



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

CNPJ: 19.038.603/0001-00



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO JUNHO/2022

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 2021: 37.649 habitantes.

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

2. **Período analisado:** de 01/06/2022 a 30/06/2022.

3. **Natureza:** Relatório mensal 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
João Elias de Godoi Josiquely Marcia Silva Cardoso Antônio Matheus Jesus Campos Marcelo Silvestre Moraes Mauricio de Freitas Gabriel	Membros da Comissão	Comissão constituída pela Portaria 19/2022 de 14/02/2022

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
Benedito César Silva	Presidente da CPL	Portaria 01/2022
Caio Coutinho Lopes	Membro CPL	
André Westerstahl de Abreu	Membro da CPL	
Karina Vieira Bonaldo	Membro da CPL	
Jaqueline de Souza Machado	Suplente	

12. Pregoeiro e Equipe de Apoio

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Pregoeiro	Portaria 02/2022
Caio Coutinho Lopes	Membros da Equipe de Apoio	
André Westerstahl de Abreu		
Karina Vieira Bonaldo		
Caio Coutinho Lopes	Pregoeiro Suplente	

13. Prazos e informações complementares:

OBRIGAÇÕES E RECESSOS	PRAZO / PERÍODO	LEGISLAÇÃO
Encaminhamento do projeto de LDO ao Poder Legislativo	15/04/2022	Art. 35, § 2º, inciso II do ADCT
Encaminhamento do projeto de LOA ao Poder Legislativo	31/08/2022	Art. 35, § 2º, inciso III do ADCT
Encaminhamento das propostas orçamentárias parciais ao Poder Executivo para consolidação	31/07/2022	Lei Municipal (LDO)
1º período de recesso legislativo	18/07/2022 à 31/07/2022	Lei Orgânica do Município, art. 24
2º período de recesso legislativo	21/12/2022 à 01/02/2023	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 BALANCETE*	30/06/2022	Envio das informações relativas mês de maio de 2022 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FLPG	30/06/2022	Envio das informações relativas mês de maio de 2022 (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 junho de 2022, 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, SICOM BALANCETE e SICOM FOLHA DE PAGAMENTO competência de maio de 2022 foram entregues, dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Todos os recibos se encontram arquivados anexos neste relatório.

b) Implantação de procedimentos PNPC

Conforme informado no relatório mensal do controle interno do mês fevereiro/2022, onde foi iniciada a segunda etapa dos procedimentos de implantação PNPC (Plano Nacional de Controle a Corrupção), sendo solicitado à Diretoria da Câmara Municipal de Extrema a indicação de quais procedimentos devem ser implantados nesse primeiro momento, e quais devem ser desconsiderados, visto que, alguns procedimentos sugeridos demandariam muito tempo e recursos para implantação podendo assim ser implantados posteriormente.

O PNPC conta com 120 (cento e vinte) propostas para implementação de mecanismos ligados as áreas de: prevenção; detecção; investigação; correção; e monitoramento, este departamento aguarda resposta sobre o referido trabalho a ser executado.

c) Portal Transparência

No mês de junho a controladoria fez uma verificação em alguns pontos do site transparência da Câmara Municipal de Extrema para verificar a funcionalidade e atendimento das informações.

Na checagem foi levantado algumas falhas:

- 1- O portal transparência aba "Planejamento e orçamento" não estava sendo demonstrando os documentos (PPA/LDO/LOA);
- 2- Na aba "Acesso à Informação" item "Ações e Programas" não estava aparecendo as informações do PPA;
- 3- Na aba "Acesso à Informação" item " IN28 - TCU" o link que leva a referida norma não estava cadastrado;
- 4- Na aba "Acesso à Informação" item "Diário Oficial" o link que leva a página do diário oficial do Legislativo não estava cadastrado;

5- Na aba "Acesso à Informação" item "Outros documentos" a pagina aparecia como erro de servidor;

7- Na aba "Prestação de Contas" todos os itens com exceção do item "balanço" remetiam a uma página como erro de servidor;

8- Na aba "Início" O item "IN28 TCU" o link que levava a referida norma não estava cadastrado;

Os pontos levantados foram encaminhados para empresa que fornece software de Gestão Administrativa e todos os itens foram arrumados.

d) Plano Anual de Atividades do Controle Interno ano de 2022

O controle interno desta Casa de Leis na busca pela melhoria continua de suas atividades, e buscando sempre atender as normas estabelecidas pelo TCEMG, elaborou um Plano Anual de Atividades do Controle Interno para o ano de 2022 (PAACI/2022).

