



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

*"A Serviço da Cidadania"*



## RELATÓRIO ANUAL CONTROLE INTERNO DO EXERCÍCIO DE 2021

**EXTREMA- MG**

**Março/2022**

---

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)

---



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## Sumário

INFORMAÇÕES E ANÁLISES PRELIMINARES.....	4
Apresentação .....	6
Introdução.....	6
Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias .....	7
Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO .....	7
Avaliação do cumprimento das metas previstas na Lei Orçamentária Anual e dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária.....	8
Elaboração do Orçamento .....	8
Execução do Orçamento .....	9
Balanco Orçamentário .....	10
Limite máximo das despesas do Poder Legislativo.....	12
Créditos adicionais .....	13
Análise do comportamento da despesa realizada no exercício em relação aos exercícios anteriores .....	14
Reserva de Contingência .....	15
Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira .....	15
Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial .....	17
Comparativo do Balanco Patrimonial.....	18
Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) .....	20
Demonstração da Dívida Flutuante .....	23
Inventário Geral Analítico .....	24
Análise dos Índices das Contas Públicas .....	24

---

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)

---



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar .....	25
Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal.....	25
Análise mensal da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal .....	25
Gastos com a folha de pagamento .....	27
Acompanhamento Mensal dos Gastos com a folha de pagamento .....	28
Subsídio dos vereadores .....	29
Gastos com a remuneração dos Vereadores.....	29
Controle de gastos de pessoal LC 173/2020.....	30
Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos .....	31
Indicação do montante inscrito em restos a pagar e do saldo, na conta depósitos, de valores referentes às contribuições previdenciárias devidas ao instituto próprio de previdência, com a avaliação do impacto da inscrição sobre o total da dívida flutuante .....	32
Detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) e aqueles repassados ao instituto próprio de previdência (RPPS) .....	33
Avaliação dos procedimentos adotados quando de renegociação da dívida para com o instituto próprio de previdência, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas .....	33
Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de apontamentos feitos pela controladoria quanto a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial.....	34
Acompanhamento e entrega de obrigações acessórias .....	34
Recomendações efetuadas pelo controle interno quanto a necessidade de aprimoramento dos processos .....	36



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## 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 2021: 37.649 habitantes.

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

**2. Período analisado:** de 01/01/2021 a 31/12/2021.

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

### 4. Controlador interno:

Nome: Cleber Jose Couto

### 5. Ordenador da despesa:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Sidney Soares Carvalho	Presidente da Câmara	01/01/2021 a 31/12/2022

### 6. Responsável técnico pelo setor de contabilidade:

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

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

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Danilo de Moraes	Diretor Adm. Financeiro	Desde 05/01/2021

### 8. Responsável pelo setor de pessoal:

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

### 9. Responsável pelo setor de patrimônio:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Felipe José Faria do Nascimento	Auxiliar Administrativo	Comissão constituída pela Portaria 21/2021 de 08/01/2021
João Elias de Godoi	Contador	
Josiquely Marcia Silva Cardoso	Auxiliar Contábil	





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## 10. Responsável pelo setor de almoxarifado:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Karina Vieira Bonaldo	Almoxarife	Desde 06/01/2021

## 11. Componentes da comissão permanente de licitações:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Caio Coutinho Lopes	Presidente da CPL	Portaria 19/2021
Benedito César Silva	Membro CPL	
André Westerstahl de Abreu	Membro da CPL	
Jaqueline de Souza Machado	Suplente	

## 12. Pregoeiro e Equipe de apoio

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Pregoeiro	Portaria 13/2021
Caio Coutinho Lopes	Membro Equipe de Apoio	
André Westerstahl de Abreu		
Caio Coutinho Lopes	Pregoeiro Suplente	



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## Apresentação

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 anual pela unidade de controle interno contida na no art. 5º da Instrução Normativa n.º 04/2017 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, observando a necessidade de consolidação das contas;

Com base nos exames realizados durante o ano de 2021, e nas informações que vieram ao meu conhecimento durante o decurso normal dos trabalhos de inspeção e auditoria.

Apresento o relatório anual do controle interno, que será encaminhado ao Presidente da Câmara Municipal de Extrema e ficará arquivado no departamento de controle interno juntamente com uma cópia da prestação de contas anual.

## Introdução

Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento do chefe do legislativo municipal e do Tribunal de Contas do Estado do Estado de Minas Gerais, informações adicionais e de forma simplificada das ações da administração, programadas para o exercício de 2021 a partir da execução orçamentária e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial.

O trabalho realizou-se de acordo com as práticas usuais de inspeção, desenvolvendo-se por meio de verificação dos demonstrativos contábeis, extratos bancários e demais documentos de receita e despesa e, também, da realidade fática pertinente à matéria fiscalizada.

Nesses aspectos, procurou-se, durante o ano de 2021, optei por seguir o Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) - 2020, que foi aprovado pelo Gestor à época.

Cabe salientar que devido a estrutura da Câmara Municipal de Extrema não contar com servidor ou departamento dedicado a área de auditoria, o trabalho foi executado pelo controle interno, que dividiu as tarefas durante o ano de 2021, e focou os trabalhos no item 1 do calendário de auditoria, visto que, existe apenas um servidor para executar tarefas de controle interno e de auditoria.

A postura do Controle Interno neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações



desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração, onde mensalmente os resultados encontrados foram apontados no relatório mensal do controle interno.

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente que resulta em ações demonstradas de forma geral, sintética e concisa, com suporte documental analítico de posse da Controladoria, que terão como objetivos: garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais.

## Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias

O Plano Plurianual – PPA foi construído de forma que todas as ações a serem desenvolvidas pelo Poder Legislativo estejam num único programa, compatibilizando-os aos recursos disponíveis e aos repasses financeiros realizados pelo Poder Executivo, os quais se efetivaram do modo esperado dentro das expectativas, sendo, portanto, suficientes para dar cumprimento ao PPA.

Na avaliação do cumprimento das metas correlacionaram-se a eficácia, a eficiência e a efetividade, de forma que nosso objetivo foi o de constatar se a meta atingida foi a meta proposta.

A LDO estabeleceu-se como o elo entre o PPA e a Lei Orçamentária Anual – LOA.

## Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO

O quadro a seguir demonstra a avaliação do cumprimento das metas estabelecidas no PPA a qual remete também para o cumprimento das prioridades elencadas na LDO.

Quadro 01

### AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA EXERCÍCIO DE 2021

AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA	PRIORITÁRIA		REALIZAÇÃO			VALOR		%
	SIM	NÃO	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)	Realizados
Investimentos	X		X			1.457.000,00	1.448.758,91	99,43%
Pessoal Civil	X		X			5.073.000,00	5.210.596,96	102,71%



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Agentes Políticos	X		X			1.831.000,00	1.344.469,60	73,43%
Administração das Ativ.	X		X			4.738.000,00	2.103.238,72	44,39%
Gastos com Publicidade	X		X			518.000,00	269.063,85	51,94%
<b>TOTAL</b>						<b>13.617.000,00</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>76,20%</b>

As ações executadas pela Câmara no EXERCÍCIO DE 2021 foram predominantemente voltadas à manutenção das atividades inerentes ao Poder Legislativo, sendo que, os principais projetos realizados foram: aquisição de um veículo oficial; aquisição de equipamentos de processamento de dados; equipamentos de comunicação.

