) Disponibilidade Líquida em 30/04/2023</b>				<b>201.317,35</b>	
<b>Apuração por Órgão no 6º Bimestre</b>				<b>R\$</b>	
Disponibilidade Financeira em 31/12/2023				46.959,11	
(-) Saldo de Restos a Pagar (Processados e Não Processados Liq.) até 31/12/2023				21.615,26	
(-) Valores Restituíveis				10.190,94	
<b>(=) (In)Disponibilidade Líquida em 31/12/2023</b>				<b>15.152,91</b>	
<b>Comparação entre a disponibilidade líquida de 31/12/2023 e 30/04/2023</b>				<b>-92,47</b>	
<b>(Aumento/Diminuição em %)</b>					

\* Os Cálculos referentes a Apuração por Órgão dos últimos 8 meses até o mês 04 e Apuração por Órgão no 6º Bimestre até o mês 11 serão apenas representativos não sendo demonstrado pelo Audesp em períodos anteriores.

Para efeito de apuração do cumprimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, as disponibilidades de caixa encontram-se positivas no período, revelando uma situação favorável frente ao adimplemento dos compromissos já assumidos.

## 6) GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Tabela I - Duodécimo repassado no 3º Quadrimestre de 2023

Setembro	R\$ 2.085.000,00
Outubro	R\$ 2.085.000,00
Novembro	R\$ 2.085.000,00
Dezembro	R\$ 2.085.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.232.000,00</b>





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

A tabela acima evidencia os duodécimos enviados neste quadrimestre pelo Poder Executivo Municipal, obedecendo corretamente a data fixada (dia 20 de cada mês).

Tabela II - Execução Orçamentária - Até o 3º quadrimestre de 2023

Duodécimo	R\$ 2.085.000,00
Valor Empenhado	R\$ 45.869,11
Valor Liquidado	R\$ 29.046,45
Valor Pago	R\$ 653.944,92
Liquidado a pagar	R\$ 29.046,45

Quanto a execução orçamentária, alertamos a respeito da necessidade de avaliação periódica, para evitar acentuada devolução de duodécimo ao final do exercício financeiro. Recomenda-se que com base nas avaliações periódicas e, caso necessário, seja readequado o orçamento vigente ou a devolução antecipada do duodécimo ao Poder Executivo, para que o mesmo seja melhor aproveitado ainda neste exercício.

## 7) DESPESA COM PESSOAL E FOLHA DE PAGAMENTO

### • Despesa com pessoal

A Despesa Total com Pessoal até o 3º quadrimestre foi de R\$ 1.381.717,28 que corresponde a 1,04% % da Receita Corrente Líquida, estando nos limites estabelecido no art. 20, inciso III da LRF. **(6% da Receita Corrente Líquida)**

Tabela I - Apuração LRF

	DESPESAS COM PESSOAL ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	%
Receita Corrente Líquida	R\$ 132.329.625,99	100,00
(a) Limite da despesa com pessoal	R\$ 7.939.777,56	6,00
(b) Despesa Total com Pessoal	R\$ 1.381.727,28	1,04%
Diferença (a) - (b)	R\$ 6.558.050,28	4,91%

Obs.: valores correspondentes ao mês de dezembro somados aos 11 meses anteriores

A despesa com pessoal é de 1,04% e se encontra dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## Tabela - Limite Apuração Pessoal (LRF - 6%)

Tabela II - Apuração da despesa total com pessoal (DTP) nos últimos 180 dias de mandato

MESES	DTP	PERCENTUAL
JUNHO	R\$ 142.264,95	1,7918%
JULHO	R\$ 95.274,19	1,1999%
AGOSTO	R\$ 110.880,77	1,3965%
SETEMBRO	R\$ 103.718,14	1,3063%
OUTUBRO	R\$ 102.892,69	1,2959%
NOVEMBRO	R\$ 106.897,34	1,2594%
DEZEMBRO	R\$ 169.415,46	2,1337%

Nos meses em tela a despesa com pessoal foi cumprida para fins de verificação e atendimento ao disposto no art.21, inciso II, da LRF, alterada pela Lei Complementar nº 173, de 27 de maio de 2020.