As atividades descritas nesse plano já vinham sendo desenvolvidas, porém não estavam estruturadas nesse formato de planejamento.

Assim com esse novo formato de trabalho o controle interno da Câmara Municipal de Extrema dá mais um passo na qualidade dos serviços prestados, para melhor atender a Gestão do Poder Legislativo e otimizar tempo das atividades desenvolvidas.

O PAACI, exercício de 2022 tem como principal finalidade consolidar, por meio de um cronograma, o direcionamento das atividades previstas até o final do citado exercício, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando tempo ao nível da capacidade instalada, em termos de recursos humanos e materiais, procurando a partir de atividades planejadas, a realização de exames que identifiquem se os processos e sistemas administrativos e operacionais, das áreas priorizadas, estão sendo conduzidas, de acordo com os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, legitimidade, economicidade e eficácia dando cumprimento as leis, normas e regulamentos aplicáveis.

Esse modelo de trabalho será revisado e atualizado anualmente, buscando sempre a melhoria contínua.

-----////-----

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 2021	
	R\$453.486.917,26	
Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%	R\$31.744.084,21
Valor das despesas pelo Poder Legislativo até junho/2022	R\$ 7.662.604,00	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$17.160.000,00	
Diferença a maior	R\$9.497.396,00	

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 2021, 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 junho 2022		Análise Vertical
Investimentos	324.696,90	4,24%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	324.696,90	4,24%
Pessoal	3.511.832,40	45,83%
Contratação por Tempo Determinado	376.244,40	4,91%
Efetivos e Comissionados	2.032.314,04	26,52%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	266.486,19	3,48%
Horas Extras	36.846,20	0,48%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	198.026,19	2,58%
Subsídios Vereadores	497.450,58	6,49%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	104.464,80	1,36%
Custeio	3.826.074,70	49,93%
Diárias - Civil - Funcionários	108.607,50	1,42%
Auxílio-Alimentação	258.800,62	3,38%
Auxílio Transporte	2.570,00	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	63.810,00	0,83%
Material de Consumo	636.337,64	8,30%
Serviços de Consultoria	87.108,00	1,14%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	135.360,52	1,77%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.029.410,54	26,48%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.100,61	0,03%
Sentenças Judiciais	-	0,00%

Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	300.000,00	3,92%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	201.939,79	2,64%
Total	7.662.604,00	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$7.662.604,00 até o mês junho de 2022. A relação do gasto por grupo foi de: 45,83% para o grupo de pessoal; 49,93% para o grupo custeio e 4,24% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias no período de referência.

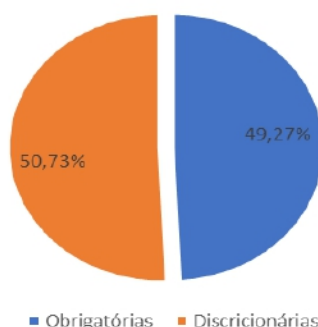
1.2 Composição das despesas

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 junho 2022		Análise Vertical
Obrigatórias	3.775.303,63	49,27%
Contratação por Tempo Determinado	376.244,40	4,91%
Efetivos e Comissionados	2.032.314,04	26,52%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	266.486,19	3,48%
Horas Extras e outras despesas de pessoal	36.846,20	0,48%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	198.026,19	2,58%
Subsídios Vereadores	497.450,58	6,49%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	104.464,80	1,36%
Auxílio-Alimentação	258.800,62	3,38%
Auxílio Transporte	2.570,00	0,03%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.100,61	0,03%
Discricionárias	3.887.300,37	50,73%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	324.696,90	4,24%
Diárias - Civil - Funcionários	108.607,50	1,42%
Diárias - Civil - Vereadores	63.810,00	0,83%
Material de Consumo	636.337,64	8,30%
Serviços de Consultoria	87.108,00	1,14%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	135.360,52	1,77%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.029.410,54	26,48%
Gastos com Publicidade	300.000,00	3,92%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	201.939,79	2,64%
Total	7.662.604,00	

Composição da Despesa até 06/2022



2. Créditos adicionais

Não houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de junho/2022.