Cabe ressaltar, que o valor da coluna "valor previsto" do quadro 01 faz referência a Lei do PPA, que trata de valor referencial, o valor executado acima da referencia não implica em desobediência a Lei citada, pois o valor a ser obedecido como limitador é o informado na LOA que será comentado em outra tabela.

**Avaliação do cumprimento das metas previstas na Lei Orçamentária Anual e dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária**

## Elaboração do Orçamento

A LOA de 2021 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria STN nº. 42/99, Portaria STN nº. 163/01 e suas alterações, observando ainda, as demais Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e nas demais legislações pertinentes.

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária foram verificadas quais eram as demandas existentes no Poder Legislativo e as providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LDO, combinado com a expectativa de repasses financeiros para o exercício.

Com relação à estimativa dos repasses financeiros previstos, procurou-se adotar os seguintes critérios:

- a evolução média das receitas que compõem a base de cálculo dos repasses ao Poder Legislativo;
- o montante de recursos financeiros necessários para manter as atividades do Poder Legislativo e para realizar os projetos definidos no PPA e na LDO.

A fixação da despesa decorreu do fato de examinar:





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



- As demandas internas existentes, conjugada com a observação histórica das despesas efetivamente realizadas no último exercício financeiro;
- As metas previstas no PPA;
- As metas e prioridades definidas na LDO;
- A estimativa dos repasses financeiros previstos;
- A legislação vigente.

O repasse financeiro foi estimado em R\$13.454.400,00 (treze milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, e quatrocentos reais), o valor fixado no ano de 2021 foi 12,12% (doze virgula doze por cento) maior que o valor fixado no ano de 2020.

A Câmara Municipal não fez previsão de receitas próprias e as despesas foram fixadas no mesmo valor previsto para o repasse financeiro, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Quadro 02

## INFORMAÇÕES CONTIDAS NA LEI ORÇAMENTÁRIA, RELACIONADAS AO PODER LEGISLATIVO

EXERCÍCIO DE 2021

RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	-	Despesas Correntes	11.864.400,00
Receitas de Capital	-	Despesas de Capital	1.590.000,00
<b>Repasse a Receber</b>	13.454.400,00	Reserva de Contingência	-
<b>TOTAL</b>	13.454.400,00	<b>TOTAL</b>	13.454.400,00

Nota: Registramos apenas no quadro 02 na coluna da receita prevista por categoria o valor da previsão de repasses da Prefeitura Municipal, para melhor leitura e compreensão.

## Execução do Orçamento

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de programação financeira e cronograma mensal de desembolso.

Dessa forma e de maneira bem simples atentou-se primeiramente para os repasses financeiros previstos e depois para a fixação da despesa, onde buscou-se prever quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Poder Legislativo.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo de entrada de recursos e com base nele estabelecer o cronograma de desembolso (saídas de caixa) e os valores a serem distribuídos através das cotas.

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Nesses aspectos, a programação financeira foi elaborada mensalmente com base:

- Na previsão de repasses financeiros a serem efetuados pelo Poder Executivo;
- Nas informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2021;
- Na experiência e no bom senso.

Feita a programação dos repasses previstos, foi estabelecido o Cronograma de Desembolso Mensal por meio de:

- Indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento e encargos, energia, telefone, contratos, etc.;
- Indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior;
- Indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa;
- Informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2021;
- Informações do setor de pessoal;
- Experiência e bom senso.

Durante todo o ano o controle interno realizou, principalmente, o acompanhamento dos repasses recebidos.

## Balanço Orçamentário

O novo modelo de Balanço Orçamentário segundo a MCASP compara os valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento, com fulcro na prestação de contas e responsabilização (accountability) das entidades do setor público.

O demonstrativo apurado pelo Poder Legislativo seguiu os padrões da MCASP, bem como, a Lei Federal 4.320/1964 e a NBC TSP 13 e demais normas relacionadas a matéria.

O demonstrativo apurado pela Câmara, em análise, não é consolidado, pois não é da natureza desse órgão proceder tal consolidação, assim, ele apresenta déficit orçamentário no mesmo montante da despesa realizada.

Contudo, ressalto que o desequilíbrio apresentado pelo déficit não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício em notas explicativas no Balanço Orçamentário.

Na oportunidade, esclarece-se que os repasses recebidos pela Câmara Municipal foram registrados como receita extraorçamentária, conforme determina a Portaria nº 339 de 29/08/2001 da Secretaria do Tesouro Nacional.



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Assim, com a extinção das receitas de transferências intragovernamentais e a contabilização dos repasses como despesas e receitas extraorçamentárias na prefeitura e câmara, respectivamente, conforme determina a Portaria nº 339/01 da STN, a análise do referido demonstrativo somente com os dados da Câmara ficou comprometida.

Contudo, para possibilitar a análise do Balanço Orçamentário foram inseridos no quadro abaixo os valores dos repasses previstos e arrecadados pela Câmara, na coluna Receita, para que se possa fazer uma breve análise conforme a seguir:

Quadro 03

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DEZEMBRO(31/12/2021)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) – (III+IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEFICIT (VI)			10.376.128,04	
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.376.128,04</b>	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro			0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais			0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DADOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	11.914.400,00	11.864.400,00	8.927.369,13	8.927.369,13	8.781.581,78	2.937.030,87
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.452.000,00	6.437.000,00	6.023.580,20	6.023.580,20	5.922.707,40	413.419,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.462.400,00	5.427.400,00	2.903.788,93	2.903.788,93	2.858.874,38	2.523.611,07
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	1.540.000,00	1.590.000,00	1.448.738,91	1.448.738,91	1.448.738,91	141.241,09
INVESTIMENTOS	1.540.000,00	1.590.000,00	1.448.738,91	1.448.738,91	1.448.738,91	141.241,09
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>10.230.340,69</b>	<b>3.078.271,96</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>10.230.340,69</b>	<b>3.078.271,96</b>
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>10.376.128,04</b>	<b>10.230.340,69</b>	<b>3.078.271,96</b>
RESERVA DO RPFS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a-b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	48.144,74	48.144,74	48.144,74	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	48.144,74	48.144,74	48.144,74	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	49.394,74	49.394,74	49.394,74	0,00	0,00

## QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2021
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

O valor dos repasses previstos para o exercício de 2021, considerando os créditos suplementares foi de R\$13.454.400,00 (treze milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil e quatrocentos reais) os valores creditados na conta corrente da Câmara no ano de 2021 atingiu o montante de R\$11.040.557,83 (onze milhões, quarenta mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e oitenta e três centavos) sendo que, a diferença entre o valor fixado e o efetivamente recebido refere-se ao valor do repasse compensado no início do ano que foi de R\$2.413.842,17 (dois milhões, quatrocentos e treze mil, oitocentos e quarenta e dois reais e dezessete centavos).

Considerando os repasses recebidos como receitas e a despesa realizada verifica-se que a Câmara está mantendo o equilíbrio de suas contas, o que comprova que os critérios de planejamento empregados foram satisfatórios.

## Limite máximo das despesas do Poder Legislativo

O art. 29-A da Constituição da República determina que “o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da **receita tributária** e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior”.