A despesa com pessoal é de 1,04% e se encontra dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

### • Folha de pagamento

A folha de pagamento atingiu 52,79%, dentro, portanto, dos 70% das transferências financeiras recebidas, de acordo com o § 1º, art. 29-A da Constituição Federal.

Tabela III - Limite folha de pagamento

Duodécimos recebidos	R\$ 132.329.625,99
(-) Inativos do Legislativo	R\$ 8.398,91
Duodécimo Líquido	R\$ 132.329.625,99
Despesa com Folha de Pagamento	R\$ 454.436,25
(-) Inativos do Legislativo	R\$ 8.398,91
(-) Encargos	R\$ 277.088,49
Despesa Líquida da Folha de Pagamento	R\$ 1.381.727,28
Despesa Líquida Folha / Duodécimo Líquido	52,79%
Percentual Máximo (Art. 29-A, §1º CF)	70%

De acordo com os lançamentos efetuados no Sistema de Folha não há registro de pagamento de horas extras a funcionários comissionados durante o exercício.

### Imagem VII - Horas extras de empregos comissionados





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815



## CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO CONTROLE INTERNO

Exercício: 2023

Total de Comissionados que recebeu Horas Extras no período de: 01/09/2023 à 31/12/2023. Página: 1/1

Código	Evento	Quantidade
	Condição não encontrada!	

Tabela IV - Horas Extraordinárias e Diárias

Período 01/09/2023 a 31/12/2023			
Eventos	Funcionários	Quantidade	Valores
Horas extras 50%	6	186h 83min	R\$ 4.387,83
Horas extras 100%	1	28h15min	R\$ 2.341,74
Diárias	6	84	R\$ 8.113,56

Tabela V - Horas Extras e Diárias por Cargo/Função

Horas extras e diárias discriminadas por cargo			
Cargo	Quantidade Provido	Horas Extraordinárias	Diárias
Agente de Transporte e Apoio	2	160h, 00min	55
Assistente de Comunicação	1	4h, 50min	0
Auxiliar de Diretoria	2	4, 36min	6
Chefe de Gabinete da Presidência	1	0	1
Contador	1	8h,28min	0
Diretor Geral	1	0	15
Escriturário	2	11h, 23 min	0
Pensionista	1	0	0
Presidente	1	0	0
Procurador Legislativo	1	28,09	3
Vereador	10	0	0

No tocante as horas extras e diárias no período analisado, foi observado um aumento na quantidade de horas extras e diárias realizadas pelo Sr. Edilson Gomes Monteiro (Agente de Transporte e Apoio). Que foi justificado pela adaptação em outro Setor com menos risco do funcionário Sr. Edson Coelho Lobo (Agente de Transporte e Apoio) sob orientação médica, pois o mesmo retornou de um período em que esteve afastado por auxílio doença e devido a esta questão ocorreu o aumento de horas extras realizadas pelo Sr. Edilson Gomes Monteiro, bem como teve cálculos de diárias do Sr. Diretor-geral Robson Betzler, devido ao mesmo ter que fazer a função de motorista de modo esporádico.





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## 8) CONTRATAÇÕES E DEMISSÕES

No 3º quadrimestre houve uma (01) contratação de efetivo, proveniente do Concurso Público nº 01/2019.

- ❖ **Contratações:**  
Não houve contratações no referido período.

Tabela VI - Demissões

Nome	Cargo	Data Contratação	Data Demissão
Diandry Cristine Quirino de Abreu	Nível Superior	02/05/2022	04/11/2023
Carlos Eduardo Elias Rodrigues	Estagiário nível médio	08/05/2023	31/12/2023

No 3º quadrimestre houve uma (02) exoneração, sendo de cargo permanente de Auxiliar de Diretoria de nível superior, empregada pública municipal Diandry Cristine Quirino de Abreu, motivo da exoneração foi a pedido da própria funcionária. E outra do Estagiário

### Contratações de Comissionados

- ❖ No período analisado não houve contratação de cargo comissionado.