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 junho/2022, 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 junho/2022, assim processou-se:

Quadro 04

BALANCETE FINANCEIRO DE JUNHO DE 2022

Despesa Paga

RECEITA	PERIODO	TOTAL	DESPESA	PERIODO	TOTAL
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.594.279,76	9.489.793,71	ORÇAMENTÁRIA	1.183.885,90	5.724.185,25
CONSIGNACOES	164.279,76	909.793,71	01 Legislativa	1.183.885,90	5.724.185,25
9002 IRRF C/ RETENCAO	59.475,62	338.355,60	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	160.733,45	3.453.976,53
9003 INSS C/ RETENCAO	37.872,62	210.849,35	RESTOS A PAGAR	0,00	145.787,35
9005 CEF C/RETENCAO	21.587,05	125.184,18	8001 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		145.787,35
9004 PREVEXTREMA C/ RETENCAO	16.301,60	102.388,90	CONSIGNACOES	160.733,45	926.105,85
9015 ISS C/ RETENCAO		1.248,98	9002 IRRF C/ RETENCAO	58.193,74	396.589,60
9016 PENSÃO ALIMENTICIA	4.949,71	28.564,69	9003 INSS C/ RETENCAO	36.815,74	198.045,11
9022 RENDIMENTO APLICAÇÃO	23.350,50	92.225,88	9004 PREVEXTREMA C/ RETENCAO	18.917,99	123.920,43
9023 TAXAS DE CONCURSO			9005 CEF C/RETENCAO	40.947,31	143.423,77
9018 UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	711,00	3.948,42	9015 ISS C/ RETENCAO		8.112,17
9035 INSS RETENCAO P. JURIDICA		6.869,41	9016 PENSÃO ALIMENTICIA	4.949,71	28.564,69
9038 Contribuição Sindical	31,66	158,30	9018 UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	687,30	4.240,17
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.430.000,00	8.580.000,00	9023 TAXAS DE CONCURSO	190,00	6.618,00
7000 DUODÉCIMO RECEBIDO	1.430.000,00	8.580.000,00	9034 CARTAO ELOLIFE		131,84
Total ->	1.594.279,76	9.489.793,71	9035 INSS RETENCAO P. JURIDICA		16.333,43
⇒ SALDO ANTERIOR	2.862.111,66	2.800.140,14	9038 Contribuição Sindical	31,66	126,64
BANCO CONTA MOVIMENTO	2.089.022,75	2.800.140,14	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	0,00	2.382.083,33
BANCO CONTA APLICAÇÃO	773.088,91		7001 DEVOLUÇÃO DE DUODÉCIMO - CAMARA MUNICIPAL DE EXTRE		2.382.083,33
Total SALDO ANTERIOR	2.862.111,66	2.800.140,14	Total ->	1.344.619,35	9.178.161,78
TOTAL DA RECEITA	4.456.391,42	12.289.933,85	SALDOS PARA O MÊS SEGUINTE	3.111.772,07	3.111.772,07
			BANCO CONTA MOVIMENTO	2.338.683,16	2.338.683,16
			BANCO CONTA APLICAÇÃO	773.088,91	773.088,91
			Total SALDOS PARA O MÊS SEGUINTE	3.111.772,07	3.111.772,07
			TOTAL DA DESPESA	4.456.391,42	12.289.933,85

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 junho/2022 foi de R\$1.430.000,00 (um milhão, quatrocentos e trinta mil reais). O valor previsto foi depositado na conta 200-5, Banco Caixa Econômica Federal no dia 20/06/2022;
- As conciliações bancárias foram elaboradas;
- Foram feitas retenções de Imposto de Renda, quando necessário;