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 04

## LIMITE MÁXIMO DAS DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO EXERCÍCIO DE 2021

Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, ARRECADADAS em 2020.	R\$270.084.191,51
(x) Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%
(=) Valor máximo de despesas do Poder Legislativo em 2021 SEM INATIVOS	R\$18.905.893,41
(+) Despesa com inativos do Poder Legislativo em 2021 - AJUSTE DOS INATIVOS	R\$ 0,00
(=) Valor máximo de despesas do Poder Legislativo em 2021 – AJUSTADO COM INATIVOS	R\$18.905.893,41
(-) Valor das despesas realizadas pelo Poder Legislativo em 2021	R\$10.376.128,04
(=) Diferença a maior	R\$8.529.765,37

Nota: O limite máximo das despesas do Poder Legislativo varia de acordo com a população do Município: 7% para Municípios com população de até cem mil habitantes. Emenda Constitucional n.º 58.

O Poder Legislativo atendeu o limite máximo 7% (sete por cento) de suas despesas em relação à Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, efetivamente arrecadadas em 2020.

### Créditos adicionais

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotação orçamentária foram abertos em conformidade com o que prescreve o art. 40 da Lei nº 4.320/64 e art. 167, inciso V, da Constituição Federal, sendo que, durante o ano de 2021 foram feitas as seguintes suplementações:

- ❖ R\$400.000,00 (quatrocentos mil reais) autorizado pela (LOA) **Lei 4.305** de 16/12/2020 artigo 2º, parágrafo I, e abertura **Decreto** n.º 3.980 do dia 30/03/2021;
- ❖ R\$50.000,00 (cinquenta mil reais) autorizado pela (LOA) **Lei 4.305** de 16/12/2020 artigo 2º, parágrafo I, e abertura **Decreto** n.º 4.100 do dia 20/10/2021;
- ❖ R\$20.000,00 (vinte mil reais) autorizado pela (LOA) **Lei 4.305** de 16/12/2020 artigo 2º, parágrafo I, e abertura **Decreto** n.º 4.134 do dia 07/12/2021;
- ❖ R\$35.000,00 (trinta e cinco mil reais) autorizado pela (LOA) **Lei 4.148** de 18/12/2019 artigo 2º, parágrafo I, e abertura **Decreto** n.º 4.142 do dia 20/12/2021;

Os créditos suplementares efetuados por meio da LOA atingiram o valor total de R\$505.000,00 (quinhentos e cinco mil reais) que representou 3,75% (três e setenta e cinco por cento) do valor do orçamento da Câmara Municipal para o exercício de 2021, respeitando assim, o limite autorizado na Lei Orçamentária n.º 4.305 artigo 2º, inciso I, (alterada pela Lei 4.390 de

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



11/08/2021) que foi de 25% (vinte e cinco por cento) do valor do orçamento.

Desta forma, verifica-se que a Câmara Municipal de Extrema não ultrapassou o limite estipulado pela LOA/2021, onde o percentual de suplementação alcançou 3,75% (três e setenta e cinco por cento) do valor total do orçamento da Câmara Municipal de Extrema no ano de 2021.

Foi obedecido também os ensinamentos do TCEMG que recomenda a concessão limitada de créditos, conforme decisão normativa TCEMG 14/2018.

*“Atentar para a edição de leis orçamentárias com autorização de percentual superior a 30% do valor orçado, que no entendimento deste Tribunal, aproxima-se, na prática, de concessão ilimitada de créditos suplementares, presumindo-se a falta de planejamento da municipalidade. Tal procedimento caracteriza desvirtuamento do orçamento-programa, pondo em risco os objetivos e metas governamentais traçados pela Administração Pública.*

*Observar, ainda, que a existência de autorização legal para abertura de créditos adicionais suplementares sem indicação de percentual limitativo contraria o disposto no inciso VII do art. 167 da Constituição da República de 1988.”*

Análise do comportamento da despesa realizada no exercício em relação aos exercícios anteriores

O quadro 05 demonstra a análise horizontal e vertical da despesa orçamentária realizada nos últimos dois anos.

Quadro 05

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA						
EXERCÍCIOS DE 2020 e 2021						
EXERCÍCIOS	2020			2021		
	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)	Realizada (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	8.957.697,76	-	93,44	8.927.369,13	(0,34)	86,04
Despesa de Capital	628.460,07	-	6,56	1.448.758,91	130,53	13,96
TOTAL	9.586.157,83	-	100	10.376.128,04	8,24	100

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Diante do demonstrado, podemos constatar através dos índices da análise horizontal que o gasto com a categoria econômica Despesa Corrente diminuiu no último período em 0,34%, valor inferior a inflação acumulada no período que foi de 10,06%. Com relação às Despesas de Capital constata-se um aumento nos investimentos em 130,53% em comparação ao ano de 2020, o principal motivo desse aumento foi que no ano de 2020 houve a construção do anexo do prédio do Legislativo.

Quanto à predominância das despesas correntes em relação às despesas de capital, observa-se que este fato é consequência natural das atribuições do Poder Legislativo.

## Reserva de Contingência

No orçamento da Câmara para o exercício de 2021 não foi prevista dotação para a reserva de contingência, tendo em vistas as peculiaridades do orçamento do Poder Legislativo.

## Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extraorçamentária, ocorridos no EXERCÍCIO DE 2021, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Em síntese, a execução financeira no EXERCÍCIO DE 2021 assim se processou:

### Quadro 06

#### BALANÇO FINANCEIRO DEZEMBRO(31/12/2021)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		10.376.128,04
RECURSOS ORDINÁRIOS		0,00	RECURSOS ORDINÁRIOS		10.376.128,04
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.454.400,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		3.110.030,80
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		13.454.400,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.110.030,80
REPASSE RECEBIDO		13.454.400,00	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		3.110.030,80
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.705.209,26	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.408.054,27
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		145.787,35	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		49.394,74
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		49.394,74
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		145.787,35	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.358.659,53
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.559.421,91	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		322.736,42
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		351.842,36	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		490.913,51
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		607.827,82	ISS		45.797,70
ISS		52.660,89	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		261.172,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		288.585,05	PENSAO ALIMENTÍCIA		60.052,57
PENSAO ALIMENTÍCIA		60.052,57	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		177.986,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		198.453,22	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		2.800.140,14
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		2.534.743,99	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.800.140,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.534.743,99	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		2.534.743,99	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		2.800.140,14
TOTAL		17.694.353,25	TOTAL		17.694.353,25

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- Os repasses recebidos foram registrados pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- O boletim diário de caixa foi escriturado diariamente;
- As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- Foram feitas retenções de Imposto de Renda, quando necessário, as quais foram registradas como receita extraorçamentária e o produto repassado à Prefeitura;
- As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12/2021 foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando-se como contrapartida a receita extraorçamentária, mantendo ainda, saldo financeiro suficiente para quita-las;

Apresento a seguir a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso (previsto e realizado).