## 9) SUBSÍDIOS DOS AGENTES POLÍTICOS

Tabela IX - Limite subsídio vereador

Limitação com base em 5% da Receita do Município (Art. 29, VII da CF)		
	Valor	Limite 5%
Receita Tributária Ampliada - 2022	R\$ 89.240.837,68	R\$ 4.462.041,88
Subsídio Anual dos Vereadores	R\$ 3.268,75	0,36%

A remuneração dos vereadores manteve-se dentro dos cinco por cento (5%) da Receita Tributária Ampliada do Município, nos termos do Art. 29, VII da Constituição Federal.

Tabela VII - Comparação subsídio vereador

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Subsídios Dep. Estadual	31.238,19	100
Valor limite subs. Vereador	9.371,45	30
A - Valor subsídio do presidente da câmara	4.903,13	52,31%
B - Valor do subsídio do vereador	3.268,75	34,87%
Diferença A-B	1.634,38	17,44%

Os subsídios dos vereadores encontram-se dentro do limite dos subsídios dos deputados estaduais.





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## 10) PATRIMONIAL

Os registros patrimoniais e contábeis estão em simetria.

Tabela XIII - Registro patrimonial x Registro Contábil

Imobilizado	Valores Contabilidade	Valores Patrimônio
Bens Móveis	R\$ 464.987,20	R\$ 464.987,20
Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Depreciação Acumulada	R\$ 504,46	R\$ 504,46
<b>Total Imobilizado</b>	<b>R\$ 464.482,74</b>	<b>R\$ 464.482,74</b>

## Imagem IX - Auditoria contábil/patrimonial



### CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO CONTROLE INTERNO

Exercício: 2023  
Página: 1/1

AUDITORIA - COMPARATIVO CONTÁBIL/PATRIMÔNIO  
PERÍODO DE 01/09/2023 A 31/12/2023 Opção: Resultado de Análise

#### Auditoria - Comparativo Contábil/Patrimônio

I - Contabilidade (Relatório - Relação da Despesa Descrição)	Valor	Observação
Liquidada no Elemento 51, 52 e 61	2.694,39	

II - Patrimônio (Relatórios de Auditoria)	Valor	Observação
<b>A</b> Liquidada no Elemento 51, 52 e 61 e Movimentado no Patrimônio	1.496,00	Liquidada na Contabilidade e no Patrimônio.
<b>A1</b> - Bens Móveis - Liquidado no Elemento 52	1.496,00	
<b>A2</b> - Bens Imóveis/Obras - Liquidado no Elemento 51 e 61	0,00	
Liquidada no Elemento 51, 52 e 61 e Não Movimentado no Patrimônio	1.198,39	Liquidada na Contabilidade e Falta Lançar no Patrimônio
<b>B</b> <b>B1</b> - Bens Móveis - Elemento 52	0,00	
<b>B2</b> - Bens Imóveis/Obras - Elemento 51 e 61	1.198,39	
<b>C</b> Movimentado no Elemento 51, 52 e 61 sem estar Liquidado ou Liquidado após o Período	0,00	Lançado no Patrimônio e Falta Liquidar na Contabilidade
<b>D</b> Movimentado sem Vínculo com Empenho	0,00	Doação/Incorporação - não vinculada a Nota de Empenho
<b>E</b> Movimentado no Elemento 51, 52 e 61 em Exercício Anterior com Liquidação no Exercício	0,00	Lançado no Patrimônio em exercício anterior e Liquidado na Contabilidade no exercício
<b>F</b> Movimentado no Elemento 51, 52 e 61 com Liquidação em Exercício Anterior	0,00	Lançado no Patrimônio no exercício e Liquidado na Contabilidade no exercício anterior
<b>G</b> Notas de Empenho Liquidadas e Parametrizadas para Não Movimentar no Patrimônio	0,00	Empenhos dos tipos 1, 3 e 4 que não serão movimentados no Patrimônio (ajuste)
<b>H</b> Movimentado no Patrimônio em Elementos diferentes de 51, 52 e 61	0,00	Lançado no Patrimônio em elementos diferentes de 51, 52 e 61

