



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

CNPJ: 19.038.603/0001-00



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO
NOVEMBRO/2019



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

CNPJ: 19.038.603/0001-00



ÍNDICE

I. APRESENTAÇÃO

II. INFORMAÇÕES E ANÁLISES PRELIMINARES

III. RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO CONTENDO A SÍNTESE DE FALHAS COM A INDICAÇÃO DAS MEDIDAS ADOTADAS E A ADOTAR PARA CORRIGI-LAS E PREVENI-LAS

I. APRESENTAÇÃO

A unidade de controle interno da Câmara Municipal de Extrema é representada pelo servidor Cleber Jose Couto;

Considerando as atribuições da unidade de controle interno que é definida no artigo 1º Resolução n.º 52 de 26 maio de 2004;

Considerando as atribuições do controle interno definidas nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, no art. 59 da Lei Complementar n.º 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF), aos artigos 65 a 67 da Lei Orgânica Municipal, combinados com os artigos 75 a 80 da Lei n.º 4.320/64.

Considerando a exigência da emissão de relatório mensal pela unidade de controle interno contida na alínea *a*, do inciso XII, do art. 5º da Instrução Normativa n.º 08/03 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais;

Com base nos exames realizados e com as informações que vieram ao meu conhecimento durante o decurso normal dos trabalhos de inspeção, apresento o seguinte relatório mensal do controle interno, o qual contém a descrição da situação encontrada, os comentários sobre as inconformidades e as recomendações com as medidas adotadas e a adotar para corrigir e prevenir a reincidência das falhas, visando o aprimoramento dos controles internos, a redução de custos e o melhoramento das práticas contábeis e administrativas.

II. INFORMAÇÕES E ANÁLISES PRELIMINARES

1. Dados da entidade e do Município

Nome: Câmara Municipal de Extrema

CNPJ: 19.038.603/0001-00

Avenida Delegado Waldemar Gomes Pinto, n.º 1.626, Bairro Ponte Nova,

Cidade: Extrema - MG, CEP: 37.640-000

População do município estimada em 2019: 36.225 habitantes.

(Fonte site <http://www.ibge.gov.br/cidadesat>)

2. **Período analisado:** de 01/11/2019 a 30/11/2019.

3. **Natureza:** Relatório mensal do controle interno.

4. Controlador interno:

Nome: Cleber Jose Couto

5. Ordenador da despesa:

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Leandro Marinho		Presidente da Câmara	01/01/2019 a 31/12/2020

6. Responsável técnico pelo setor de contabilidade:

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
João Elias de Godoi		Contador	Desde 02/05/2002

7. Responsável pelos setores de: Tesouraria/Finanças/Administração/Frotas

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Fabiana Maria de Araújo Paulino		Diretor Adm. Financeiro	Desde 01/02/2019

8. Responsável pelo setor de pessoal:

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Jaqueline de Souza Machado		Analista de Recursos Humanos	Desde 07/01/2013

9. Responsável pelo setor de patrimônio:

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Braz Alex Sandro Barbosa Daiani Maria da Silva Araújo João Elias de Godoi		Almoxarife Auxiliar Contábil Contador	Comissão constituída pela Portaria 43/2019 de 25/02/2019

10. Responsável pelo setor de almoxarifado:

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Braz Alex Sandro Barbosa		Almoxarife	Desde 05/02/2019

11. Componentes da comissão permanente de licitações:

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva		Membro CPL	Portaria 07/2019
Caio Coutinho Lopes		Presidente da CPL	
Braz Alex Sandro Barbosa		Membro da CPL	

11.1 Membros Suplentes Comissão Permanente de Licitação

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Jaqueline de Souza Machado		Membros Suplentes da Comissão Permanente de Licitação	Portaria 07/2019
João Elias de Godoi			
Nilva Pereira			
Elias dos Santos			
Edney Cândido de Souza			
Maurício de Freitas Gabriel			

12. Pregoeiro

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva		Pregoeiro	Portaria 08/2019
Caio Coutinho Lopes		Membro/Suplente	
Braz Alex Sandro Barbosa		Membro/Suplente	

