



Câmara Municipal de Bebedouro

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO SETEMBRO/2025

BEBEDOURO

3-5

1884



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

Sumário

01. Apresentação

02. Avaliação das Metas de Ações de Governo

03. Avaliação das Despesas com Pessoal

03.01 - Despesa com Pessoal

04. Despesas com Adiantamento

04.01 - Despesa com Adiantamentos

04.02 - Adiantamentos Prestado Contas

04.03 - Adiantamentos no Prazo

04.04 - Adiantamentos em Atraso

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

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

06.01 - Subsídio Vereadores

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

08. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

08.01 - Licitações e Contratações Diretas

09. Avaliação do Cartão de Ponto

10. Controle de Frota

11. Conclusão



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

01. Apresentação

O Controle Interno do Município de Bebedouro 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 193 de 25 de Setembro de 2023 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2024, artigos 67 a 69, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do mês de Setembro do exercício de 2025**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. 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 Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025



02. 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 ¹	
1071 - CONSTRUCAO, AMPLIACAO/REFORMA DO PREDIO DO LEGISLATIVO		IMOVEL CONSTRUIDO/AMPLIADO/REFORMADO		1,00	% PERCENTUAL	0,00	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.000.000,00	1.000.000,00	2.500,00	0,25	2.500,00	0,25	2.500,00	0,25
1088 - AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES DIVERSOS		EQUIPAMENTOS		100,00	UNIDADES	2,57	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
373.100,00	373.100,00	9.580,00	2,57	9.580,00	2,57	9.580,00	2,57
2424 - ATIVIDADES LEGISLATIVAS		SUBSIDIOS DOS VEREADORES		11,00	VEREADORES	8,25	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.545.000,00	1.545.000,00	1.158.524,64	74,99	1.158.524,64	74,99	1.158.524,64	74,99
2425 - MANUTENCAO DOS SERVICOS ADMINISTRATIVOS		SERVIDORES (FOPAG, ENCARGOS, AUX. ALIM E TRANSPORTE		38,00	SERVIDORES	24,90	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
9.143.300,00	9.097.000,00	5.966.142,43	65,58	5.961.591,83	65,53	5.961.591,83	65,53
2426 - MANUTENCAO DOS SERVICOS DE TRANSPORTE		VEICULOS MANTIDOS		4,00	VEICULOS	1,64	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
28.500,00	43.500,00	20.690,32	47,56	17.849,61	41,03	17.849,61	41,03
2427 - MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS		IMOVEL MANTIDO.		1,00	IMOVEL	0,03	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
63.900,00	63.900,00	2.070,00	3,24	2.070,00	3,24	2.070,00	3,24
2429 - MANUTENCAO DE SERVICOS GERAIS		INSUMOS DE CONSUMO.		300,00	INSUMOS	155,25	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
127.300,00	172.300,00	127.408,93	73,95	89.165,46	51,75	86.181,81	50,02
2430 - MANUTENCAO DO SISTEMA DIVULGACAO/SOM E VIDEO		DEPTO AUDIO E VIDEO MANTIDO		1,00	DEPARTAMENTO	0,33	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
575.300,00	575.300,00	283.708,61	49,31	188.774,57	32,81	188.774,57	32,81
2432 - MANUTENCAO GERAL DO PREDIO		PREST SERV (ENERGIA, SKY, SEM PARAR, SANEAM, TELEF		8,00	CONTAS	4,38	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
1.292.400,00	1.278.700,00	1.021.226,13	79,86	700.503,06	54,78	646.940,41	50,59
2433 - DESPESAS SOB REGIME ADIANTAMENTO		ADIANTAMENTO DE VEREADORES/SERVIDORES		120,00	VIAGENS	43,77	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
104.500,00	104.500,00	38.113,55	36,47	38.113,55	36,47	38.113,55	36,47
2434 - CAPACITACAO, RECICLAGEM E APERFEICOAMENTO		CAPACITACAO DE SERVIDORES.		49,00	SERVIDORES	10,97	
Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
27.700,00	27.700,00	6.199,00	22,38	6.199,00	22,38	6.199,00	22,38



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

TOTAL GERAL DAS AÇÕES DE GOVERNO

Inicial	Atualizada	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
14.281.000,00	14.281.000,00	8.636.163,61	60,47	8.174.871,72	57,24	8.118.325,42	56,85

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

Nota Conclusiva do Controlador:

A avaliação do cumprimento das metas de ações da Lei Orçamentária Anual (LOA) para o exercício de 2025, realizada pela Controladoria Interna em setembro, evidencia que a Câmara Municipal de Bebedouro mantém um controle efetivo sobre as suas despesas de custeio e obrigatórias. As ações de pessoal e manutenção administrativa apresentam execuções financeiras que seguem o cronograma anual de forma satisfatória, atestando a regularidade e a continuidade dos serviços essenciais do Poder Legislativo.