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

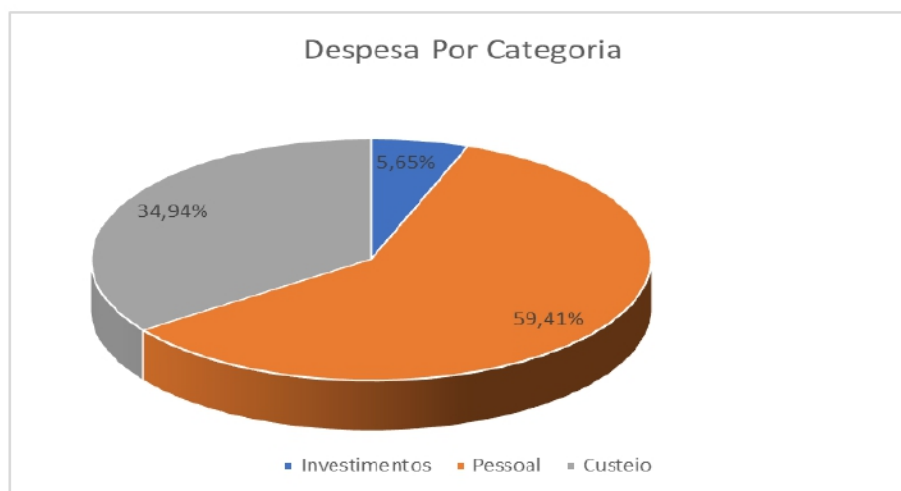
Despesas Pagas - Até junho 2022		Análise Vertical
Investimentos	323.256,90	5,65%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	323.256,90	5,65%
Pessoal	3.400.752,66	59,41%
Contratação por Tempo Determinado	362.817,70	6,34%
Efetivos e Comissionados	2.032.314,04	35,50%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	218.928,61	3,82%
Horas Extras	36.846,20	0,64%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	165.341,53	2,89%
Subsídios Vereadores	497.450,58	8,69%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	87.054,00	1,52%
Custeio	2.000.175,69	34,94%
Diárias - Civil - Funcionários	96.607,50	1,69%
Auxílio-Alimentação	258.800,62	4,52%
Auxílio Transporte	2.570,00	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	61.810,00	1,08%
Material de Consumo	307.456,79	5,37%
Serviços de Consultoria	-	0,00%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	86.933,64	1,52%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	903.537,59	15,78%
Obrigações Tributárias e Contributivas	457,14	0,01%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	216.490,47	3,78%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	65.482,46	1,14%
Total	5.724.185,25	

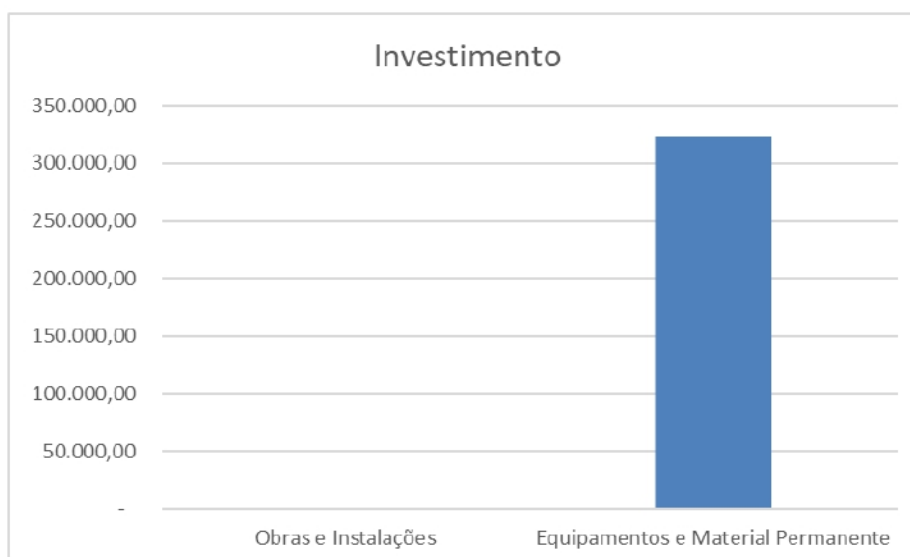
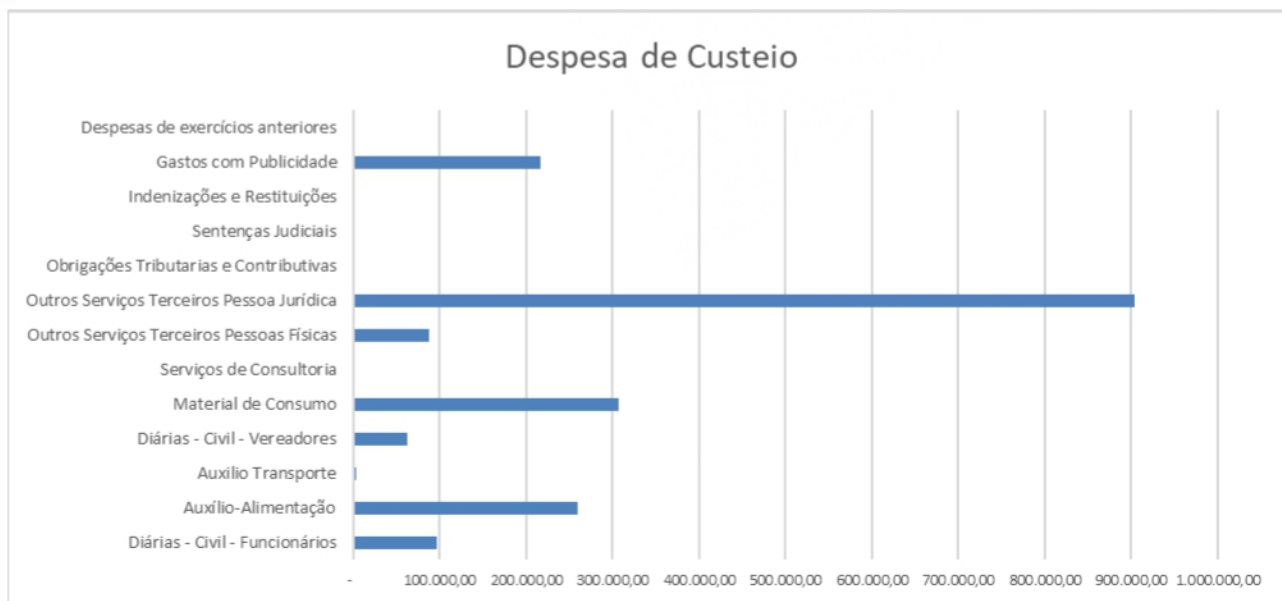
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$5.724.185,25 até o final do mês de junho de 2022, o grupo pessoal representou 59,41%, custeio representou 34,94%, sendo que, o grupo investimentos representou 5,65% dos dispêndios até o momento.