Quadro 07

## PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL

EXERCÍCIO DE 2021

Meses	Repasso Previsto (R\$)	Repasso Recebido ou Compensado (R\$)
Janeiro	1.121.200,00	1.121.200,00
Fevereiro	1.121.200,00	1.121.200,00
Março	1.121.200,00	1.121.200,00
Abril	1.121.200,00	1.121.200,00
Mai	1.121.200,00	1.121.200,00
Junho	1.121.200,00	1.121.200,00
Julho	1.121.200,00	1.121.200,00
Agosto	1.121.200,00	1.121.200,00
Setembro	1.121.200,00	1.121.200,00
Outubro	1.121.200,00	1.121.200,00
Novembro	1.121.200,00	1.121.200,00
Dezembro	1.121.200,00	1.121.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>13.454.400,00</b>

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 08

## CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO

EXERCÍCIO DE 2021

Meses	Despesa Prevista (R\$)	Despesa Realizada (R\$)
Janeiro	1.121.200,00	592.994,95
Fevereiro	1.121.200,00	623.888,72
Março	1.121.200,00	779.654,59
Abril	1.121.200,00	656.008,56
Maiο	1.121.200,00	733.691,43
Junho	1.121.200,00	822.303,40
Julho	1.121.200,00	965.692,55
Agosto	1.121.200,00	748.499,59
Setembro	1.121.200,00	939.104,83
Outubro	1.121.200,00	744.153,72
Novembro	1.121.200,00	930.875,04
Dezembro	1.121.200,00	1.693.473,31
Restos a pagar	-	145.787,35
TOTAL	13.454.400,00	10.376.128,04

### Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial

De forma resumida, assim apresentou-se o patrimônio da Câmara nos exercícios de 2020 e 2021:

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## Comparativo do Balanço Patrimonial

### Quadro 09

#### BALANÇO PATRIMONIAL DEZEMBRO(31/12/2021)

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.158.843,08	2.805.632,31	PASSIVO CIRCULANTE		418.056,81	71.507,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.800.140,14	2.534.743,99	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		100.872,50	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.800.140,14	2.534.743,99	PESSOAL A PAGAR		5.882,97	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	2.800.140,14	2.534.743,99	PESSOAL A PAGAR	F	5.882,97	0,00
DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	5.320,76	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		94.989,83	0,00
ADIANTEMENTOS CONCEDIDOS		0,00	3.320,76	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	46.270,07	0,00
ADIANTEMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	P	358.702,94	267.567,56	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	48.719,70	0,00
ESTOQUES		358.702,94	267.567,56	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		44.914,55	0,00
ALMOXARIFADO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		44.914,55	0,00
MATERIAIS A CLASSIFICAR	P	130.479,11	266.801,57	FORNECEDORES NACIONAIS	F	44.914,55	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	88.309,44	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		272.269,46	71.507,08
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	56.630,24	765,09	VALORES RESSTITUÍVEIS		272.269,46	71.507,08
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	55.600,50	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	271.507,44	5.335,95
OUTROS - ALMOXARIFADO	P	37.674,65	0,00	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	762,02	762,02
OUTROS VALORES RESSTITUÍVEIS	F	0,00	0,00	OUTROS VALORES RESSTITUÍVEIS	F	0,00	65.409,11
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.745.675,99	1.470.488,23	TOTAL PASSIVO		418.056,81	71.507,08
IMOBILIZADO		2.745.675,99	1.470.488,23	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
BENS MÓVEIS		1.903.727,79	1.790.318,68	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO	P	7.704,30	7.704,30	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.486.462,26	4.204.613,46
BENS DE INFORMÁTICA	P	457.051,26	379.997,25	RESULTADOS ACUMULADOS		5.486.462,26	4.204.613,46
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	456.077,36	487.319,74	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		5.486.462,26	4.204.613,46
VEÍCULOS	P	398.610,31	332.970,31	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		1.281.848,80	1.139.103,26
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	472.398,34	440.836,16	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		4.204.613,46	3.065.510,20
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	115.157,93	125.932,53	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.486.462,26	4.204.613,46
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	16.728,39	15.758,39	TOTAL		5.904.519,07	4.276.120,54
BENS IMÓVEIS		1.207.152,76	43.667,65				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	43.667,65	43.667,65				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.163.485,11	0,00				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-365.204,56	-363.498,10				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-365.204,56	-363.498,10				
TOTAL		5.904.519,07	4.276.120,54				

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	2.800.140,14	2.534.743,99	PASSIVO FINANCEIRO (418.056,81)+ Restos não Processado(0,00)	418.056,81	120.901,82
ATIVO PERMANENTE	3.104.378,93	1.741.376,55	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	5.486.462,26	4.155.218,72

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 81xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		762,02	762,02	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		2.917.179,19	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		762,02	762,02	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		2.917.179,19	0,00
TOTAL		762,02	762,02	TOTAL		2.917.179,19	0,00

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe das contas representativas dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o patrimônio líquido.

Os saldos iniciais de todas as contas são idênticos ao saldo final apresentado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.

### Ativo Circulante

- Caixa - não constam valores em caixa (disponibilidade de valores em espécie), conforme verificação efetuada no Balanço Financeiro e no Termo de Conferência de Caixa referente ao mês de dezembro de 2021;

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



- Bancos - os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12/2021;
- Estoques – os saldos apresentados na conta estoques conferem com o relatório inventário analítico de estoques de 31/12/2021. O Poder Legislativo utiliza sistema informatizado que é mantido para controlar as entradas e saídas do estoque. As instalações do almoxarifado estão em bom estado de conservação, podendo nelas ser armazenado o estoque;

## Ativo Permanente

- Bens Móveis - os saldos dos Bens Móveis conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12/2021, sendo demonstrado pelo seu valor líquido já descontados a devida depreciação;
- Bens Imóveis – O Balanço Patrimonial apresentou o valor de R\$1.207.152,76 (um milhão, duzentos e sete mil, cento e cinquenta e dois reais e setenta e seis centavos) na conta “Bens Imóveis”. No entanto, esse valor não consta no inventário patrimonial, visto que, a obra será registrada no Balanço Patrimonial da Prefeitura Municipal de Extrema no ano de 2022. O setor de contabilidade informou que o fato será evidenciado em nota explicativa no balanço patrimonial de 2021;
- O setor de patrimônio da Câmara Municipal no ano de 2021, fez contagem física dos bens móveis. Verifiquei que foi mantido de forma adequada o registro analítico dos bens de natureza permanente. Verifiquei ainda, que existe controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com as formalidades legais;

## Passivo Financeiro

O Balanço Patrimonial evidencia no passivo circulante:

- Pessoal a pagar – o valor de R\$5.882,97 (cinco mil, oitocentos e oitenta e dois reais e noventa e sete centavos) apresentado no Balanço Patrimonial refere-se ao valor de INSS patronal da folha de pagamento do mês de dezembro e 13º salário calculado sobre os salários dos servidores sob regime de contrato por excepcional interesse público, que confere com os valores apresentados no relatório de restos a pagar. As regras de contabilização para as obrigações patronais desse tipo de contrato exigem que os encargos sejam contabilizados na mesma ficha de salários. Por esse motivo a conta é apresentada no Balanço Patrimonial como salários a pagar, no entanto, ela de fato representa encargos de INSS sobre a folha. Essa informação será evidência nas notas explicativas ao Balanço Patrimonial;
- Encargos sociais a pagar - os saldos apresentados no Balanço Patrimonial conferem com o relatório de restos a pagar;
- Fornecedores e contas a pagar a curto prazo – os saldos apresentados no Balanço Patrimonial conferem com o relatório de restos a pagar;
- Demais obrigações a curto prazo - os saldos apresentados no Balanço Patrimonial conferem





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



com o relatório dívida flutuante;

## Passivo não circulante

Não foi evidenciada saldo de passivo não circulante nos demonstrativos contábeis da Câmara Municipal.

## Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido apresentado no balanço patrimonial foi de R\$5.486.462,26 (cinco milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e vinte e seis centavos). A Câmara Municipal de Extrema apresentou um superavit de R\$1.281.848,80 (um milhão, duzentos e oitenta e um mil, oitocentos e quarenta e oito reais e oitenta centavos) no ano de 2021.

## Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Quadro 10

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
EXERCÍCIO DE 2020		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2020	2021
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>1.139.103,26</b>	<b>1.281</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>12.576.411,77</b>	<b>13.454.400,00</b>
Impostos, taxas e contribuições de melhorias	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	-	-
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	-	-
Transferências e delegações recebidas	<b>12.000.000,00</b>	<b>13.454.400,00</b>
Transferências intergovernamentais	12.000.000,00	13.454.400,00
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	-	<b>1.250,00</b>
Ganhos com incorporação de ativos	-	1.250,00
Outras variações patrimoniais aumentativas	<b>576.411,77</b>	<b>228,27</b>
Diversas variações patrimoniais aumentativas	576.411,77	228,27
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>11.437.308,51</b>	<b>12.174.029,47</b>
<b>Pessoal e encargos</b>	<b>6.214.162,53</b>	<b>6.422.651,11</b>
Remuneração e pessoal	4.835.705,60	5.056.112,21
Encargos Patrimoniais	1.010.598,25	970.788,75

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Benefícios a pessoal	367.858,68	395.750,15
Outras variações patrimoniais diminutivas – Pessoal e encargos	-	-
<b>Benefícios previdenciários e assistenciais</b>	-	-
<b>Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo</b>	<b>3.436.530,11</b>	<b>2.515.324,73</b>
Uso de material de consumo	959.712,90	281.260,98
Serviços	2.346.184,82	2.178.132,59
Depreciação, amortização e exaustão	130.632,39	55.931,16
<b>Variações patrimoniais diminutivas financeiras</b>	-	-
<b>Transferências e delegações concedidas</b>	<b>1.705.716,11</b>	<b>3.229.149,06</b>
Transferências intragovernamentais	1.705.716,11	3.229.149,06
<b>Desvalorização e perda de ativos e incorporações de passivos</b>	<b>70.128,28</b>	<b>4.388,00</b>
Desincorporação de ativos	70.128,28	-
Perdas Involuntárias	-	4.388,00
<b>Tributárias</b>	<b>402,66</b>	<b>607,88</b>
Contribuições	402,66	607,88
<b>Custo das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados</b>	-	-
<b>Outras variações patrimoniais diminutivas</b>	<b>10.368,82</b>	<b>1.908,69</b>
Diversas variações patrimoniais diminutivas	10.368,82	1.908,69

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício, resultante ou independente da execução orçamentária, evidenciando o resultado patrimonial apurado no exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

## Variações Patrimoniais – Aumentativas

Devido as particularidades do Poder Legislativo em não ter receita própria, apenas três contas foram movimentadas no ano de 2021, sendo:

- **Transferências intragovernamentais** – registrou o repasse do duodécimo feito pelo Poder Executivo. Em termos leigos aqui é registrado o valor da receita da Câmara Municipal;
- **Ganhos com incorporação de ativos** – o demonstrativo apresentou valor de R\$1.250,00 (um mil, duzentos e cinquenta reais) que originou de uma operação de acerto contábil,

---

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)

---



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



decorrente de registro de bens em duplicidade no sistema de patrimônio. Assim, para que esse valor não interferisse no resultado apurado foi utilizada a contra partida VPD, garantindo a assim, a neutralidade do lançamento de acerto;

- **Diversas variações patrimoniais aumentativas** – essa conta registrou valor R\$228,27 (duzentos e vinte e oito reais e vinte e sete centavos) que correspondeu ao estorno de depreciação de ativo feito de forma indevida em anos anteriores.

## Variações Patrimoniais – Diminutivas

A atividade desenvolvida pelo Poder Legislativo é predominantemente geradora de despesas, assim as variações patrimoniais diminutivas representam o custo da atividade da Câmara Municipal no período. De forma sintética as contas de custos movimentadas foram:

- **Pessoal e encargos** – onde foram lançadas todas as despesas com salários de servidores e subsídio dos vereadores, bem como, encargos sociais, e benefícios pagos a servidores;
- **Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo** – nessa conta foram registradas as despesas com:
  - **material de consumo**, onde se registra as despesas com material de expediente, material para conserto de veículos, combustível entre outros materiais de consumo;
  - **serviços** utilizados pela Câmara Municipal para auxiliar na sua atividade principal e secundária, como: água, luz, telefone, publicidade, aluguel de softwares, entre outros contratos;
  - **Depreciação de seus ativos** seguindo as novas regras de contabilidade aplicada ao setor público o Poder Legislativo vem contabilizando a depreciação de seus ativos de forma mensal;
- **Transferências intragovernamentais** – outra particularidade do Poder Legislativo é ter que devolver ou compensar os recursos repassados pelo Poder Executivo e não utilizados no período. Desta forma, a Câmara Municipal permaneceu com recursos em seu caixa decorrentes de sobras do ano de 2020, que foram contabilizadas como repasse compensado. Essa conta também registrou valor de devolução antecipada de duodécimo feita no mês de setembro de 2021 e a desincorporação de ativos que ocorreu por meio de procedimentos específicos, que registrou a baixa do inventário de alguns de seus ativos, que foram encaminhados para o Poder Executivo para descarte ou reaproveitamento;
- **Perdas Involuntárias** – o valor registrado nessa conta corresponde ao lançamento contábil para ajuste da conta de patrimônio que apresentou valor incorporado indevidamente;
- **Tributárias** – o Poder Legislativo registrou no ano de 2021 despesa com IPTU do imóvel locado para Casa do Cidadão, o imposto é uma despesa decorrente de contrato de aluguel; sendo registro também nessa conta despesa com taxa de licenciamento de veículo;
- **Diversas variações patrimoniais diminutivas** – nesta conta foram registradas as



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



liquidações de despesas com conta de telefone correspondente ao período de dezembro/2020, que foram apresentadas após o encerramento do exercício de 2020, e assim foram liquidadas e lançadas no ano de 2021, gerando uma VPD. Nesta conta também houve o lançamento de contra partida da baixa de bens por duplicidade explicadas na VPA.

## Resultado Patrimonial

Em 2021, apurou-se um superávit de R\$1.281.848,80 (um milhão, duzentos e oitenta e um mil, oitocentos e quarenta e oito reais e oitenta centavos).

## Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 11

### DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE EXERCÍCIO DE 2021

TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	Saldo Final
Restos a Pagar 2020	49.394,74	-	-	49.394,74	-	-
Restos a Pagar 2021	-	145.787,35	-	-	-	145.787,35
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-	-	-
Depósitos /Consignações	71.507,08	1.624.831,02	-	1.424.068,64	-	272.269,46
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-	-	-
<b>Total Geral</b>	<b>120.901,82</b>	<b>1.770.618,37</b>	<b>-</b>	<b>1.473.463,38</b>	<b>-</b>	<b>418.056,81</b>

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior;
- Os restos a pagar do ano de 2020 foram totalmente quitados no ano de 2021;
- O saldo de restos a pagar do ano de 2021 contemplam as inscrições de restos a pagar não processados;
- O saldo de depósitos/Consignações representa retenções de INSS, retenções de IR, retenções de ISS, cauções, descontos de empréstimos consignados feitos em folha de pagamento entre outros.