12.1 Equipe de apoio

NOME	CPF	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Jaqueline de Souza Machado		Equipe de apoio	Portaria 08/2019
João Elias de Godoi			
Nilva Pereira			
Rosa Maria Pereira			
Elias dos Santos			
Edney Cândido de Souza			
Maurício de Freitas Gabriel			

Prazos e informações complementares:

OBRIGAÇÕES E RECESSOS	PRAZO / PERÍODO	LEGISLAÇÃO
Encaminhamento do projeto de LDO ao Poder Legislativo	15/04/2019	Art. 35, § 2º, inciso II do ADCT
Encaminhamento do projeto de LOA ao Poder Legislativo	31/08/2019	Art. 35, § 2º, inciso III do ADCT
Encaminhamento das propostas orçamentárias parciais ao Poder Executivo para consolidação	31/07/2019	Lei Municipal (LDO)
1º período de recesso legislativo	18/07/2019 à 31/07/2019	Lei Orgânica do Município, art. 24
2º período de recesso legislativo	21/12/2019 à 01/02/2020	Lei Orgânica do Município, art. 24
Opção dos Poderes, Executivo e Legislativo para elaboração e publicação do RGF	Semestral	Art. 4º, Instrução Normativa nº 12/08 do TCEMG e art. 63, inciso II, b da LRF

Opção do Poder Executivo para elaboração e publicação dos demonstrativos que acompanham o RREO	Semestral	Art. 8º, Instrução Normativa nº 12/08 do TCEMG e art. 63, inciso II, c da LRF
SICOM AM, SICOM FLPG, SICOM BALANCETE	30/11/2019	Envio das informações relativas mês de outubro de 2019 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).

III - RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

Considerando as incumbências do Controle Interno da Câmara Municipal de Extrema, analisei os atos que vieram ao meu conhecimento durante o mês de novembro de 2019, para então, emitir o relatório de controle interno.

a) Prestação de contas - SICOM

Informo que os arquivos magnéticos referentes à prestação de contas: SICOM-ACOMPANHAMENTO MENSAL, SICON-BALANCETE e SICOM FOLHA DE PAGAMENTO competência de outubro de 2019 foram entregues, dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Todos os recibos se encontram arquivados no departamento de contabilidade.

b) Alteração do calendário de auditoria

Conforme ofício 43/2019/CI deferido por Vossa Senhoria o calendário de auditoria do ano de 2019 foi modificado.

Após os apontamentos citados anteriormente, levo ao conhecimento da Presidência desta Casa de Leis os seguintes indicadores de acompanhamento:

1. Limite máximo das despesas do Poder Legislativo

Quadro 01

Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias.	Receita art. 29-A CF/88 em 2018	
	R\$213.604.997,85	
Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%	R\$14.952.349,85
Valor das despesas pelo Poder Legislativo até novembro/2019	R\$ 9.628.503,72	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$11.892.000,00	
Diferença a maior	R\$ 2.263.496,28	

O Poder Legislativo vem atendendo o limite máximo de suas despesas em relação à Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias arrecadadas no ano de 2018, não contrariando, portanto, o inciso I do art. 29-A da Constituição Federal.

1.1 Execução orçamentária por conta

O objetivo do quadro 2 é conceder uma análise gerencial para o Gestor, que a cada mês poderá acompanhar a evolução das contas da Câmara Municipal em termos orçamentários.

Quadro 02

Orçamento Executado - Até novembro 2019		Análise Vertical
Investimentos	1.557.218,49	16,17%
Obras e Instalações	1.167.817,89	12,13%
Equipamentos e Material Permanente	389.400,60	4,04%
Pessoal	4.740.984,59	49,24%
Contratação por Tempo Determinado	290.808,41	3,02%
Efetivos e Comissionados	2.669.113,81	27,72%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	337.658,79	3,51%
Horas Extras	66.293,21	0,69%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	266.911,33	2,77%
Subsídios Vereadores	917.519,95	9,53%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	192.679,09	2,00%
Custeio	3.330.300,64	34,59%
Diárias - Civil - Funcionários	175.830,00	1,83%
Auxílio-Alimentação	333.817,40	3,47%
Auxílio Transporte	1.606,67	0,02%
Diárias - Civil - Vereadores	133.205,00	1,38%
Material de Consumo	526.155,41	5,46%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	-	0,00%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de Consultoria	38.040,00	0,40%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	108.955,31	1,13%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.599.349,02	16,61%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.240,50	0,01%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	330.000,00	3,43%
Despesas de exercícios anteriores	5.126,91	0,05%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	76.974,42	0,80%
Contribuições	-	0,00%
Total	9.628.503,72	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$9.628.503,72 até o mês novembro de 2019. A relação do gasto por grupo foi de: 49,24% para o grupo de pessoal;