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 no período apresentado. 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 JUNHO/2022

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício				Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Restabelecimento	Baixa	Cancelamento	
Restos a pagar	145.787,35	-	-	145.787,35	-	-
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-	-	-
Depósitos /Consignações	272.269,46	909.793,71	-	926.105,85	-	255.957,32
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-	-	-
Total Geral	418.056,81	909.793,71	-	1.071.893,20	-	255.957,32

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

Quadro 07

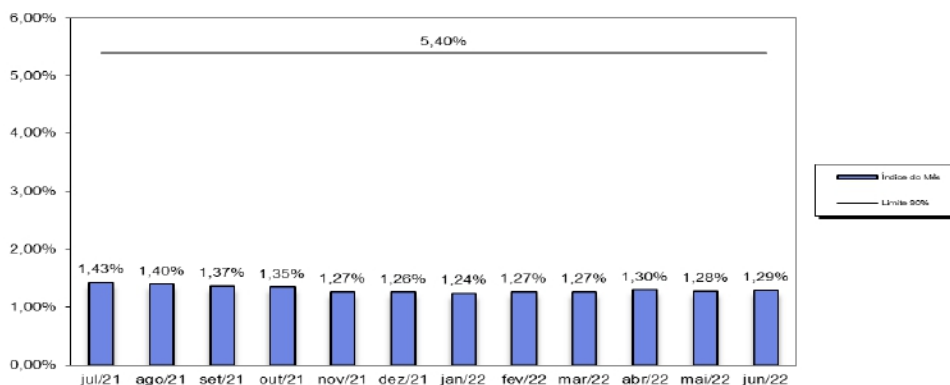
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE JULHO/2021 a JUNHO/2022	
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas receitas arrecadas site transparência Prefeitura	RS\$17.790.302,83
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	RS\$6.696.374,57
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,29%

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 08

Mês	Índice Máximo	Índice Prudencial 95%	Limite 90%	Índice do Mês
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%
jan/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,24%
fev/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,27%
mar/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,27%
abr/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,30%
mai/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,28%
jun/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,29%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