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## Inventário Geral Analítico

Os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2021 guardam paridade com as demais demonstrações contábeis.

Cabe observar que o valor de obras em andamento registrado no Balanço Patrimonial não figura no inventário geral analítico, isso ocorre pelo fato de que o imóvel será registro no Balanço Patrimonial da Prefeitura.

A Câmara Municipal de Extrema vem mantendo de forma adequada o registro analítico dos bens de natureza permanente.

Verifiquei ainda, que existe controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com a soma dos saldos existentes na última contagem física, mais as aquisições e menos as incorporações de bens feitas no decorrer do ano de 2021.

Todos os valores constantes no Inventário Geral Analítico podem ser comprovados através de extratos, declarações de carga patrimonial e outros documentos hábeis.

## Análise dos Índices das Contas Públicas

Quadro 12

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA / CORRENTE		
TÍTULO	2020	2021
Disponível em Caixa e Bancos (A)	2.534.743,99	2.800.140,14
Passivo Financeiro (B)	71.507,08	418.056,81
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	35,45	6,70

O índice de liquidez imediata do ano de 2021 indica que para cada R\$1,00 de dívida em curto prazo, a Câmara Municipal de Extrema possui disponível na conta Bancos R\$6,70 (seis reais e setenta centavos) para suportá-la.

Quadro 13

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL		
TÍTULO	2020	2021
Ativo Total (A)	4.276.120,54	5.904.519,07
Passivo Circulante e Não Circulante (B)	71.507,08	418.056,81
Índice de Liquidez Real (A/B)	<b>59,80</b>	<b>14,12</b>

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



O índice de liquidez geral do ano de 2021 indica que, para cada R\$1,00 de compromisso a curto, médio e longo prazo de 2021, a Câmara possuía R\$14,12 (quatorze reais e doze centavos) de ativo total para suportá-la.

Conforme evidenciado acima a Câmara Municipal possui R\$418.056,81 (quatrocentos e dezoito mil, cinquenta e seis reais e oitenta e um centavos) de dívidas em curto prazo, e, não possui dívidas de longo prazo, o que demonstra que a Câmara Municipal de Extrema está mantendo o equilíbrio de suas contas.

## Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar

Quanto aos restos a pagar inscritos no exercício de 2021, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$145.787,35 (cento e quarenta e cinco mil, setecentos e oitenta e sete reais e trinta e cinco centavos) de restos a pagar não processados, sendo que, a Câmara Municipal de Extrema não inscreveu restos a pagar processados.

O Presidente da Câmara Municipal de Extrema manteve o equilíbrio das contas, uma vez que as inscrições em restos a pagar, atendem as exigências do art. 42 da Lei Complementar 101/00, pois encerrou o exercício de 2021 com uma disponibilidade de caixa de R\$2.800.140,14 (dois milhões, oitocentos mil, cento e quarenta reais e quatorze centavos), para salda-las.

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

Quadro 14

<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2021</b>	
<b>TÍTULOS</b>	<b>RS</b>
Receita Corrente Líquida (A)	3476.393.440,46
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	6.023.580,20
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,26%

## Análise mensal da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

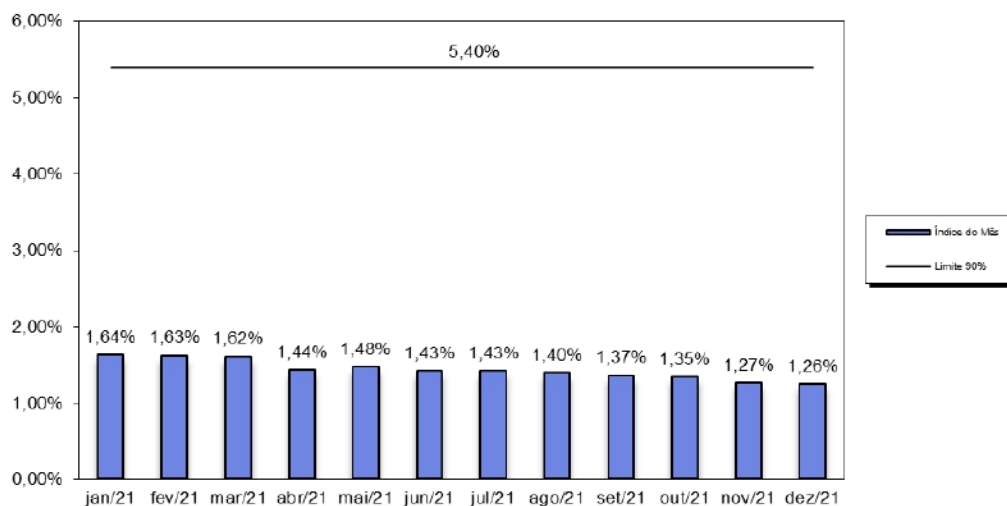
"A Serviço da Cidadania"



Quadro 15

Mês	Índice Máximo	Índice Prudencial 95%	Limite 90%	Índice do Mês
jan/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,64%
fev/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,63%
mar/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,62%
abr/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,44%
mai/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,48%
jun/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,43%
jul/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,43%
ago/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,40%
set/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,37%
out/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,35%
nov/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,27%
dez/21	6,00%	5,70%	5,40%	1,26%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



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.



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



De acordo com a LRF, o gasto com pessoal do Poder Legislativo não poderá exceder a 6% da Receita Corrente Líquida apurada no período. Fica evidenciado no quadro anterior, que os gastos com pessoal realizados pelo Poder Legislativo, os quais foram devidamente encaminhados à Prefeitura Municipal para consolidação, não ultrapassou esse limite.

Até 30 dias após o encerramento de cada semestre, o Poder Legislativo divulgou os valores apurados, sendo que, o departamento de Controle Interno encaminhou mensalmente os índices apurados ao Gestor da Câmara Municipal através do relatório mensal do controle interno.

## Gastos com a folha de pagamento

### Quadro 16

<b>LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE JANEIRO/2021 a DEZEMBRO/2021</b>	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	RS13.454.400,00
Total de recursos recebidos menos RS2.413.842,17 que corresponde ao valor compensado pela Câmara em 2021 (C)	RS11.040.557,83
Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	RS5.052.791,45
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	37,55%
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/C) Considerando valor a ser compensado em 2021	45,77%
Percentual máximo permitido	70,00%

Seguindo orientações do TCEMG que determina que na apuração do índice art. 29/CF, deve ser abatido o valor de saldo em caixa a ser devolvido ou compensado no período, como fator redutor na base de cálculo dos repasses recebidos.

Assim, o quadro 16 apresenta dois índices, sendo o primeiro de 37,55% que considera a receita total sem redução, e o segundo de 45,77% que considera a redução na base de cálculo.

O demonstrativo comprova que a Câmara obedeceu 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.