III - Patrimônio (Balancete por Período) + A	Valor	Observação
Movimentado Aquisição/Incorporação	1.496,00	

#### Auditoria - Resultado da Análise

Entre Contabilidade e Patrimônio	I	II (A+B+E+G)	Diferença
I = II (A+B+E+G)	2.694,39	2.694,39	0,00

Entre Patrimônio	III	II (A+C+D+F+H)	Diferença
III = II (A+C+D+F+H)	1.496,00	1.496,00	0,00





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## 11) COMBUSTÍVEL

### Tabela X - Consumo no 1º quadrimestre de 2023

Mês	Consumo em litros	Consumo em R\$	Média Mensal LT / (R\$)
Janeiro	137,41	R\$710,84	467,0725/2.575,71
Fevereiro	333,54	R\$ 1.763,25	
Março	783,65	R\$ 4.373,17	
Abril	613,69	R\$ 3.455,59	
<b>4 Meses</b>	<b>1.868,29</b>	<b>10.302,85</b>	

Veículos Oficiais	Hodômetro 30/04/2023 (a)	Hodômetro 01/01/2022 (b)	Total (c) = (a) - (b)
Siena	160.404	154.621	5.783
Virtus	123.123	111.034	12.089
Total de quilômetros percorridos			17.872
Média de quilômetros por litro			9,56km/l

### Tabela XI - Consumo no 2º quadrimestre de 2023

#### Tabela XII - Consumo no 2º quadrimestre de 2023

Mês	Consumo em litros	Consumo em R\$	Média Mensal LT / (R\$)
maio	628,49	R\$ 3.409,97	596,5925/ 3.347,4975
junho	736,96	R\$ 4.063,23	
julho	238,67	R\$ 1.355,56	
agosto	782,25	R\$ 4.555,23	
<b>4 Meses</b>	<b>2.386,37</b>	<b>R\$ 13.383,99</b>	

Veículos Oficiais	Hodômetro 30/04/2023 (a)	Hodômetro 01/01/2023 (b)	Total (c) = (a) - (b)
Siena	168.719	154.489	14.230
Virtus	140.680	110.247	30.433
Total de quilômetros percorridos			17.872
Média de quilômetros por litro			9,56km/l

### Tabela XII - Consumo no 3º quadrimestre de 2023

Mês	Consumo em litros	Consumo em R\$	Média Mensal LT / (R\$)
Setembro	695,45	R\$ 4.144,40	552,3275/ 3.254,36
Outubro	617,98	R\$ 3.648,19	





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

Novembro	671,65	R\$ 3.926,58	
Dezembro	224,23	R\$ 1.298,29	
<b>4 Meses</b>	<b>2.209,31</b>	<b>13.017,46</b>	

Veículos Oficiais	Hodômetro 31/12/2023 (a)	Hodômetro 01/01/2023 (b)	Total (c) = (a) - (b)
Siena	184.159	154.489	29.670
Virtus	168.220	109.856	58.364
<b>Total de quilômetros percorridos</b>			<b>17.872</b>
<b>Média de quilômetros por litro</b>			<b>9,56km/l</b>

**Tabela XIII – Comparativo Anual por veículo**

Veículos Oficiais	(a) Hodômetro 31/12/2023	(b) Hodômetro 01/01/2023	Total (c) = (a) - (b)
Siena	176.378	154.621	21.757
Virtus	156.961	110.247	46.714
<b>Total de quilômetros percorridos (KM)</b>			<b>68.471</b>

## Comparativo Anual

COMPARAÇÃO COMBUSTÍVEL			
Ano	2023	2022	2021
Litros de gasolina	6460,11	4630,09	3.085,22
Km percorridos	105776	289267	33.129
Média Km/L	10,74	62,4	12,62
Total Gasto R\$	17.938,72	5.437,75	3.085,22

Conforme apurado na tabela acima o consumo de combustível está compatível com a quilometragem percorrida pelos veículos no período de um ano, entretanto, a análise não contempla o uso qualitativo do veículo oficial.