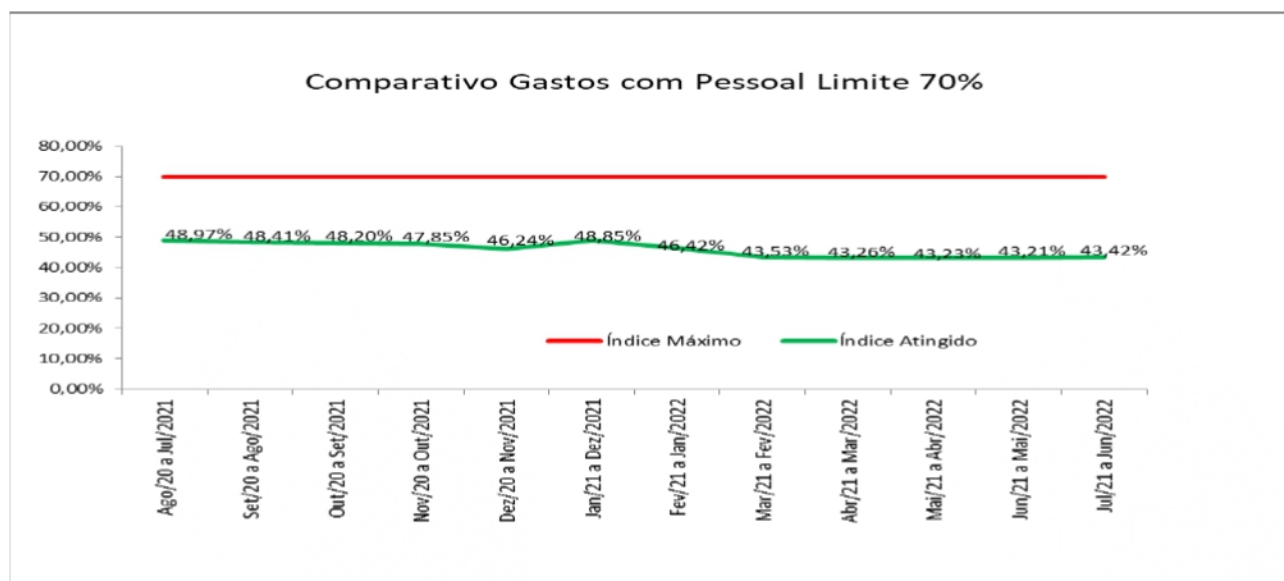
Quadro 09

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE JULHO/2021 a JUNHO/2022	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$15.307.200,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2022 (B)	R\$2.382.083,33
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	R\$12.925.116,67
Valor total da folha de pagamento ATÉ JUNHO/2022 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$5.611.502,70
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ JUNHO/2022 (D/C) (AJUSTADO)	43,42%
Percentual máximo permitido	70,00%

A seguir o demonstrativo com gráfico dos gastos com folha de pagamento dos últimos 12 meses, considerando a receita ajustada, ou seja, considerando os valores efetivamente recebidos de duodécimo em cada período.

Quadro 10

Referência	Índice Máximo	Índice Acumulado dos Últimos 12 Meses	Valor Folha (excluindo os encargos) em R\$	Valor Receita Acumulada Últimos 12 Meses em R\$
Ago/2020 a Jul/2021	70,00%	48,97%	5.067.281,10	10.348.400,00
Set/2020 a Ago/2021	70,00%	48,41%	5.068.742,13	10.469.600,00
Out/2020 a Set/2021	70,00%	48,76%	5.104.464,29	10.590.800,00
Nov/2020 a Out/2021	70,00%	47,85%	5.125.452,43	10.712.000,00
Dez/2020 a Nov/2021	70,00%	46,24%	5.008.774,04	10.833.200,00
Jan/2020 a Dez/2021	70,00%	48,85%	5.052.791,45	10.344.369,92
Fev/2021 a Jan/2022	70,00%	46,42%	4.996.257,70	10.763.200,00
Mar/2021 a Fev/2022	70,00%	43,53%	5.088.408,11	11.689.916,67
Abr/2021 a Mar/2022	70,00%	43,26%	5.191.164,21	11.998.716,67
Mai/2021 a Abr/2022	70,00%	43,23%	5.320.257,26	12.307.516,67
Jun/2021 a Mai/2022	70,00%	43,21%	5.451.229,74	12.616.316,67
Jul/2021 a Jun/2022	70,00%	43,42%	5.611.502,70	12.925.116,67