34,59% para o grupo custeio e 16,17% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias no período de referência.

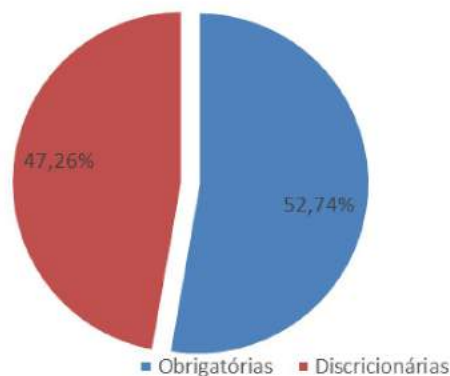
1.2 Composição das despesas

A despesa pública é composta por dois grandes grupos, despesas obrigatórias e discricionárias, a primeira se refere aquelas despesas que a administração não pode deixar de cumprir, como: salários, encargos sociais, e outras despesas decorrentes de exigência legal. A segunda está ligada a forma de gerir e investir da administração.

Quadro 03

Orçamento Executado - Até novembro 2019		Análise Vertical
Obrigatórias	5.077.649,16	52,74%
Contratação por Tempo Determinado	290.808,41	3,02%
Efetivos e Comissionados	2.669.113,81	27,72%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	337.658,79	3,51%
Horas Extras e outras despesas de pessoal	66.293,21	0,69%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	266.911,33	2,77%
Subsídios Vereadores	917.519,95	9,53%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	192.679,09	2,00%
Auxílio-Alimentação	333.817,40	3,47%
Auxílio Transporte	1.606,67	0,02%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Contribuições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.240,50	0,01%
Discricionárias	4.550.854,56	47,26%
Obras e Instalações	1.167.817,89	12,13%
Equipamentos e Material Permanente	389.400,60	4,04%
Diárias - Civil - Funcionários	175.830,00	1,83%
Diárias - Civil - Vereadores	133.205,00	1,38%
Material de Consumo	526.155,41	5,46%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	-	0,00%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de Consultoria	38.040,00	0,40%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	108.955,31	1,13%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.599.349,02	16,61%
Gastos com Publicidade	330.000,00	3,43%
Despesas de exercícios anteriores	5.126,91	0,05%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	76.974,42	0,80%
Total	9.628.503,72	

Composição da Despesa até 11/2019



2. Créditos adicionais

Houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de novembro/2019, no valor de R\$80.000,00 (oitenta mil reais), conforme inciso I, art. 2º da Lei Municipal n.º 3.880 de 19/12/2018 e emissão de Decreto do Executivo n.º 3.671 de 11/11/2019 para suplementação da ficha: – 319004 – contratação por tempo indeterminado.

3. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extra orçamentária, ocorridos no período de novembro/2019, conjugados com os saldos em espécie proveniente do período anterior e os que se transferem para o período seguinte.

Em síntese, a execução financeira no período de novembro/2019, assim processou-se:

Quadro 04

BALANCETE FINANCEIRO			
PERÍODO DE NOVEMBRO/2019			
INGRESSOS (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Orçamentários	-	Orçamentários	1.188.135,49
Extra orçamentários	1.125.486,72	Extra orçamentários	120.655,06
Disponível no Período Anterior	3.087.305,44	Disponível para o Período Seguinte	2.904.001,61
TOTAL	4.212.792,16	TOTAL	4.212.792,16

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- O repasse foi registrado pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência, sendo que: o valor do repasse previsto para o período novembro/2019 foi de R\$991.000,00 (novecentos e noventa e um mil reais), que foi depositado na conta 200-5 no banco Caixa

Econômica Federal no dia 20/11/2019;

- As conciliações bancárias foram elaboradas;
- Foram feitas retenções de Imposto de Renda, quando necessário;
- O balanço financeiro confere com o quadro de apuração de receitas e despesas.