A execução parcial da Ação de Governo 1071 - "Construção, Ampliação/Reforma do Prédio do Legislativo", com dotação de R\$ 1.000.000,00, é classificada como uma atitude de gestão cautelosa e preventiva. O atraso é justificado pela necessidade de adequar o projeto original, concebido sob a Lei nº 8.666/93, aos requisitos da Lei nº 14.133/2021, demonstrando o compromisso da administração com a legalidade estrita e a segurança jurídica na aplicação de recursos de alto valor.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025



03. Avaliação das Despesas com Pessoal

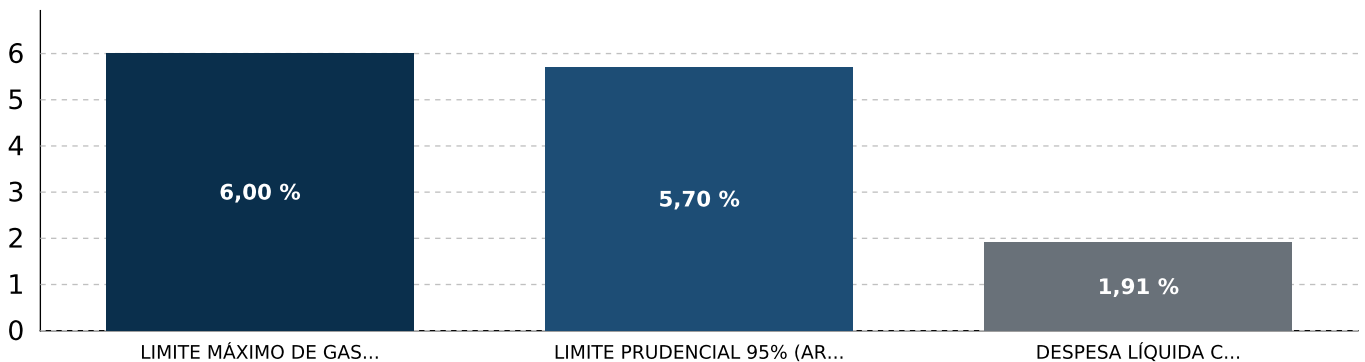
03.01. Despesa com Pessoal

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		SETEMBRO/2025	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	423.874.741,05		436.029.543,02	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	25.432.484,46	6,00	26.161.772,58	6,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	24.160.860,24	5,70	24.853.683,95	5,70
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	7.154.873,08	1,68	8.341.122,59	1,91

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.

Despesas com Pessoal



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **1,91%** 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:

Diante do exposto, conclui-se pela regularidade e conformidade da execução da despesa com pessoal do Poder Legislativo no período analisado.

O percentual apurado de 1,91% da Receita Corrente Líquida encontra-se significativamente abaixo do limite máximo de 6%, estabelecido pelo artigo 20, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Por conseguinte, a despesa também se mantém aquém do limite prudencial de 5,7%, correspondente a 95% do teto legal, conforme o parágrafo único do artigo 22 da mesma lei. Dessa forma, atesta-se que esta Casa Legislativa não está submetida às vedações para a gestão de pessoal, como a concessão de aumentos ou a criação de cargos, previstas no referido dispositivo, demonstrando uma gestão fiscal prudente e aderente à legislação vigente.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

04. Despesas com Adiantamento

04.01. 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	64.098,90	53	38.113,55	49	25.985,35	47	0,00	0	0,00	1