## 12) REGIME DE ADIANTAMENTO

No terceiro quadrimestre foram requisitados os seguintes numerários de Adiantamento de Despesa:

**Tabela XV – Relação Adiantamento de Despesa:**





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## Solicitante: Edson Coelho Lobo

### Imagem V



#### CONTROLE INTERNO

Exercício: 2023

Página: 1/1

RELAÇÃO DE CONTROLE DE ADIANTAMENTOS - ENCERRADOS - PERÍODO: 01/09/2023 à 31/12/2023									
Empenho	Processo	Ficha Nome	CPF	R.G.	Categoria	VL Adiantamento	VL Utilizado	Dt. Início	Dt. Baixa
381/0-2023		8 EDSON COELHO LOBO	00553781880	9.427.964	3.3.90.30	300,00	80,00	08/11/2023	13/12/2023
382/0-2023		13 EDSON COELHO LOBO	00553781880	9.427.964	3.3.90.39	400,00	102,50	08/11/2023	13/12/2023
418/0-2023		13 EDSON COELHO LOBO	00553781880	9.427.964	3.3.90.39	400,00	272,25	07/12/2023	18/12/2023
448/0-2023		8 EDSON COELHO LOBO	00553781880	9.427.964	3.3.90.30	50,00	10,00	18/12/2023	18/12/2023
<b>Total Geral:</b>						<b>1.150,00</b>	<b>464,75</b>		

## Solicitante: Jovana Cristina de Camargo

### Imagem VI



#### CONTROLE INTERNO

Exercício: 2023

Página: 1/1

RELAÇÃO DE CONTROLE DE ADIANTAMENTOS - ENCERRADOS - PERÍODO: 01/09/2023 à 30/12/2023									
Empenho	Processo	Ficha Nome	CPF	R.G.	Categoria	VL Adiantamento	VL Utilizado	Dt. Início	Dt. Baixa
255/0-2023		8 JOVANA CRISTINA DE CAMARGO	09787910889	264615979	3.3.90.30	300,00	135,19	27/07/2023	06/09/2023
256/0-2023		13 JOVANA CRISTINA DE CAMARGO	09787910889	264615979	3.3.90.39	400,00	280,00	27/07/2023	06/09/2023
330/0-2023		8 JOVANA CRISTINA DE CAMARGO	09787910889	264615979	3.3.90.30	500,00	0,00	06/09/2023	09/10/2023
321/0-2023		13 JOVANA CRISTINA DE CAMARGO	09787910889	264615979	3.3.90.39	400,00	176,10	06/09/2023	09/10/2023
<b>Total Geral:</b>						<b>1.400,00</b>	<b>575,29</b>		

## ➤ ADIANTAMENTO ESPECÍFICO PARA VIAGEM:

### Solicitante: Edilson Gomes Monteiro

### Imagem VII



#### CONTROLE INTERNO

Exercício: 2023

Página: 1/1

RELAÇÃO DE CONTROLE DE ADIANTAMENTOS - ENCERRADOS - PERÍODO: 01/09/2023 à 31/12/2023									
Empenho	Processo	Ficha Nome	CPF	R.G.	Categoria	VL Adiantamento	VL Utilizado	Dt. Início	Dt. Baixa
383/0-2023		13 EDILSON GOMES MONTEIRO	14854859830	19.845.518	3.3.90.39	2.000,00	1.516,75	09/11/2023	17/11/2023
<b>Total Geral:</b>						<b>2.000,00</b>	<b>1.516,75</b>		

Foram solicitados 8 (oito) adiantamentos de despesas no valor total de R\$ 2.550,00 (dois mil, quinhentos e cinquenta reais), sendo utilizado o valor de R\$ 1.040,04 (um mil, e quarenta reais e quatro centavos).

