



ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Unidade: Câmara Municipal de São Luís Gonzaga do Maranhão

Referência: Dezembro de 2025

Responsável: Procuradoria e Unidade de Controle Interno

1 – Introdução

Em conformidade com a legislação vigente – notadamente os artigos 75 a 82 da Lei nº 4.320/64, o Decreto-Lei nº 200/67, os artigos 31, 37, 70, 74 e 165 da Constituição Federal, e os artigos 54 e 59 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) –, apresentamos o Relatório Mensal de Controle Interno referente ao mês de dezembro de 2025.

Este relatório tem como objetivo disponibilizar às autoridades da Câmara Municipal, aos órgãos de controle externo e à sociedade informações claras e objetivas sobre a execução orçamentária, financeira, patrimonial e operacional da Casa Legislativa. O documento é baseado nos registros e informações fornecidos pelos setores competentes.

2 – Abordagem do Relatório

O relatório contempla o acompanhamento da execução orçamentária, patrimonial, financeira, operacional e demais áreas essenciais para o controle da gestão da Câmara Municipal. Entre os aspectos observados, destacam-se: créditos orçamentários e



**ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL**

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

adicionais, situação financeira, apuração dos índices de gasto com pessoal, verificação de processos licitatórios, análise de contratos, e outras informações relevantes.

O conteúdo apresentado busca assegurar a legalidade, prevenir falhas e irregularidades, identificar erros e desperdícios, promover a eficiência administrativa e proteger os ativos públicos da instituição.

3 – Verificação e Controle das Áreas de Abrangência do Controle Interno

3.1 – Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial

3.1.1 – Orçamento 2025

A execução orçamentária manteve-se em conformidade com a Lei Orçamentária Anual, alinhada às diretrizes do PPA e da LDO. Não foram registradas alterações relevantes no orçamento aprovado para o exercício.

3.1.2 – Transferência Constitucional

Durante o mês de dezembro, foi recebido regularmente o repasse do duodécimo pelo Poder Executivo, compatíveis com os valores estabelecidos na previsão orçamentária, não havendo atrasos ou divergências.

3.1.2.1 – Repasse entre Entidades.

3.1.2.2 – Repasse Total da Prefeitura.

3.1.2.3 – Valor recebido no montante de R\$ 213,768,56 (duzentos e treze mil setecentos e sessenta e oito reais e cinquenta e seis centavos).



ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

3.1.3 – Comparativo da Despesa Autorizada/Realizada.

Avaliação da consistência orçamentária entre as despesas fixadas e a receita disponível, conforme tabela abaixo.

	CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO ATUAL	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
				PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO		
Poder	01	PODER LEGISLATIVO	2.565.222,63	-56.066,65	2.482.335,55	282.767,57	2.478.485,55	282.767,55	2.478.485,55	3.850,00	82.887,08
Função	01	Legislativa	2.565.222,63	-56.066,65	2.482.335,55	282.767,57	2.478.485,55	282.767,55	2.478.485,55	3.850,00	82.887,08
SubFunção	031	Ação Legislativa	2.565.222,63	-56.066,65	2.482.335,55	282.767,57	2.478.485,55	282.767,55	2.478.485,55	3.850,00	82.887,08
Programa	0001	PROGRAMA DE GESTÃO LEGISLATIVA	2.565.222,63	-56.066,65	2.482.335,55	282.767,57	2.478.485,55	282.767,55	2.478.485,55	3.850,00	82.887,08
Proj. Atividade	1001	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REFORMA DO PRÉDIO ADMINISTRATIVO	52.500,00	-3,00	52.084,00	28.981,06	52.084,00	28.981,06	52.084,00	0,00	415,22
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	52.500,00	-3,00	52.084,00	28.981,06	52.084,00	28.981,06	52.084,00	0,00	415,22
Proj. Atividade	1006	AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proj. Atividade	1101	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS	21.202,75	0,00	21.202,75	0,00	21.202,75	0,00	21.202,75	0,00	0,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	21.202,75	0,00	21.202,75	0,00	21.202,75	0,00	21.202,75	0,00	0,00
Proj. Atividade	2001	MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA CÂMARA MUNICIPAL	2.491.519,88	-56.066,65	2.409.048,02	253.786,51	2.405.198,02	253.786,51	2.405.198,02	3.850,00	82.471,86
Elemento	04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS- PESSOAL CIVIL	1.622.909,58	-31.092,92	1.594.975,66	137.501,29	1.594.975,66	137.501,29	1.594.975,66	0,00	27.933,92
Elemento	13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	220.000,00	-26.148,32	193.851,68	16.118,47	193.851,68	16.118,47	193.851,68	0,00	27.933,92
Elemento	14	DIÁRIAS- CIVIL	12.204,67	0,00	9.200,00	0,00	9.200,00	0,00	9.200,00	0,00	3.004,67
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	102.464,80	-2.141,20	100.323,60	17.808,56	100.323,60	17.808,56	100.323,60	0,00	2.141,20



ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

Elemento	35	SERVOÇOS DE CONSULTORIA	171.900,00	0,00	171.300,00	22.700,00	171.300,00	22.700,00	171.300,00	0,00	600,00
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	13.000,00	0,00	13.000,00	500,00	13.000,00	500,00	13.000,00	0,00	0,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	290.215,88	8.956,08	273.209,42	53.113,80	273.209,42	53.113,80	273.209,42	0,00	17.006,46
Elemento	40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	42.000,00	-5.100,00	36.900,00	5.100,00	36.900,00	5.100,00	36.900,00	0,00	5.100,00
Elemento	41	CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.600,00	-537,29	15.062,71	944,39	11.212,71	944,39	11.212,71	3.850,00	537,29
Elemento	94	INDENIZAÇÕES OU RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	1.224,95	0,00	1.224,95	0,00	1.224,95	0,00	1.224,95	0,00	0,00
TOTAL			2.565.222,63	-56.066,65	2.482.335,55	282.767,57	2.478.485,55	282.767,57	2.478.485,55	3.850,00	82.887,08

Verificou-se equilíbrio entre o valor empenhado e o repasse do duodécimo pelo Poder Executivo, sem risco de comprometimento dos limites legais.