04.02. 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
CÂMARA MUNICIPAL DE BEBEDOURO					
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000042/2025	Concessão	16/01/2025	400,00	15/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	16/01/2025	207,00	
		Devolvido	16/01/2025	193,00	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000044/2025	Concessão	23/01/2025	500,00	22/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	23/01/2025	289,04	
		Devolvido	23/01/2025	210,96	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000067/2025	Concessão	07/02/2025	11.000,00	09/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/02/2025	7.877,23	
		Devolvido	24/02/2025	3.122,77	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000076/2025	Concessão	19/02/2025	700,00	21/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/02/2025	405,59	
		Devolvido	24/02/2025	294,41	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000077/2025	Concessão	24/02/2025	700,00	26/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	26/02/2025	452,62	
		Devolvido	26/02/2025	247,38	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000095/2025	Concessão	07/03/2025	900,00	06/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	11/03/2025	810,69	
		Devolvido	11/03/2025	89,31	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000096/2025	Concessão	10/03/2025	700,00	09/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	11/03/2025	453,36	
		Devolvido	11/03/2025	246,64	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000106/2025	Concessão	18/03/2025	800,00	17/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2025	512,96	
		Devolvido	25/03/2025	287,04	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000109/2025	Concessão	20/03/2025	1.800,00	19/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	31/03/2025	1.403,96	
		Devolvido	31/03/2025	396,04	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000134/2025	Concessão	10/04/2025	500,00	10/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2025	311,04	
		Devolvido	23/04/2025	188,96	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000138/2025	Concessão	17/04/2025	700,00	17/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	23/04/2025	453,36	
		Devolvido	23/04/2025	246,64	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000157/2025	Concessão	30/04/2025	400,00	30/05/2025 (30 dias)
		Devolvido	05/05/2025	400,00	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000165/2025	Concessão	16/05/2025	800,00	15/06/2025 (30 dias)



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Utilizado	28/05/2025	621,39	
		Devolvido	28/05/2025	178,61	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000173/2025	Concessão	28/05/2025	1.000,00	27/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	09/06/2025	464,90	
		Devolvido	09/06/2025	535,10	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000175/2025	Concessão	29/05/2025	2.500,00	28/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/06/2025	1.864,38	
		Devolvido	06/06/2025	635,62	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000222/2025	Concessão	03/07/2025	700,00	02/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/07/2025	409,84	
		Devolvido	14/07/2025	290,16	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000249/2025	Concessão	04/08/2025	500,00	03/09/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/08/2025	32,50	
		Devolvido	13/08/2025	467,50	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000254/2025	Concessão	12/08/2025	1.000,00	11/09/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/08/2025	696,44	
		Devolvido	18/08/2025	303,56	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000255/2025	Concessão	13/08/2025	1.500,00	12/09/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/08/2025	604,91	
		Devolvido	25/08/2025	895,09	
MARCOS A. JOSÉ BORGES	000257/2025	Concessão	21/08/2025	500,00	20/09/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/08/2025	359,44	
		Devolvido	25/08/2025	140,56	
LUCIMEIRE TRIBIOLLI DE MORAES	000196/2025	Concessão	17/06/2025	265,00	17/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	01/07/2025	265,00	
LUCIMEIRE TRIBIOLLI DE MORAES	000228/2025	Concessão	18/07/2025	400,00	17/08/2025 (30 dias)
		Utilizado	29/07/2025	400,00	
LUCIMEIRE TRIBIOLLI DE MORAES	000285/2025	Concessão	18/09/2025	21,90	18/10/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/09/2025	21,90	
LUCIMEIRE TRIBIOLLI DE MORAES	000291/2025	Concessão	25/09/2025	11,76	25/10/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/09/2025	11,76	
LUCIMEIRE TRIBIOLLI DE MORAES	000292/2025	Concessão	25/09/2025	0,24	25/10/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/09/2025	0,24	
DENILSON CESAR FAJAN	000063/2025	Concessão	03/02/2025	400,00	05/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	04/02/2025	114,70	
		Devolvido	04/02/2025	285,30	
DENILSON CESAR FAJAN	000069/2025	Concessão	12/02/2025	1.500,00	14/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/02/2025	692,11	
		Devolvido	14/02/2025	807,89	
RONALDO ROBERTO PAES	000043/2025	Concessão	22/01/2025	500,00	21/02/2025 (30 dias)
		Utilizado	23/01/2025	267,60	
		Devolvido	23/01/2025	232,40	
RONALDO ROBERTO PAES	000064/2025	Concessão	04/02/2025	1.200,00	06/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	06/02/2025	499,48	
		Devolvido	06/02/2025	700,52	
RONALDO ROBERTO PAES	000068/2025	Concessão	11/02/2025	1.500,00	13/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	14/02/2025	584,46	
		Devolvido	14/02/2025	915,54	
RONALDO ROBERTO PAES	000075/2025	Concessão	19/02/2025	700,00	21/03/2025 (30 dias)
		Utilizado	24/02/2025	369,42	
		Devolvido	24/02/2025	330,58	
RONALDO ROBERTO PAES	000097/2025	Concessão	11/03/2025	1.500,00	10/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/03/2025	635,65	