3.1 Demonstrativo da execução financeira por conta

O objetivo do quadro 05 é conceder uma análise gerencial ao Gestor, que a cada mês poderá acompanhar a evolução das contas **pagas** pela Câmara Municipal, ou seja, a **saída de recursos** monetários dos cofres do Legislativo de Extrema, de forma sintética.

Quadro 05

Despesas Pagas - Até novembro 2019		Análise Vertical
Investimentos	1.024.359,74	12,41%
Obras e Instalações	765.767,74	9,27%
Equipamentos e Material Permanente	258.592,00	3,13%
Aquisição de imóveis	-	0,00%
Pessoal	4.614.813,67	55,89%
Contratação por Tempo Determinado	281.254,81	3,41%
Efetivos e Comissionados	2.669.113,81	32,32%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	283.447,80	3,43%
Horas Extras	66.293,21	0,80%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	223.076,47	2,70%
Subsídios Vereadores	917.519,95	11,11%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	174.107,62	2,11%
Custeio	2.618.342,52	31,71%
Diárias - Civil - Funcionários	171.330,00	2,07%
Auxílio-Alimentação	333.817,40	4,04%
Auxílio Transporte	1.606,67	0,02%
Diárias - Civil - Vereadores	131.705,00	1,59%
Material de Consumo	365.245,25	4,42%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	-	0,00%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de Consultoria	15.532,82	0,19%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	98.361,14	1,19%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.146.249,61	13,88%
Obrigações Tributárias e Contributivas	392,03	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	295.730,28	3,58%
Despesas de exercícios anteriores	5.126,91	0,06%
Contribuições	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	53.245,41	0,64%
Total	8.257.515,93	

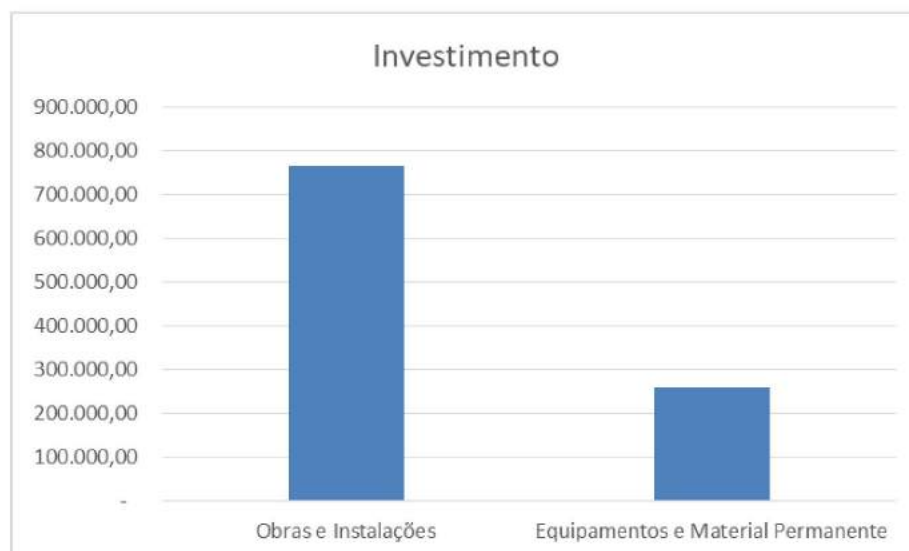
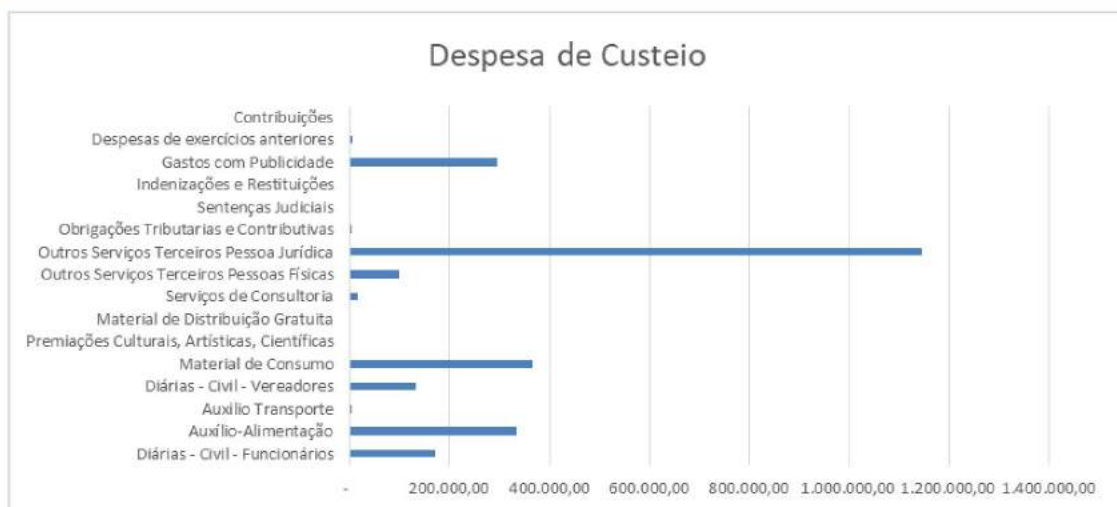
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$8.257.515,93 até o final do mês de novembro de 2019, o grupo pessoal representou 55,89%, custeio representou 31,71%, sendo que, o grupo investimentos apresentou 12,41%, de dispêndios.

