

Senhor Presidente,

Apresentamos o relatório da Controladoria referente ao segundo quadrimestre de 2023. Valemo-nos do Manual de Controle Interno 2023 do TCESP.

Verificamos o Portal da Transparência e o Relatório de Inconsistência do TCESP. Não houve discrepâncias nos repasses. A CMSA recebeu cerca de R\$ 7 milhões por mês, condizente com o orçamento anual de R\$ 84 milhões. Foi empenhado 89% do orçado para o período; liquidado/pago 81%.

A folha compromete quase metade dos repasses, mas não ultrapassa o limite do Art. 29-A da CF.

O planejamento da Controladoria para 2023 está sendo cumprido:

- A Controladoria elaborou 180 manifestações no quadrimestre;
- A inspeção na escrituração contábil está em anexo;
- A auditoria de processos eletrônicos está em execução.

Quanto às nossas atribuições, conforme art. 15 da lei 10.627/2022:

- As alterações orçamentárias atendem ao limite da LOA;
- Nossas recomendações têm sido atendidas nos autos em que exaradas.

Respondemos ao questionário do Levantamento Nacional de Transparência Pública de 2023. Estaremos repassando à Diretoria de Tecnologia da Informação para aprimoramento da transparência.

Elaboramos matriz de acompanhamento de recomendações pendentes baseada nos acórdãos das contas de 2019 e 2020 da CMSA, manifestações do MPC e da SDG, encaminhamentos dos Controladores precedentes e o relatório da fiscalização do TCESP referente a 2022:

Recomendação	Situação
Adequação orçamentária e devolução bimestral de duodécimos (TCESP 2014...)	Não atendida
Adequação da proporção entre efetivos e comissionados	Providências iniciais para abertura de concurso público
Adequação dos gabinetes à estrutura física (Fiscalização 2021)	Em andamento no processo 90/2023
Transparência do site (TCESP 2020)	Não atendida
Divulgar os serviços da municipalidade no site da CMSA	Não atendida



(Fiscalização TCESP 2022 A.2.2)	
Divulgar o comparecimento mensal dos vereadores às sessões (Fiscalização TCESP 2022 D.1.2)	Atendido pelo RH

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

Santo André, 01 de setembro de 2023.

Kleberson Tavares Marques
Controlador Legislativo



ANEXO

Inspeção do processo 1951/2023 – Escrituração contábil da CMSA 2022

Livro diário das fls. 7 a 1511.

Demonstrativo da receita e despesa conforme categorias às fls. 1512.

Despesa corrente com pessoal e encargos: R\$ 44.277.645,44 (57,81%)

Total das despesas: R\$ 62.792.807,96 (82%)

A pagar: R\$ 2.613.678,69 (3,4%)

Às fls. 1515 há os totais empenhados, liquidados e pagos.

Demonstrativo por programa de trabalho às fls. 1530.

Aporte de amortização ao RPPS às fls. 1531: R\$ 5.080.889,88 (6,6%)

Execução orçamentária às fls. 1549.

Despesa fixada em R\$ **76.593.000,00 (100%)**.

Despesa autorizada: R\$ 68.593.000,00 (89,55%).

Diferença entre despesa autorizada e realizada: R\$ 5.800.192,04 (7,6%).

Anulação de dotações pela lei 10.597 de 26/11/2022, no valor de R\$ 8.000.000,00 (10,44%)

Remanejamentos totalizando R\$ 10.790.000,00 (14,1%).

Balanço financeiro às fls. 1554:

Transferências recebidas: R\$ 76.593.000,00

Receita total: R\$ 98.898.693,26

Notas explicativas às fls. 1570:



Devolvido à PMSA: R\$ 18.280.355,50 (23,87%)

Livro Razão às fls. 1628.

Livro Caixa às fls. 4806.

Inventário às fls. 5042:

Fls. 5390: 4054 bens; valor total/Atual: R\$ 8.407.711,53 / R\$ 3.253.110,68 (38,7%)

Aleatorização do livro diário

63	71	231	535	658	850	1107	1181	1281	1282
----	----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------

1 – Comprovação do lançamento no processo eletrônico.

2 – Verificação do lançamento em débito e crédito.

Fls. 63: Complementar a documentação da execução dos processos 4805/2020 e 1608/2020.

Fls. 535: Complementar a documentação da execução dos processos 5739/2021 e 179/2021.

Fls. 850: Complementar a documentação da execução do processo 4084/2019 de janeiro a setembro de 2022. Processo já tramitado pela Controladoria!

Fls. 1181: Complementar a documentação da execução do processo 1516/2020.

Fls. 1281: Complementar a documentação da execução do processo 4901/2020.

Aleatorização do livro razão

1682	1771	2551	3063	4057	4199	4470	4570	4715	4757
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

1 – Verificação do lançamento no processo eletrônico.

2 - Verificação do lançamento em débito e crédito.

3 – Verificação do saldo.



Fls. 2551: Juntar comprovante de depósito da garantia da contratação no processo 9136/2021.

Fls. 4199: Complementar a documentação da execução do processo 6894/2021.

Aleatorização do livro caixa

4827	4884	4914	4915	4921	4923	4939	4968	4977	5018
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

- 1 – Verificação do saldo.
- 2 – Verificação do diário de ordens de pagamento.
- 3 – Verificação do processo eletrônico.

Complementar a documentação da execução do processo 1898/2021.

Inventário

- 1 – Verificação dos itens na Controladoria.

Aleatorização do razão de empenho

5394	5420	5618	5767	5866	5970	6022	6047	6174	6190
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

- 1 – Conferência de saldos.
- 2 – Verificação do processo eletrônico.
- 3 – Verificação na movimentação de empenho.

Aleatorização da movimentação de empenho

6233	6245	6262	6272	6273	6277	6281	6282	6296	6308
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

- 1 – Conferência de saldos.
- 2 – Verificação do processo eletrônico.

Aleatorização do Diário de Ordens de Pagamento

6343	6355	6357	6363	6368	6376	6385	6395	6402	6416
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------



1 – Verificação do processo eletrônico.

Conclusão:

Na extensão da análise realizada, foi registrada a regularidade dos procedimentos adotados.

Adicionalmente foi verificada a necessidade de atualização de processos de execução. Será recomendada conforme tramitem pela controladoria.