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS

DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
		Devolvido	18/03/2025	864,35	
RONALDO ROBERTO PAES	000098/2025	Concessão	13/03/2025	600,00	12/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	13/03/2025	299,27	
		Devolvido	13/03/2025	300,73	
RONALDO ROBERTO PAES	000100/2025	Concessão	13/03/2025	2.500,00	12/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/03/2025	2.119,59	
		Devolvido	18/03/2025	380,41	
RONALDO ROBERTO PAES	000108/2025	Concessão	19/03/2025	2.000,00	18/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/03/2025	1.872,52	
		Devolvido	25/03/2025	127,48	
RONALDO ROBERTO PAES	000111/2025	Concessão	21/03/2025	1.500,00	20/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2025	787,34	
		Devolvido	27/03/2025	712,66	
RONALDO ROBERTO PAES	000113/2025	Concessão	26/03/2025	1.000,00	25/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/03/2025	156,00	
		Devolvido	28/03/2025	844,00	
RONALDO ROBERTO PAES	000130/2025	Concessão	04/04/2025	1.000,00	04/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/04/2025	295,90	
		Devolvido	08/04/2025	704,10	
RONALDO ROBERTO PAES	000132/2025	Concessão	08/04/2025	1.200,00	08/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	10/04/2025	562,81	
		Devolvido	10/04/2025	637,19	
RONALDO ROBERTO PAES	000135/2025	Concessão	10/04/2025	600,00	10/05/2025 (30 dias)
		Devolvido	14/04/2025	600,00	
RONALDO ROBERTO PAES	000144/2025	Concessão	25/04/2025	600,00	25/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	25/04/2025	330,24	
		Devolvido	25/04/2025	269,76	
RONALDO ROBERTO PAES	000145/2025	Concessão	28/04/2025	1.000,00	28/05/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/04/2025	236,17	
		Devolvido	30/04/2025	763,83	
RONALDO ROBERTO PAES	000161/2025	Concessão	07/05/2025	800,00	06/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/05/2025	453,38	
		Devolvido	08/05/2025	346,62	
RONALDO ROBERTO PAES	000172/2025	Concessão	28/05/2025	1.200,00	27/06/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/05/2025	668,69	
		Devolvido	30/05/2025	531,31	
RONALDO ROBERTO PAES	000193/2025	Concessão	09/06/2025	1.200,00	09/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	12/06/2025	666,58	
		Devolvido	12/06/2025	533,42	
RONALDO ROBERTO PAES	000195/2025	Concessão	16/06/2025	600,00	16/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	18/06/2025	226,98	
		Devolvido	18/06/2025	373,02	
RONALDO ROBERTO PAES	000197/2025	Concessão	18/06/2025	3.000,00	18/07/2025 (30 dias)
		Utilizado	30/06/2025	1.605,13	
		Devolvido	30/06/2025	1.394,87	
RONALDO ROBERTO PAES	000232/2025	Concessão	25/07/2025	500,00	24/08/2025 (30 dias)
		Devolvido	28/07/2025	500,00	
RONALDO ROBERTO PAES	000250/2025	Concessão	05/08/2025	600,00	04/09/2025 (30 dias)
		Utilizado	08/08/2025	385,17	
		Devolvido	08/08/2025	214,83	
RONALDO ROBERTO PAES	000259/2025	Concessão	22/08/2025	5.600,00	21/09/2025 (30 dias)
		Utilizado	28/08/2025	3.234,40	
		Devolvido	28/08/2025	2.365,60	



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PRESTADO CONTAS					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	TIPO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO
RONALDO ROBERTO PAES	000280/2025	Concessão	04/09/2025	1.200,00	04/10/2025 (30 dias)
		Utilizado	09/09/2025	340,05	
		Devolvido	09/09/2025	859,95	
THIAGO ANGELONI GOMES DA	000110/2025	Concessão	20/03/2025	1.800,00	19/04/2025 (30 dias)
		Utilizado	27/03/2025	1.780,36	
		Devolvido	27/03/2025	19,64	
TOTAL				64.098,90	

04.03. Adiantamentos no Prazo

Não Possui Adiantamentos no Prazo.