É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha.

Um ponto importante a destacar é que os índices apresentados nos quadros 02 e 05 devem ser lidos como uma análise vertical (análise gerencial), visto que, o percentual é obtido por meio da fórmula (valor de cada conta / pelo valor total da despesa = % da despesa em relação ao total gasto ou executado), sendo assim, os percentuais obtidos em cada tabela informam quanto cada conta representou no total orçado ou gasto. Não podemos confundir os índices demonstrados nestes quadros com os índices legais que são apurados em tópicos específicos deste relatório.

Para uma melhor visualização dos pagamentos efetuados no período, apresento os gráficos a seguir:





4. Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 06

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

ATÉ NOVEMBRO/2019

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício				Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	
Restos a pagar	62.414,75	-	-	62.414,75	-	-
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-	-	-
Depósitos /Consignações	100.179,44	1.266.109,38	-	1.105.771,28	-	260.517,54
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-	-	-
Total Geral	162.594,19	1.266.109,38	-	1.168.186,03	-	260.517,54

5. Demonstração dos Devedores Diversos

Quadro 07

DEMONSTRAÇÃO DOS DEVEDORES DIVERSOS ATÉ NOVEMBRO/2019

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício				Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	
Depósitos e Consignações	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00
Total Geral	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00

6. Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal

Quadro 08

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE DEZEMBRO/2018 a NOVEMBRO/2019

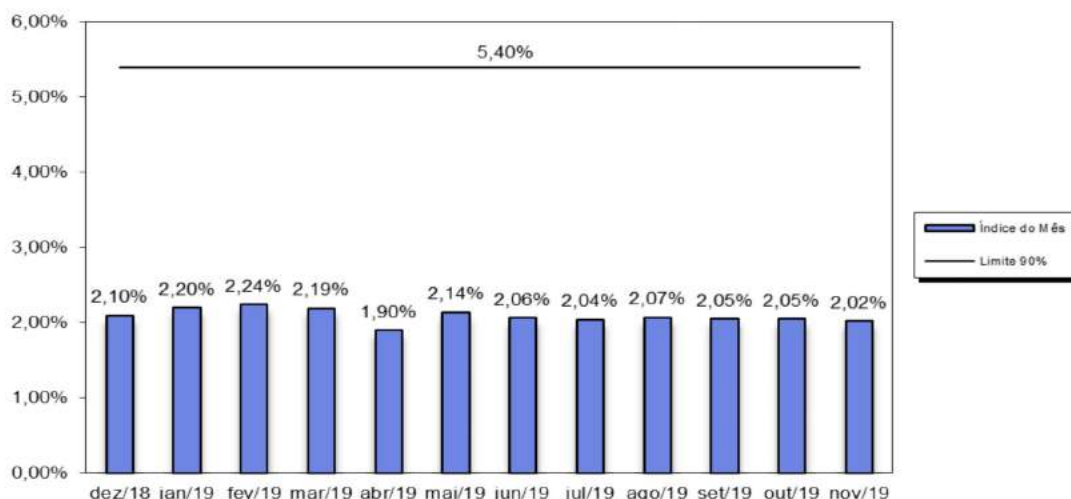
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A)	R\$271.137.372,03
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$5.480.869,19
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	2,02%

