

Senhor Presidente,

Apresentamos o relatório da Controladoria referente ao terceiro quadrimestre de 2024. Valemo-nos do Manual de Controle Interno 2022 do TCESP.

Verificamos o Portal da Transparência e o Relatório de Inconsistência do TCESP. Não houve discrepâncias nos repasses nem nos limites com a folha. Foi empenhado 93% do orçamento. O TCESP repetidamente alerta para a **superestimativa orçamentária**, e a necessidade de **devolução antecipada dos valores não executados**.

O planejamento da Controladoria para todo o exercício foi cumprido.

A Controladoria elaborou 190 manifestações no quadrimestre.

Quanto às nossas atribuições, conforme art. 15 da Lei 10.627/2022, destacamos a avaliação do cumprimento das diretrizes, dos objetivos e das metas propostas nos planos orçamentários – PPA, LDO e LOA, relativas ao Legislativo.

O PPA previu R\$ 85.127.000,00 para o exercício de 2024. Entretanto, nosso orçamento foi de R\$ 103.747.000,00. Um aumento de cerca de 22%. Causado pela adoção da porcentagem máxima de repasse permitida pela CF. Mesmo assim, positivamente, houve redução dos valores devolvidos ao executivo, em comparação com os exercícios anteriores.

Mesmo com relação à LDO 2024 houve um significativo aumento. Foi previsto R\$ 96.342.000,00. Representando um aumento de cerca de 8%. Causado pelo aumento dos gastos com a manutenção das atividades.

Com relação à LOA 2024, destacamos a redução do valor da ação de melhora estrutural pela obtenção de desconto na licitação da obra do térreo. A manutenção das atividades legislativa e a escola do legislativo foram oneradas em decorrência da contratação da TV Câmara e cursos para os servidores. Implicaram em remanejamento orçamentário, dentro dos limites legais.

Nossas recomendações têm sido atendidas nos autos em que exaradas.

Elaboramos matriz de acompanhamento de recomendações pendentes baseada nos acordãos das contas de 2017 a 2022 da CMSA, relatório da fiscalização in loco referente a 2023 e nosso arquivo:

| Recomendação | Situação |
|---|---------------------|
| Adequação orçamentária e devolução bimestral de duodécimos (Contas 2014... Fiscalização 2023) | Não atendida |



| | |
|---|--------------------------------|
| Adequação da proporção entre efetivos e comissionados (Contas 2022) | Convocados 18 novos servidores |
| Adequação dos gabinetes à estrutura física (Fiscalização 2021) | Não atendida |
| Transparência do site (Contas 2020; Contas 2022; Fiscalização 2023). Atendimento aos critérios do questionário do Levantamento Nacional de Transparência Pública de 2023 | Monitorada pela DTI |
| Controle de ponto biométrico de todos servidores, inclusive comissionados (Contas 2017, 2021 e SDG 2022) | Não atendida |
| Correção dos achados da auditoria de processos eletrônicos | Atendida |
| Aperfeiçoar o planejamento orçamentário (Contas 2022; Fiscalização 2023) | Não atendida |
| Acompanhamento orçamentário e de contratos irregulares do Executivo (Contas 2022; Fiscalização 2023) | Não atendida |
| Incentivar a participação popular nas audiências públicas voltadas à elaboração das peças de planejamento; e encaminhar à Prefeitura relatório contendo as demandas da população, antes da elaboração do orçamento (Contas 2022; Fiscalização 2023) | Não atendida |
| Adequações no controle patrimonial (Fiscalização 2023) | Monitorada pelo Patrimônio |

O TCESP não considera suficientes a leitura em plenário como meio de fiscalização do executivo, sem providências ou órgão responsável.

Aproveitamos para apresentar o planejamento do Controle Interno para 2025.

A Controladoria executa seus trabalhos pelo acompanhamento direto e indireto de processos, análise prévia, concomitante e posterior dos procedimentos, e auditoria. São trabalhos obrigatórios a assinatura do Relatório de Gestão Fiscal e os relatórios quadrimestrais.



Terá impacto relevante no exercício de 2025 a conclusão da reforma do térreo, recepção de 6 novos vereadores, implantação da TV Câmara e as novas disposições legais quanto aos gastos com pessoal.

A informatização dos processos facilita a fiscalização. Por outro lado, as restrições de sigilo impostas pela adequação à LGPD podem atrapalhar os serviços.

Os principais procedimentos utilizados são a conferência de cálculos, verificação de critérios e a indagação direta aos responsáveis.

Selecionamos pontos de interesse a partir das fraquezas e ameaças identificadas e dos riscos passíveis de minimização ou eliminação, de maior relevância, com maior materialidade, maior probabilidade ou impacto e que demandem exames mais extensos e profundos. Nos baseamos nos relatórios anteriores da Controladoria e recomendações do TCESP:

- 1 – Atendimento às recomendações e requisições do TCESP;
- 2 – Balanços contábeis; e
- 3 - Inventário

Programa de Auditoria

| Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Set | Out | Nov | Dez |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| RGF | | | | RGF | | | | RGF | | | |
| | R3Q | | | | R1Q | | | | R2Q | | |
| | | P3 | | | | P2 | | | | | |
| | | | AUD | | | | AUD | | | AUD | |
| | | | | | | | | | | | PLN |

RGF – Relatório de Gestão Fiscal;

R*Q – Relatório quadrimestral da Controladoria;

P* – Pontos de interesse;

AUD – Auditoria por acompanhamento indireto de processos eletrônicos; relatório previsto para janeiro de 2026.

PLN – Planejamento para o exercício de 2026.

Anexamos a planilha da verificação dos processos referentes a 2023. Ficaram pendentes a atualização de 3 execuções, que estão sendo providenciadas pelos respectivos fiscais.



Para sua ciência e, com manifestação quanto às recomendações pendentes, encaminhamento para divulgação no sítio eletrônico da CMSA.

Santo André, 04 de fevereiro de 2025.

Kleberson Tavares Marques
Controlador Legislativo