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

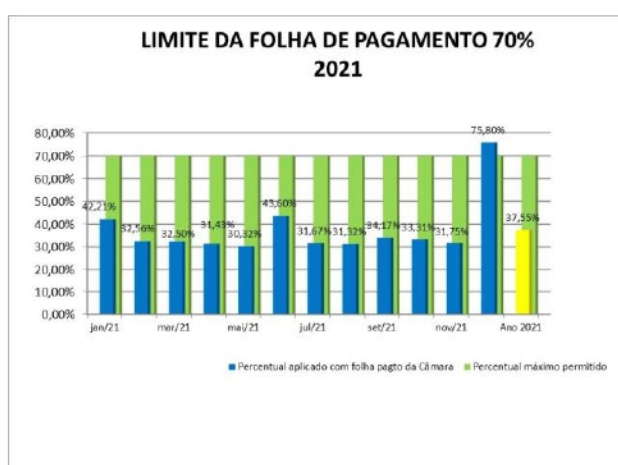


## Acompanhamento Mensal dos Gastos com a folha de pagamento

Quadro 17

Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas)	Percentual aplicado com folha pagto da Câmara	Percentual máximo permitido
jan/21	1.121.200,00	473.204,07	42,21%	70%
fev/21	1.121.200,00	365.088,07	32,56%	70%
mar/21	1.121.200,00	364.444,27	32,50%	70%
abr/21	1.121.200,00	352.435,90	31,43%	70%
mai/21	1.121.200,00	339.988,55	30,32%	70%
jun/21	1.121.200,00	488.893,11	43,60%	70%
jul/21	1.121.200,00	355.057,97	31,67%	70%
ago/21	1.121.200,00	351.192,26	31,32%	70%
set/21	1.121.200,00	383.115,51	34,17%	70%
out/21	1.121.200,00	373.486,65	33,31%	70%
nov/21	1.121.200,00	355.952,29	31,75%	70%
dez/21	1.121.200,00	849.842,80	75,80%	70%
<b>Ano 2021</b>	<b>13.454.400,00</b>	<b>5.052.701,45</b>	<b>37,55%</b>	<b>70%</b>
Total Ajustado*	11.040.557,83	5.052.701,45	45,76%	70%

\* Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2021 R\$2.413.842,17



Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



A controladoria da Câmara Municipal de Extrema com objetivo de acompanhar os gastos de pessoal mensalmente, apurou a despesa com pessoal ao final de cada mês, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da folha de pagamento. Optei em fazer o acompanhamento mensal comparando o gasto com a receita arrecada pela Câmara em cada mês, comparando os dados acumulados no decorrer do ano, fazendo inclusive projeções, tudo para obter uma melhor visualização da evolução dos gastos com pessoal durante o ano e não exceder os limites legais.

Desta forma, podemos perceber pelos dados demonstrados acima que apenas no mês de dezembro/2021 a Câmara Municipal de Extrema ultrapassou o limite de 70%, o que não comprometeu o índice no final do ano.

Desta forma, a Câmara Municipal de Extrema fechou o ano com índice já ajusto de 45,76%, e não contrariou o § 1º do art. 29-A da Constituição Federal.

## Subsídio dos vereadores

Quadro 18

<b>LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES</b>	
<b>PERÍODO DE DEZEMBRO/2021</b>	
Subsídios dos deputados estaduais (A)	RS25.322,25
Percentual máximo de acordo com a população do município* (B)	30,00%
Valor máximo de acordo com a população do município (C = A * B)	RS7.596,67
Valor do subsídio dos vereadores	RS7.537,13

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

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

## Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 19

<b>DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES</b>	
<b>EXERCÍCIO DE 2021</b>	
Receita total do município em 2021 (A) (conforme site transparência)	RS619.040.199,27
Total da remuneração dos vereadores (B)	RS1.059.092,37
Percentual gasto (B/A * 100)	0,17%
Limite máximo permitido	5,00%

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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

## Controle de gastos de pessoal LC 173/2020

A Lei Complementar n. 173 de 27/05/2020 trouxe algumas mudanças quanto ao controle de gastos com pessoal, por consequência da pandemia da COVID 19 instalada no ano de 2020.

Assim, o quadro abaixo foi elaborado para controlar o crescimento dos gastos com folha de pagamento como um todo durante esse período.

Quadro 20

Mês/Ano	Quantidade de vagas ocupadas por período					Valor da Folha de Pagamento no período
	Comissionados	Efetivos	Contratados	Vereadores	Total	
mai/20	23	15	7	11	56	404.292,49
jun/20	20	15	7	11	53	520.744,21
jul/20	22	15	7	11	55	417.232,19
ago/20	23	15	7	11	56	423.552,09
set/20	23	15	7	11	56	420.757,42
out/20	23	15	7	11	56	426.007,86
nov/20	23	15	7	11	56	594.545,02
dez/20	23	15	7	11	56	895.324,02
jan/21	23	15	5	11	54	473.204,07
fev/21	23	15	7	11	56	516.190,30
mar/21	23	15	7	11	56	441.255,91
abr/21	23	15	7	11	56	429.103,64
mai/21	22	15	7	11	55	411.920,92
jun/21	22	15	7	11	55	567.363,25
jul/21	22	15	7	11	55	367.224,77

Avenida: Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1.626 – Bairro Ponte Nova – Extrema/MG  
Telefones: (35) 3435-2623 (Câmara) / 3435-2052 (Casa do Cidadão)





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



ago/21	23	15	7	11	56	356.921,64
set/21	23	15	7	11	56	351.409,31
out/21	22	15	7	11	55	357.240,04
nov/21	23	15	7	11	56	370.701,66
dez/21	22	15	6	11	54	733.267,92

Mês base

Considerando o mês de maio/2020 como base percebemos pelo quadro 15 que durante todo o período da vigência da Lei 173/2020 até o mês de dezembro/2021 a Câmara Municipal não efetuou aumento do seu quadro de servidores.

A variação no número de servidores ocupantes de cargo em comissão durante o período apresentado pelo quadro acima, ocorreu devido ao desligamento de alguns servidores e logo em seguida foi efetuada sua reposição.

A variação de gasto com folha de pagamento durante o período analisado se refere ao pagamento de férias, rescisão de contrato de trabalho, pagamento de 13º salário não caracterizando aumento de gasto de pessoal.

A Câmara Municipal de Extrema manteve o custo com folha de pagamento conforme exigência da LC 173/2020, e suspendeu a contagem de tempo de quinquênios e outras progressões decorrentes do plano de carreiras.

## Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos

A Câmara Municipal não realizou nenhuma alienação de ativos no exercício de 2021, as desincorporações de bens realizadas no ano de 2021 foram todas realizadas por meio de transferência de bens para o Poder Executivo.