Quadro 11

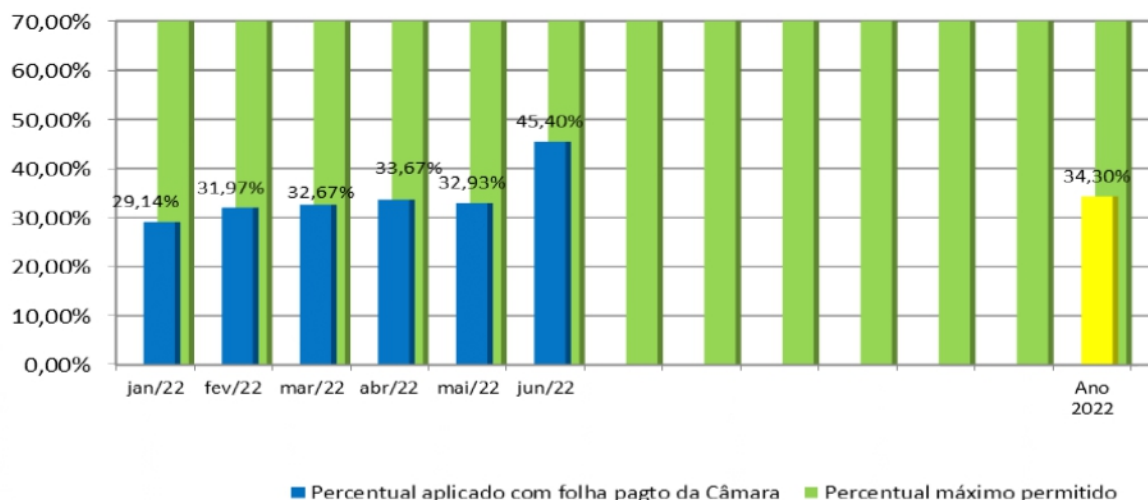
LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO

Artigo 29A, §1º CF/88 em **2022**

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/22	1.430.000,00	416.670,32	29,14%	70%
Fev/22	1.430.000,00	457.238,48	31,97%	70%
Mar/22	1.430.000,00	467.200,37	32,67%	70%
Abr/22	1.430.000,00	481.528,95	33,67%	70%
Mai/22	1.430.000,00	470.961,03	32,93%	70%
Jun/22	1.430.000,00	649.256,07	45,40%	70%
Totais	8.580.000,00	2.942.855,22	34,30%	70%
Total ajustado	7.386.000,00	2.942.855,22	39,84%	70%

OBS.: Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2022 R\$2.382.083,33 de forma proporcional (1/12 = 199.000,00) por mês encerrado.