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da folha de pagamento. De acordo com a LRF, o gasto com pessoal do Poder Legislativo **não** excedeu a 6% da Receita Corrente Líquida apurada no período.

Quadro 09

Mês	Índice Máximo	Índice Prudencial 95%	Limite 90%	Índice do Mês
Dez/18	6,00%	5,70%	5,40%	2,10%
Jan/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,20%
Fev/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,24%
Mar/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,19%
Abr/19	6,00%	5,70%	5,40%	1,90%
Mai/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,14%
Jun/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,06%
Jul/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,04%
Ago/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,07%
Set/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,05%
Out/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,05%
Nov/19	6,00%	5,70%	5,40%	2,06%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



6.1. Gastos com a folha de pagamento

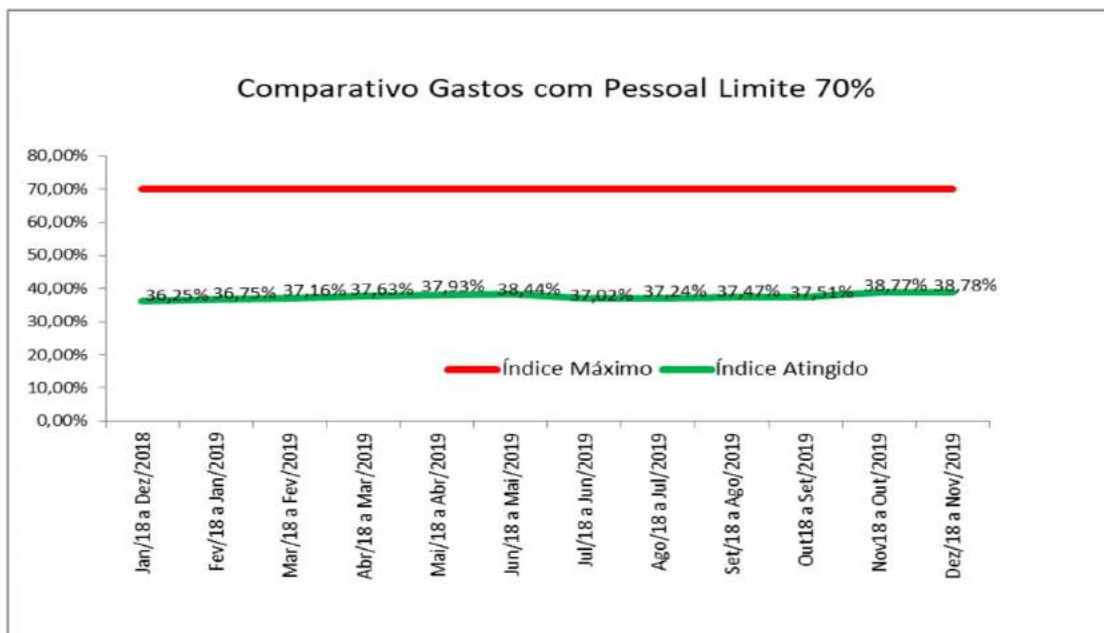
Quadro 10

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE DEZEMBRO/2018 a NOVEMBRO/2019	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$11.792.000,00
Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	R\$4.572.493,06
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	38,78%
Percentual máximo permitido	70,00%

A seguir o demonstrativo com gráfico dos gastos com folha de pagamento dos últimos 12 meses.