04.04. Adiantamentos em Atraso

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em atraso.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS EM ATRASO					
DESCRIÇÃO	EMPENHO	DATA	VALOR	PERÍODO APLICAÇÃO	SITUAÇÃO
CÂMARA MUNICIPAL DE BEBEDOURO					
RICARDO BUENO CASSEB	000267/2023	24/05/2023	0,00	30 Dias	ATRASO 830 dias
TOTAL			0,00		

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.

Nota Conclusiva do Controlador:

No mês de setembro, a Controladoria Interna analisou quatro processos de prestação de contas de adiantamentos para viagens oficiais, totalizando R\$ 8.800,00 concedidos.

O processo nº 0000130/2025, referente a uma missão oficial à Câmara dos Deputados para solicitação de verbas de emendas parlamentares, teve sua prestação de contas considerada regular. Do valor adiantado de R\$ 5.600,00, foram utilizados R\$ 3.234,40 e o saldo de R\$ 2.365,60 foi devolvido.

A prestação de contas do processo nº 0000128/2025 também foi opinada como regular. A viagem teve como destino a ALESP para tratar de recursos para o município e outros projetos de interesse local. Do adiantamento de R\$ 1.500,00, foram despendidos R\$ 604,91 e o saldo de R\$ 895,09 foi recolhido.

O parecer referente ao processo nº 0000139/2025 foi pela regularidade da aplicação. A despesa de R\$ 340,05 de um adiantamento de R\$ 1.200,00 foi relativa a uma viagem a São Paulo para angariar recursos para o município. O valor remanescente de R\$ 859,95 foi restituído.

Por fim, o processo nº 0000129/2025 teve sua prestação de contas considerada regular com ressalva. A viagem a Barretos visou apurar uma denúncia sobre ambulâncias do município. A ressalva foi motivada por comprovantes de despesas com alimentação que apresentaram descrição genérica ("Refeição"), em desacordo com a Instrução Normativa 01/2024 do TCESP, que exige a discriminação dos itens. Dos R\$ 500,00 adiantados, foram gastos R\$ 359,44 e o saldo de R\$ 140,56 foi devolvido.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

05. 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	76.373
SUBSÍDIO DEPUTADO ESTADUAL	34.774,64
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO	40,00
VALOR LIMITE	13.909,86
COMPARAÇÃO INDIVIDUAL	
SUBSÍDIO DO VEREADOR	11.552,24
SUBSÍDIO DO PRESIDENTE	13.202,56
DIFERENÇA A MENOR	2.207,59
COMPARAÇÃO GERAL	
NÚMERO DE VEREADORES	11
NÚMERO DE MESES	9
SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	1.158.524,64
VALOR MÁXIMO PARA VEREADORES	1.377.076,14
DIFERENÇA A MENOR	218.551,50

Fonte: Censo IBGE 2022

Constata-se que o subsídio dos Vereadores e do Presidente da Câmara, fixados em **R\$ 1.158.524,64**, 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:

A análise da despesa com subsídios dos Vereadores no exercício de 2025 concluiu por sua integral regularidade e conformidade com as normativas constitucionais. O art. 29, VI, da Constituição Federal estabelece que o limite máximo para a remuneração dos edis é definido com base na população do município e em um percentual do subsídio dos Deputados Estaduais. Considerando a população de Bebedouro de 76.373 habitantes (Censo IBGE 2022), o teto aplicável é de 40% do subsídio parlamentar estadual, o que resulta em um limite individual de R\$ 13.909,86 mensais.

Foi verificado que os valores praticados em 2025, de R\$ 11.552,24 para os vereadores e R\$ 13.202,56 para a Presidência, mantiveram-se estritamente dentro do referido teto. A análise agregada do período de janeiro a setembro de 2025 demonstrou que o montante total pago (R\$ 1.158.524,64) foi inferior ao máximo teórico para as 11 cadeiras (R\$ 1.377.076,14), confirmando a aderência material ao limite constitucional. Desta forma, a execução da despesa com os subsídios da vereança está em plena conformidade com a legislação vigente.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

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

06.01. Subsídio Vereadores

O quadro a seguir demonstra se foi observado o limite constitucional de gastos com remuneração a vereadores do Poder Legislativo Municipal.