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70% 2021

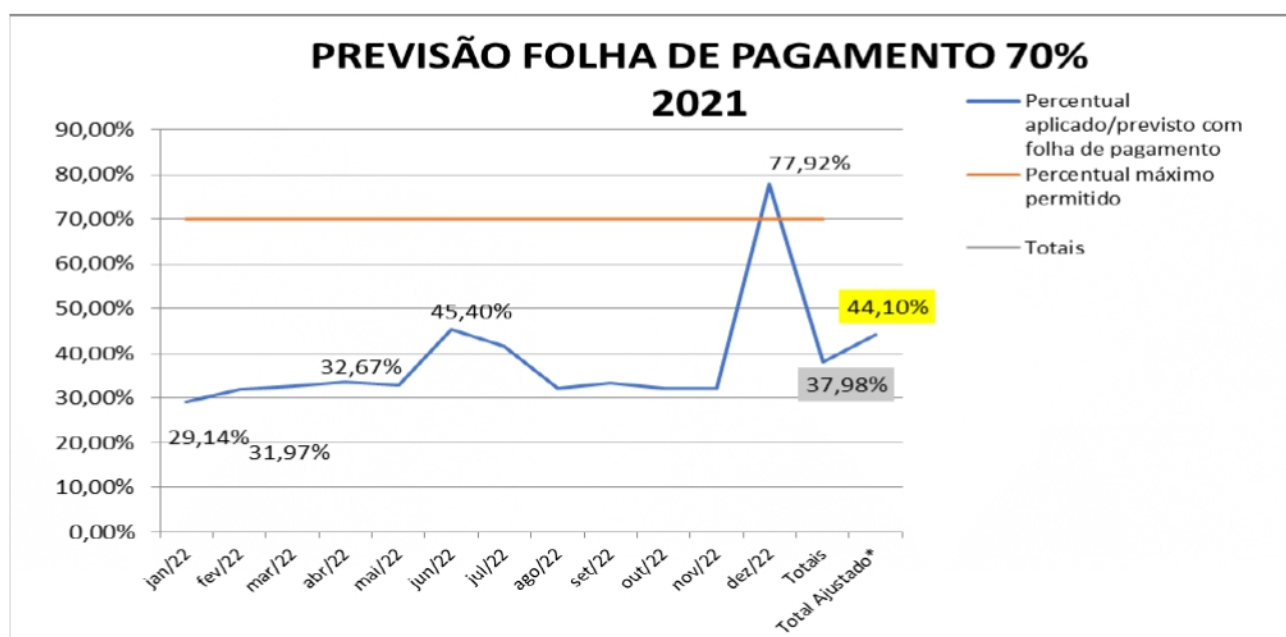


Quadro 12

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/previsto com folha de pagamento	Percentual máximo permitido
jan/22	1.430.000,00	416.670,32	29,14%	70%
fev/22	1.430.000,00	457.238,48	31,97%	70%
mar/22	1.430.000,00	467.200,37	32,67%	70%
abr/22	1.430.000,00	481.528,95	33,67%	70%
mai/22	1.430.000,00	470.961,03	32,93%	70%
jun/22	1.430.000,00	649.256,07	45,40%	70%
jul/22	1.430.000,00	596.119,43	41,69%	70%
ago/22	1.430.000,00	462.294,73	32,33%	70%
set/22	1.430.000,00	476.738,66	33,34%	70%
out/22	1.430.000,00	462.294,73	32,33%	70%
nov/22	1.430.000,00	462.294,73	32,33%	70%
dez/22	1.430.000,00	1.114.282,61	77,92%	70%
Totais	17.160.000,00	6.516.880,11	37,98%	70%
Total Ajustado*	14.777.916,67	6.516.880,11	44,10%	70%

Previsão
Realizado
Índice previsto para o final do ano de 2022

* Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2022 de R\$2.382.083,33



Os demonstrativos do item 5.1 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, onde poderá alcançar um índice de 44,10% no ano de 2022, já considerando o valor previsto de devolução de receita não utilizada no ano de 2021.

5.2. Subsídio dos vereadores

Quadro 13

LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES PERÍODO DE JUNHO/2022

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.

5.3. Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 14

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES PERÍODO DE MAIO/2022

Total das Receitas Correntes do município (Balancete) no período (A)	R\$71.284.244,26
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$82.908,43
Percentual gasto (B/A * 100)	0,12%
Limite máximo permitido	5,00%

O demonstrativo anterior 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.

6. Acompanhamento dos recolhimentos Previdenciários

O quadro 15 demonstra o 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).

Os valores lançados no referido quadro compreendem os saldos apresentados na folha de pagamento do referido mês, conciliado com o lançamento contábil, sendo ainda, conferido o valor pago conforme extrato bancário.

Quadro 15

Acompanhamento dos Recolhimentos Previdenciários								
Mês	Conferência dos valores apurados em Folha de Pagto X Registrados na Contabilidade X Valor Pago						Valores correspondem aos respectivos lançamentos	
	Valores destinados ao RGPS (INSS) R\$			Valores destinados ao RPPS (PREVEXTREMA) R\$			SIM	NÃO
	Retido dos Servidores	Patronal	Total	Retido dos Servidores	Patronal	Total		
jan/22	28.072,66	59.833,08	87.905,74	16.766,00	33.712,66	50.478,66	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
fev/22	34.623,59	72.692,88	107.316,47	16.224,44	32.669,83	48.894,27	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mar/22	36.284,40	75.464,24	111.748,64	15.920,90	32.156,07	48.076,97	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
abr/22	37.270,85	77.136,03	114.406,88	16.520,84	33.272,38	49.793,22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mai/22	36.815,74	76.405,53	113.221,27	16.691,20	33.530,55	50.221,75	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jun/22	37.872,62	78.395,08	116.267,70	16.028,82	32.223,41	48.252,23	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jul/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ago/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
out/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nov/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	210.939,86	439.926,84	650.866,70	98.152,20	197.564,91	295.717,11		

7. Ações controle interno no mês de junho de 2022

Além das atividades básicas e cotidianos que estão relatados neste trabalho, houve uma dedicação de grande parte de tempo para elaboração Plano Anual de Atividades de Controle Interno (PAACI/2022).

O plano citado acima foi desenvolvido para atender normas do TCEMG, mais principalmente para melhor a qualidade dos serviços prestados, otimizando o tempo das atividades desenvolvidas pelo controle interno.

7. Conclusão

Em minha opinião, os atos e fatos que vieram ao meu conhecimento durante o mês de junho/2022, apresentam-se adequados as normas legais vigentes que norteiam cada assunto, ressalvados tópicos específicos deste relatório.

Extrema, 01 de agosto de 2022.