Quadro 11

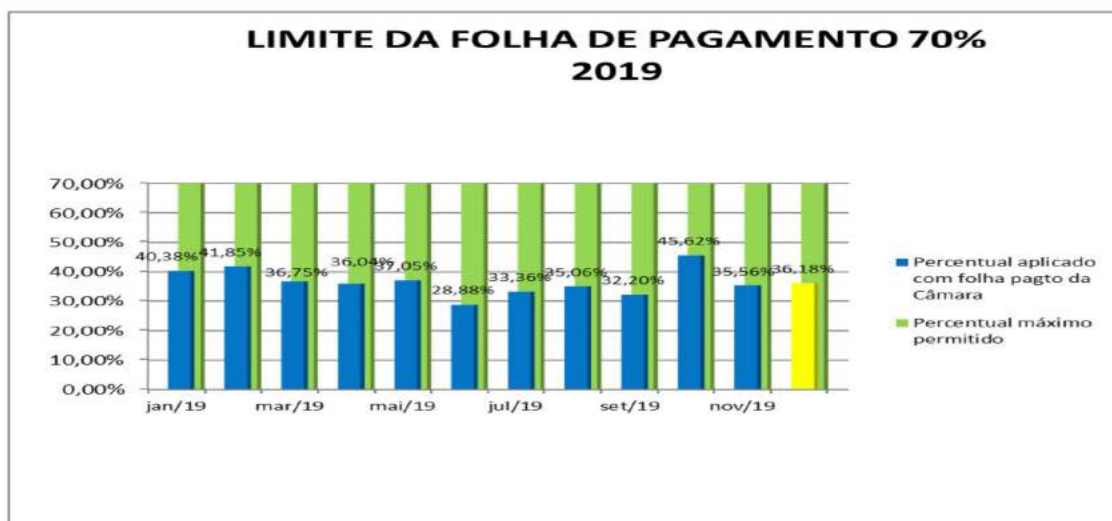
Referência	Índice Máximo	Índice Acumulado dos Últimos 12 Meses	Valor Folha (excluindo os encargos) em R\$	Valor Receita Acumulada Últimos 12 Meses em R\$
Jan/2018 a Dez/2018	70,00%	36,25%	3.876.361,09	10.692.000,00
Fev/2018 a Jan/2019	70,00%	36,75%	3.929.767,85	10.692.000,00
Mar/2018 a Fev/2019	70,00%	37,16%	3.972.761,27	10.692.000,00
Abr/2018 a Mar/2019	70,00%	37,63%	4.023.412,38	10.692.000,00
Mai/2018 a Abr/2019	70,00%	36,04%	4.055.863,59	10.692.000,00
Jun/2018 a Mai/2019	70,00%	38,44%	4.109.756,02	10.692.000,00
Jul/2018 a Jun/2019	70,00%	37,02%	4.180.035,25	11.292.000,00
Ago/2018 a Jul/2019	70,00%	37,24%	4.242.539,46	11.392.000,00
Set/2018 a Ago/2019	70,00%	37,47%	4.305.688,51	11.492.000,00
Out/2018 a Set/2019	70,00%	37,51%	4.347.832,51	11.592.000,00
Nov/2018 a Out/2019	70,00%	38,77%	4.533.063,46	11.692.000,00
Dez/2018 a Nov/2019	70,00%	38,78%	4.572.493,06	11.792.000,00



Quadro 12

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO
Artigo 29A, §1º CF/88 em 2019

Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	Percentual máximo permitido
Jan/19	891.000,00	359.776,56	40,38%	70%
Fev/19	891.000,00	372.907,36	41,85%	70%
Mar/19	891.000,00	327.446,72	36,75%	70%
Abr/19	891.000,00	321.140,34	36,04%	70%
Mai/19	891.000,00	330.074,60	37,05%	70%
Jun/19	1.491.000,00	430.619,25	28,88%	70%
Jul/19	991.000,00	330.640,85	33,36%	70%
Ago/19	991.000,00	347.476,84	35,06%	70%
Set/19	991.000,00	319.110,40	32,20%	70%
Out/19	991.000,00	452.104,89	45,62%	70%
Nov/19	991.000,00	352.437,57	35,56%	70%
Totais	10.901.000,00	3.943.735,38	36,18%	70%