Sendo o saldo remanescente devidamente devolvido aos cofres públicos.

Do Adiantamento de despesa específico para viagem, foram solicitado R\$ 2.000,00 (dois mil reais), sendo utilizado o valor de R\$ 1.516,75 (um mil, quinhentos e dezesseis reais e setenta e cinco centavos), sendo o saldo remanescente corretamente devolvido aos cofres públicos.

Por fim, não há ocorrências dignas de nota.





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## 13) DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

No 3º quadrimestre não há registro de licitações, somente contratações diretas.

Tabela XIV - Contratos Celebrados

CONTRATOS CELEBRADOS ENTRE 01/09/2023 A 31/12/2023					
Nº CONTRATO	MODALIDADE	OBJETO	CONTRATADA	VALOR	VIGÊNCIA
05/2023	Inexigibilidade - 00001/2023	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS CONTINUADOS DE ADMINISTRAÇÃO E FORNECIMENTO DE VALE-ALIMENTAÇÃO.	SODEXO PASS DO BRASIL SERVICOS E COMERCIO S. A.	R\$ 192.000,00	11/10/2023 a 10/10/2024
06/2023 - ajuste	Dispensa	AQUISIÇÃO DE SERVIÇO ESPECIALIZADO PARA A ELABORAÇÃO DE PROJETO PARA PINTURA DO PRÉDIO DA CÂMARA MUNICIPAL.	RICARDO PEDROSO JUNIOR	R\$ 4.250,00	28/11/2023 a 28/02/2024

Os valores dispensados de licitação estão de acordo com o Art. 24, II da Lei 8.666, e art. 75, inc. I e II da Lei nº 14.133/21, não infringindo o art. 37, XXI da Constituição Federal.

## 14) RECOMENDAÇÕES:

- Aprimoramento do Planejamento, adequando o orçamento legislativo as necessidades da Câmara, para evitar excesso de devolução;
- Aperfeiçoamento dos programas e ações do Legislativo, em especial, identificação de metas claras, indicação das ações legislativas e unidades de medida, para evitar o fracionamento de despesas.

Obs. As metas da Câmara Municipal seguiam os mesmos padrões de anos anteriores.





# CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL ARCANJO

Estado de São Paulo

Prédio "Casa de Leis Vereador José Ramos"  
Rua Manoel Fogaça, 805 - Centro - 18230-000  
São Miguel Arcanjo/SP - Fone/Fax (15) 3279-1986/1815

## CONCLUSÃO:

O relatório desta Controladora foi baseado em informações retiradas dos sistemas informatizados da Câmara Municipal e do Sistema AUDESP.

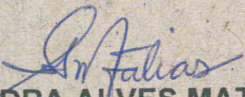
Tendo como premissa o Manual de Gestão Financeira de Prefeituras e das Câmaras Municipais, disponibilizado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, o qual serviu como orientador para a elaboração deste relatório.

Desta forma, com base nas informações fornecidas neste quadrimestre, ressaltados os itens que não foram objeto de apreciação por esta Controladoria, opinamos pela **REGULARIDADE** das Contas da Câmara Municipal no período.

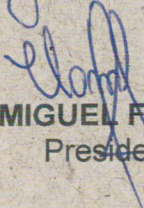
É o relatório, do qual submetemos ao conhecimento de Vossa Excelência, ficamos à disposição para eventuais esclarecimentos.

Respeitosamente,

São Miguel Arcanjo, 20 de março de 2024.

  
**SANDRA ALVES MATIAS**  
Controlador Interno

CIENTE:  
Em 25 / junho / 2024

  
**CLÁUDIO MIGUEL FERREIRA FILHO**  
Presidente

CIENTE:  
Em 25 / junho / 2024

**ROBSON RODRIGO BETZLER**  
Diretor-geral