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES	VALOR
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER.	303.496.291,97
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO - 5%	15.174.814,60
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO	1.158.524,64
PERCENTUAL GASTO	0,38

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.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	102.681.359,84
Impostos	96.695.435,84
Taxas	2.854.490,91
Contribuição de Melhoria	451,96
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	3.130.981,13
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	200.814.932,13
Transferências da União e de suas Entidades	78.138.590,55
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	122.676.341,58
TOTAL	303.496.291,97

Nota Conclusiva do Controlador:

A análise das despesas com a remuneração dos Vereadores, referente ao período de janeiro a setembro de 2025, concluiu por sua total regularidade, não havendo apontamentos a serem registrados. O montante despendido de R\$ 1.158.524,64 representou 0,38% da Receita Tributária Ampliada do exercício anterior, que totalizou R\$ 303.496.291,97, mantendo-se, assim, em estrita observância ao limite máximo de 5% estabelecido pelo art. 29, VII, da Constituição Federal. A metodologia para a apuração da base de cálculo, que compreendeu a receita tributária própria e as transferências constitucionais da União e do Estado, foi considerada adequada e alinhada às orientações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, bem como às boas práticas de controle interno, garantindo a fidedignidade da verificação.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

07. 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	76.373
REC. TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERC. ANTER. (A)	303.496.291,97
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	7,00
VALOR MÁXIMO PERMITIDO PARA REPASSE	21.244.740,44
TOTAL DE DESPESAS REALIZADAS ATÉ O PERÍODO (B)	8.636.163,61
PERCENTUAL REALIZADO (C = B/A*100)	2,85

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.

RECEITA TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	102.681.359,84
Impostos	96.695.435,84
Taxas	2.854.490,91
Contribuição de Melhoria	451,96
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	3.130.981,13
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	200.814.932,13
Transferências da União e de suas Entidades	78.138.590,55
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	122.676.341,58
TOTAL	303.496.291,97

Nota Conclusiva do Controlador:

Com base na análise das informações apresentadas e seguindo as normas de auditoria interna, as diretrizes do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, a Constituição Federal, a Lei Complementar 101/2000 (LRF) e a Lei 4.320/1964, verificamos a observância do limite constitucional da despesa do Poder Legislativo previsto no art. 29-A da CF. Considerando a população de 76.373 habitantes (IBGE 2022) e a Receita Tributária Ampliada arrecadada no exercício anterior de R\$ 303.496.291,97, o limite aplicável é de 7%, equivalente a R\$ 21.244.740,44. As despesas realizadas até setembro/2025 somaram R\$ 8.636.163,61, correspondendo a 2,85% da base de cálculo.

Dessa forma, constatamos que a Câmara Municipal de Bebedouro manteve-se confortavelmente abaixo do teto legal e do limite para repasse em duodécimos, em conformidade com o art. 29-A da Constituição Federal, com a LRF e com as orientações técnicas pertinentes. À vista do exposto, concluímos pela regularidade do período analisado, sem apontamentos adicionais.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

08. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

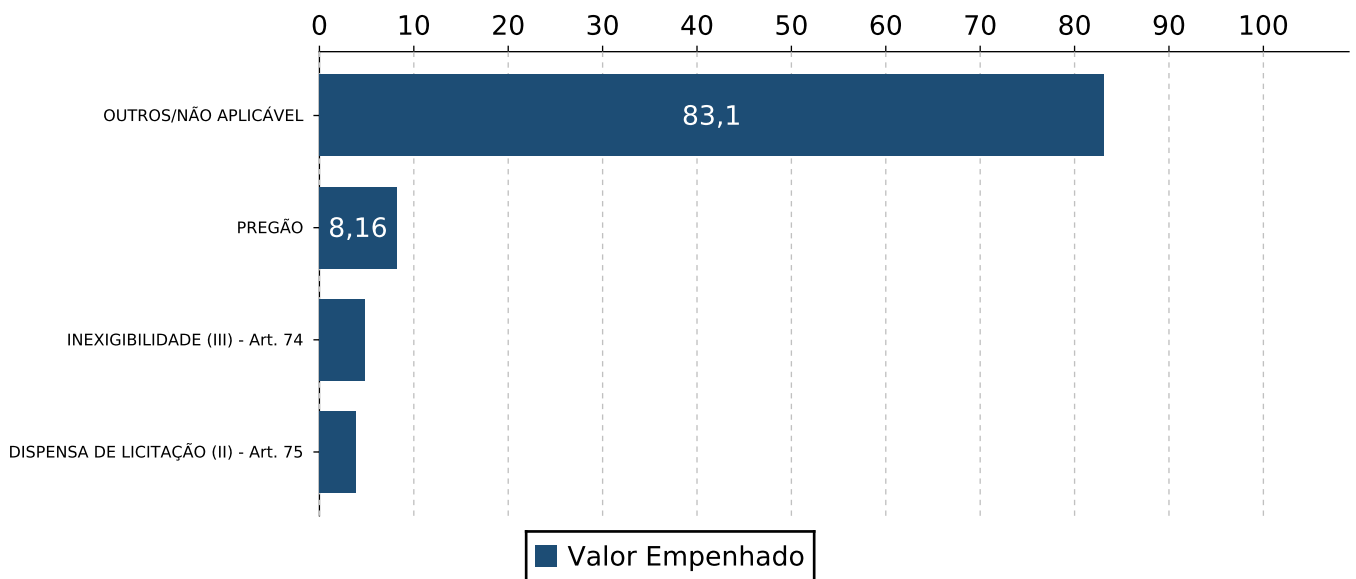
08.01. Licitações e Contratações Diretas

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	7.176.769,67	83,10
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	704.334,03	8,16
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art. 74	418.822,09	4,85
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art. 75	336.237,82	3,89
TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	8.636.163,61	
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA COMO CONTRATAÇÃO DIRETA (IV = II + III)	755.059,91	
PERCENTUAL DESPESA SEM LICITAÇÃO = ((IV / I) * 100)		8,74 %

De acordo com o quadro apresentado, observa-se que **91,25%** 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 **8,74%** das despesas ocorreram por dispensa ou inexigibilidade de licitação.

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



Nota Conclusiva do Controlador:

No mês de setembro, a Controladoria Interna emitiu parecer sobre o Processo Licitatório nº 031/2025, referente à Dispensa de Licitação nº 029/2025.

O processo teve como objeto a locação de licença de uso de sistema informatizado de análise estruturada de dados, com valor estimado em R\$ 44.633,29. A análise da Controladoria, formalizada no Parecer Licitatório nº 003/2025, abrangeu as fases de julgamento das propostas e de habilitação da empresa vencedora.

No julgamento, quatro empresas apresentaram propostas, sendo duas desclassificadas por ofertarem valores acima do estimado. A empresa Metabit Sistemas Para Gestão Pública Ltda. foi declarada vencedora por apresentar o menor valor global, R\$ 39.000,00.

Na fase de habilitação, foi verificado que a empresa vencedora apresentou toda a documentação fiscal, social, trabalhista, jurídica e econômico-financeira exigida pela Lei nº 14.133/2021. Também foram realizadas consultas aos cadastros de empresas sancionadas, que indicaram a regularidade da contratada.

Diante da conformidade do processo, a Controladoria Interna opinou por sua regularidade, destacando que o



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

procedimento atendeu a todos os requisitos legais e estava apto para prosseguir às etapas subsequentes.

DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE - PROTOCOLO: - - - HCC6-1A0A-11W2-G7F5



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

09. Avaliação do Cartão de Ponto

09.01. Análise

A Controladoria Interna avaliou o controle de frequência dos agentes públicos referente ao mês de setembro, dedicando atenção especial à conformidade da prestação de serviços extraordinários e à gestão do Banco de Horas. Para fins de autorização e controle de horas extras, a legalidade da prestação de serviço foi atestada pela sucessão de normativos internos: a Portaria N. 1120/2025 foi revogada pela Portaria N. 1134/2025, a qual, por sua vez, foi revogada e substituída pela Portaria N. 1138/2025, que se manteve vigente ao final do período auditado. A Resolução N. 211, de 04 de agosto de 2025, estabelece o arcabouço regulamentar que disciplina tanto a remuneração de horas extras quanto o cômputo de horas excedentes em Banco de Horas.