3.1.4 – Controle da Despesa em Relação ao Mês Anterior

Verifica-se, em relação ao mês anterior, uma diminuição nas despesas, explicada pela racionalização dos custos e pela execução apenas de demandas pontuais de manutenção e funcionamento da Câmara, conforme exposto na tabela abaixo.

Projeto Atividade	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
1001 CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REFORMA DO PRÉDIO ADMI	23.103,72	28.981,06	52.084,78
1101 AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS 2025	0,00	0,00	0,00
2001 MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DA CÂMARA 2025	257.451,71	253.786,51	511.238,22
TOTAL LIQUIDADO	280.555,43	282.767,57	563.323,00



ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

3.1.5 – Restos a Pagar

Sem movimento, controle e monitoramento de obrigações de exercícios anteriores, conforme art. 36 da Lei nº 4.320/64.

3.1.6 – Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais

Houve, no período, edição de crédito adicional suplementar no mês de dezembro, conforme o Decreto nº 037/2025, que autorizou a abertura do respectivo crédito. Assim, o orçamento inicialmente aprovado foi ajustado para atender às necessidades identificadas, mediante suplementação, nos termos da legislação vigente.

3.1.7 – Publicação Legal dos Relatórios

Foram observadas as exigências de publicidade e transparência, com envio dos demonstrativos contábeis e fiscais aos portais oficiais dentro dos prazos legais.

3.1.8 – Tesouraria

A tesouraria manteve regularidade nas movimentações financeiras. Foram conferidos e conciliados os extratos bancários com os registros contábeis, sem inconsistências.

3.2 – Departamento de Pessoal



ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

3.2.1 – Demonstrativo dos Gastos com Pessoal

Os gastos com pessoal, incluindo salários, encargos e benefícios, respeitaram os limites constitucionais e foram quitados dentro do cronograma previsto, conforme exposto na tabela abaixo.

Repasse total da Prefeitura	R\$ 2.549.454,16
Despesas com inativos e pensionistas	R\$ 0,00
Despesas com folha de pagamento	R\$ 1.596.200,61
Despesas com folha/Transferências realizadas	62,61%
Despesas com folha de pagamento	70,00%

3.2.2 – Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida

A relação entre despesa com pessoal e Receita Corrente Líquida permaneceu inferior ao limite estabelecido pela Constituição. A estrutura de cargos segue observando o princípio da legalidade, com os comissionados limitados a funções de chefia, direção ou assessoramento, conforme o art. 37, V da CF.

3.3 – Controle de Bens Patrimoniais

O inventário de bens móveis encontra-se em permanente processo de atualização. No mês de dezembro, foram realizados levantamentos e conferências junto aos setores administrativos, não tendo sido registradas aquisições de novos equipamentos no período.



ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

3.4 – Controles Verificados

3.4.1 – Licitações

- **DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 019/2025**

Foram realizados dois processos de dispensa de licitação, todos os procedimentos seguiram os ritos legais, com documentação arquivada e pareceres jurídicos e técnicos.

3.4.2 – Contratos

- **Processo Administrativo Nº 0312001/2025**

Objeto: Contratação de empresa para prestação de serviços de digitalização de documentos de interesse da Câmara Municipal de São Luís Gonzaga do Maranhão – MA, referente ao ano de 2025.

Valor: R\$ 23.000,00.

Vigência: Até 31 de Dezembro de 2025.

Contratada: CARLOS SANTOS FILHO.

Análise: Avaliação dos critérios de dispensa, justificativas e cumprimento dos princípios da eficiência, economicidade e transparência.

4 – Parecer do Agente de Controle Interno



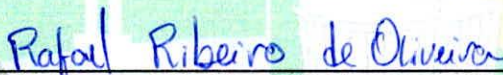
ESTADO DO MARANHÃO
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL

Palácio Legislativo "Serapião Ramos"
Avenida João Pessoa, n.º 33, Centro – CEP: 65.708-000
CNPJ: 23.697.857/0001-08

O Controle Interno reafirma seu compromisso com a fiscalização preventiva, o cumprimento das normas legais e a boa governança. As ações desenvolvidas ao longo do mês de dezembro reforçam a transparência e a responsabilidade na gestão dos recursos públicos, assegurando a legalidade e eficiência das atividades legislativas.

Concluimos que não foram identificadas falhas relevantes que comprometam a regularidade da execução orçamentária, financeira ou administrativa da Câmara Municipal de São Luís Gonzaga do Maranhão. As práticas adotadas pelos setores administrativos têm contribuído para o fortalecimento do controle institucional, cumprindo os princípios constitucionais da Administração Pública.

São Luís Gonzaga do Maranhão/MA, 31 de dezembro de 2025.



Rafael Ribeiro de Oliveira

RAFAEL RIBEIRO DE OLIVEIRA

Controlador Interno

Câmara Municipal de São Luís Gonzaga do Maranhão - MA

PODER LEGISLATIVO