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Indicação do montante inscrito em restos a pagar e do saldo, na conta depósitos, de valores referentes às contribuições previdenciárias devidas ao instituto próprio de previdência, com a avaliação do impacto da inscrição sobre o total da dívida flutuante

## Quadro 22

INDICAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E DOS DEPÓSITOS, REFERENTES AS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DEVIDAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

EXERCÍCIO DE 2021

ESPECIFICAÇÃO	(R\$)
TOTAL DA DÍVIDA FLUTUANTE (A)	418.056,81
MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR DE 2021, REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS PATRONAIS DO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (B)	46.270,07
MONTANTE DO SALDO DOS DEPÓSITOS, REFERENTES ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DOS SERVIDORES DO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (C)	35.116,68
IMPACTO DOS RESTOS A PAGAR EM RELAÇÃO À DÍVIDA FLUTUANTE (D = B / A) * 100	11,07%
IMPACTO DOS DEPÓSITOS EM RELAÇÃO À DÍVIDA FLUTUANTE (E = C / A) * 100	8,40%

**Avaliação dos impactos da inscrição de restos a pagar e dos depósitos sobre o total da dívida flutuante:** No exercício de 2021 a Câmara Municipal, repassou mensalmente os valores das contribuições devidas ao PREVEXTREMA, sendo que, os valores referentes a competência do mês de dezembro/2021 foram devidamente inscritos em restos a pagar e lançados no relatório de dívida flutuante, onde representou um total de 19,47% do total da dívida flutuante.



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) e aqueles repassados ao instituto próprio de previdência (RPPS).

Quadro 23

**DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS  
EXERCÍCIO DE 2021**

MÊS	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSS (R\$)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (R\$)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS A OUTROS ÓRGÃOS (FGTS, IPSEMG etc.) (R\$)	TOTAL DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS (PAGAS) (R\$)
JAN	29.438,34	27.683,75	-	57.122,09
FEV	31.946,69	27.212,07	-	59.158,76
MAR	31.946,50	27.454,15	-	59.400,65
ABR	32.154,17	27.102,77	-	59.256,94
MAI	30.270,55	27.100,06	-	57.370,61
JUN	32.403,69	28.880,49	-	61.284,18
JUL	30.162,35	27.049,56	-	57.211,91
AGO	30.978,86	26.549,17	-	57.528,03
SET	32.888,46	29.259,65	-	62.148,11
OUT	31.776,09	27.690,11	-	59.466,20
NOV	32.304,49	26.197,03	-	58.501,52
DEZ	29.367,27	26.852,79	-	56.220,06
13°	24.201,26	19.508,69	-	43.709,95
<b>TOTAL</b>	<b>399.838,73</b>	<b>348.540,29</b>	<b>-</b>	<b>748.379,02</b>

Avaliação dos procedimentos adotados quando de renegociação da dívida para com o instituto próprio de previdência, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a correção da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas.

A Câmara Municipal não possui dívida com Instituto de Previdência Prevestrema.





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de apontamentos feitos pela controladoria quanto a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial

A controladoria da Câmara Municipal de Extrema durante o ano de 2021 acompanhou a execução orçamentária, financeira e patrimonial com base nos relatórios contábeis, financeiros e orçamentários emitidos em cada mês e nos trabalhos de estruturação de rotinas e procedimentos.

Dentro do planejamento proposto durante o ano de 2021 foi efetuada a auditoria nos procedimentos de contratos, abrangendo o ano de 2019 e os contratos que por sua natureza ultrapassaram o ano de 2019 foram analisados até o período de 30/06/2021.

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

O relatório final foi apresentado ao Gestor no início do ano de 2022 onde foram feitas as recomendações sobre a necessidade de melhoria dos processos.

Cabe ainda informar que durante o ano de 2021, nos trabalhos executados pela controladoria não foi encontrado nenhum tipo de ilegalidade, sendo que, os apontamentos feitos quando necessários foram de ordem formal, visando corrigir eventuais falhas de processos.

Acompanhamento e entrega de obrigações acessórias

## **a) Prestação de contas - SICOM**

Os arquivos magnéticos referentes à prestação de contas: SICOM-ACOMPANHAMENTO MENSAL, SICOM-BALANCETE, SICOM FOLHA, SICOM EDITAL e SICOM OBRAS foram entregues durante todo o ano de 2021 dentro prazo estabelecido pelo TCEMG, e os recibos encontram-se arquivados no relatório mensal do controle interno. Foram feitas retificações de informações quando necessários.

O arquivo DCASP/I que compreende a prestação de contas ano de referência de 2020, foi entregue dentro do prazo estabelecido pelo TCE/MG e relatório anual do controle interno sobre a prestação de contas foi emitido e disponibilizado no site da Câmara Municipal de Extrema.



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## **b) Relatório SICONFI**

O Relatório SICONFI referente ao segundo semestre do ano de 2020 e primeiro semestre de 2021 foram enviados para Secretaria do Tesouro Nacional dentro do prazo, os recibos foram arquivados junto com relatório mensal do controle interno.

## **c) Relatório de Gestão Fiscal (RGF)**

Os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) referentes ao 2º semestre do ano de 2020 e 1º semestre do ano de 2021 foram publicados no diário oficial do Poder Legislativo, cumprindo assim o disposto no §1º, inciso II, art. 63 da LRF.

As publicações foram feitas:

- 2º semestre/2020 no diário oficial eletrônico da Câmara Municipal de Extrema, no dia no 28/01/2021 edição 322 e o atestado de publicação foi feito no dia 28/01/2021;
- 1º semestre/2021 no diário oficial eletrônico da Câmara Municipal de Extrema, no dia 26/07/2021 edição 423 e o atestado de publicação foi feito no dia 04/08/2021;

## **d) Declaração DIRF**

A Declaração de Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (DIRF) foi entregue dentro do prazo estipulado pela Receita Federal do Brasil.

Os informes de rendimentos foram entregues a todas as pessoas listadas na DIRF e os recibos de entrega da declaração encontram-se arquivados no setor de RH.

## **e) Declaração RAIS**

A Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) foi entregue dentro do prazo estipulado pelo Ministério do Trabalho.



# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



## **f) SIAFIC**

No início do mês de maio de 2021 os representantes, do controle interno e da contabilidade da Câmara Municipal de Extrema participaram de uma reunião na sede da Prefeitura Municipal de Extrema para tratar do plano de ação de requisitos mínimos de sistema de contabilidade, conforme estabelece a Lei 10.540/2020.

No calendário definido na reunião a Câmara Municipal figura como fornecedor de dados e informações para que algumas das etapas definidas sejam cumpridas.

Durante a reunião ficou descido que após a conclusão dos procedimentos licitatórios, seria verificado com a empresa ganhadora do certame para que os custos que envolvem o Poder Legislativo sejam feitos de forma separada.

## **g) Envio de documentos para MPCMG**

Os julgamentos de contas feitos pela Câmara Municipal de Extrema no ano de 2021 foram devidamente encaminhados para o Tribunal de Contas de Minas Gerais, dentro do prazo.

Os recibos foram arquivados no relatório do controle interno do respectivo mês de envio.

## **Recomendações efetuadas pelo controle interno quanto a necessidade de aprimoramento dos processos**

No decorrer do ano de 2021 a controladoria do Poder Legislativo emitiu em seus relatórios mensais recomendações e orientações de ordem técnica, visando o aprimoramento da gestão dos recursos públicos colocados à disposição da Câmara Municipal de Extrema.

## **Conclusão**

O controle interno preparou o presente relatório, juntando a este, relatórios contábeis, patrimoniais e outros documentos que achou pertinente, formalizando assim um processo de Prestação de Contas que representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.





# CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

*"A Serviço da Cidadania"*



Em minha opinião, ressalvados itens específicos deste relatório as demonstrações contábeis apresentadas representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Câmara em 31 de dezembro de 2021, estando de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Extrema, 24/03/2022.

---

Cleber José Couto  
Controlador Interno