Após a análise detalhada das remunerações, a Controladoria constatou que a totalidade dos agentes públicos que receberam pagamento a título de horas extras no mês de setembro estava devidamente respaldada pelas Portarias de convocação em vigor no momento da prestação dos serviços. Desta forma, não foi identificada nenhuma irregularidade nos procedimentos de autorização e nos pagamentos realizados, assegurando a conformidade legal do dispêndio de recursos com a prestação de serviços extraordinários.

Por fim, a avaliação do Banco de Horas considerou as limitações e prazos estabelecidos pela Resolução N. 211/2025. A norma limita o saldo acumulado a 130 (cento e trinta) horas por servidor, cessando o cômputo ao atingir este patamar, e impõe o prazo máximo de 12 (doze) meses para que o servidor usufrua o saldo acumulado como descanso compensatório, condicionado à necessidade e conveniência do serviço.

Nota Conclusiva do Controlador:

Em virtude da observância destes parâmetros regulamentares, o parecer da Controladoria Interna é pela regularidade da gestão do Banco de Horas e da conformidade do pagamento das horas extras aos servidores.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

10. Controle de Frota

10.01. Análise

Com base na análise dos procedimentos de controle da frota de veículos oficiais da Câmara Municipal de Bebedouro, observou-se a necessidade de aprimoramento nos registros de utilização. A Resolução n. 124/2009 estabelece que o controle do uso dos veículos, tanto dentro quanto fora dos limites do município, é de responsabilidade do Gabinete da Presidência. A normativa vigente exige, para viagens externas, que a requisição contenha o nome do solicitante, o objeto do serviço e sua duração e que, ao final da diligência, seja entregue um relatório com detalhes como data, horários de saída e chegada, quilometragem percorrida e gastos efetuados. Para o uso intramunicipal, a apresentação de relatório e prestação de contas é exigida apenas quando expressamente solicitada. Verificou-se que o procedimento adotado pela Câmara formaliza as solicitações por meio de requerimentos, preenchidos pelos usuários e autorizados pela chefia de gabinete, para todos os deslocamentos.

A análise efetiva desses documentos pela controladoria identificou, em alguns dos requerimentos analisados, uma falha no preenchimento do campo "Finalidade/Motivo". Constatou-se que este campo tem sido utilizado para meramente reproduzir a informação já contida no campo "Destino", não cumprindo sua função essencial de expor a motivação e o interesse público da viagem. A finalidade do uso de um veículo oficial deve detalhar o porquê do deslocamento, especificando o motivo real da diligência e não apenas o local a ser visitado. Essa prática fragiliza o controle, a transparência e a probidade na gestão do patrimônio público, além de estar em desacordo com as melhores práticas de controle de frota, que exigem a clara motivação do uso.

Portanto, recomenda-se ao Gabinete da Presidência que instrua formalmente os solicitantes sobre a correta forma de preenchimento das requisições, enfatizando que o campo "Finalidade/Motivo" deve conter a justificativa explícita para o uso do veículo, demonstrando o interesse público da viagem. Adicionalmente, orienta-se que, sempre que for identificado o preenchimento insuficiente ou inadequado da solicitação, especialmente no que tange às viagens externas, o documento seja devolvido para a devida correção antes da autorização, a fim de garantir a integridade dos registros para fins de controle interno e a conformidade com os princípios que regem a administração pública.



Câmara Municipal de Bebedouro

Relatório de Controle Interno

Janeiro a Setembro de 2025

11. Conclusão

Mediante nossas análises para o período, 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 Legislativo.

E por ser a expressão da verdade, assinado o presente relatório de controle.

Atenciosamente.

Bebedouro, 30 de Setembro de 2025.

DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE - PROTOCOLO: - - - HCC6-1A0A-11W2-G7F5



CÂMARA MUNICIPAL DE BEBEDOURO



Assinaturas Digitais

O documento acima foi proposto para assinatura digital na Câmara Municipal de Bebedouro. Para verificar as assinaturas, clique no link: <http://177.21.38.106/Siave/documentos/autenticar?chave=HCC61A0A11W2G7F5>, ou vá até o site <http://177.21.38.106/Siave/documentos/autenticar> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido:

Código para verificação: HCC6-1A0A-11W2-G7F5



DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE - PROTOCOLO: - - - HCC6-1A0A-11W2-G7F5