Quadro 13

PREVISÃO LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70% 2019

Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	Percentual máximo permitido
jan/19	891.000,00	359.776,56	40,38%	70%
fev/19	891.000,00	372.907,36	41,85%	70%
mar/19	891.000,00	327.446,72	36,75%	70%
abr/19	891.000,00	321.140,34	36,04%	70%
mai/19	891.000,00	330.074,60	37,05%	70%
Jun/19	1.491.000,00	430.619,25	28,88%	70%
Jul/19	991.000,00	330.640,85	33,36%	70%
Ago/19	991.000,00	347.476,84	35,06%	70%
Set/19	991.000,00	319.110,40	32,20%	70%
Out/19	991.000,00	452.104,89	45,62%	70%
Nov/19	991.000,00	352.437,57	35,56%	70%
Dez/19	991.000,00	640.000,00	64,58%	70%
Totais	11.892.000,00	4.583.735,38	38,54%	70%
Receita*	9.892.000,00	4.583.735,38	46,34%	70%
Previsão				
Realizado				
Índice previsto para o final do ano de 2019				

* Receita da Câmara ajustada com previsão de devolução de duodécimo a ser compensado no ano de 2020.



Os demonstrativos do item 6.1 comprovam que a Câmara vem obedecendo ao limite máximo de 70% (setenta por cento) de suas receitas com a folha de pagamento, não contrariando, portanto, o § 1º do art. 29-A da Constituição Federal, prevendo alcançar um índice de 46,34% para o ano de 2019.

6.2. Subsídio dos vereadores

Quadro 14

LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES

PERÍODO DE NOVEMBRO/2019

Subsídios dos deputados estaduais (A)	R\$25.322,25
Percentual máximo de acordo com a população do município* (B)	30,00%
Valor máximo de acordo com a população do município (C = A * B)	R\$7.596,67
Valor do subsídio dos vereadores	R\$7.537,13

*Nota: O limite máximo do subsídio dos vereadores varia de acordo com a população do município: de dez mil e um a cinquenta mil habitantes o índice é de 30%.

O demonstrativo comprova que o subsídio dos vereadores obedeceu ao limite máximo de 30 (trinta por cento) em relação ao subsídio dos deputados estaduais, **não** contrariando, portanto, o inciso VI, letra (b) do art. 29 da Constituição Federal.

6.3. Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 15

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES PERÍODO DE NOVEMBRO/2019	
Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$24.730.946,97
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$88.435,65
Percentual gasto (B/A * 100)	0,36%
Limite máximo permitido	5,00%

O demonstrativo comprova que os gastos com a remuneração dos vereadores obedeceram ao limite máximo de 5% (cinco por cento) da receita corrente municipal prevista, não contrariando, portanto, o inciso VII do art. 29 da Constituição Federal.

7. Ações controle interno no mês de novembro de 2019

No mês de novembro, a controladoria encerrou o procedimento de auditoria na área de compras/licitação, sendo que, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos de gestão ocorrida na auditoria do setor que compreendeu a análise do período de 01/01/2018 a 31/12/2018, foram apresentados ao setor auditado e para Gestor da Casa.

Os trabalhos de auditoria interna têm como propósito primordial, apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos.

As não conformidades apontadas no item 7 do referido relatório, são falhas de natureza formal que não comprometem as contas da gestão, especialmente quanto à correta aplicação dos recursos públicos que lhe foram destinadas.

Neste mês a controladoria também se empenhou no estudo dos ofícios encaminhados pelo Instituto de Previdência Prevéxtrema.

Foi iniciado no final deste mês o relatório final de auditoria interna RAAI/2019.

8. Conclusão

Em minha opinião, os atos e fatos que vieram ao meu conhecimento durante o mês de novembro/2019, apresentam-se adequados as normas legais vigentes que norteiam cada assunto, ressalvados tópicos específicos deste relatório.

Extrema, 19 de dezembro de 2019.