

## RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO SETEMBRO/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 01/09/2022 a 30/09/2022.

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 Geral	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	30/09/2022	Envio das informações relativas mês de <b>agosto de 2022</b> (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FLPG	30/09/2022	Envio das informações relativas mês de <b>agosto de 2022</b> (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 setembro de 2022, para então, emitir o relatório de controle interno.

### **a) Prestação de contas - SICOM**

No dia 28/08/2022 a Câmara Municipal de Extrema entrou com processo de petição junto ao TCEMG protocolo n.º 90008739002022, onde foi solicitado a reabertura dos períodos de janeiro a junho de 2022, onde a motivação foi a inconsistência de dados migrados para novo sistema de gestão pública SIAFIC.

No dia 30/08/2022 o TCEMG autorizou a substituição dos dados e concedeu prazo até 09/09/2022 para entrega dos arquivos magnéticos, sendo todos entregues no prazo estipulado.

Após as retificações apontadas e corrigidas, os trabalhos de conferência e entendimento do nosso sistema continuaram e conseqüentemente encontramos mais informações que necessitaram ser retificadas, assim, abrimos novos pedidos de substituição do SICOM AM, que não foram aceitos pelo TCEMG.

Dessa forma o arquivo SICOM AM e BALANCETE referente ao mês de agosto não foram entregues no prazo.

Todos os recibos se encontram nos anexos neste relatório.

### **b) Implantação SIAFIC**

No mês de setembro continuamos com a validação dos dados migrados.

As principais inconsistências foram:

- i. Almoxarifado: para resolução do problema o controle interno juntamente com a responsável pelo almoxarifado entre os dias 13 a 15 de setembro fizeram a contagem física dos itens e no dia 21 de setembro foi enviado um ofício para o diretor desta Casa com os apontamentos das inconformidades encontradas. Foi sugerido no ofício que as inconformidades fossem ajustadas no sistema para que tanto o físico como o sistema ficassem iguais. A solução foi acatada pelo diretor e o relatório foi encaminhado para empresa responsável pelo software efetuar os ajustes necessários.
- ii. Contabilidade: A ocorrência apresentada no almoxarifado ainda reflete no saldo da conta contábil de estoques, sendo assim, o setor contábil aguarda a definição da correção para só então efetuar os registros na contabilidade.  
O problema com a parametrização das horas extras na folha de pagamento na contabilidade foi corrigido em setembro.
- iii. Site transparência pública: o novo site transparência ainda necessita de ajustes.

## **c) Comunicado CRJ TCEMG Ocorrência 1321270**

No mês de setembro foi encaminhado cópia do Ofício Circular n.º 002/SISOP/2022, juntamente com a Ocorrência n.º 1321270 emitida pelo canal CRJ do TCEMG onde trata da necessidade de retificação de arquivo SICOM OBRAS referente a janeiro de 2022.

Após o devido tratamento dos procedimentos de levantamento de dados e análise das informações efetuamos a correção do arquivo.

## **d) Comunicado CRJ TCEMG Ocorrência 1338817**

Ainda no mês de setembro foi encaminhado cópia do ofício circular 15819/PRES./2022, juntamente com a Ocorrência n.º 1338817 emitida pelo canal CRJ do TCEMG onde informa sobre a necessidade do poder legislativo observar a mudança ocorrida na EC 109/2021, que exige a inclusão dos gastos com inativos na apuração dos gastos com pessoal definida no referido artigo.

O ofício informa que é necessário que o poder legislativo efetue as adequações necessárias para absorver os custos gerados pelos inativos e enquadra-los dentro do cálculo, tendo o prazo até 2028 para estar adequado.

Cabe informar que hoje a Câmara Municipal de Extrema não possui custo com servidores inativos, e desta forma, não está ao alcance da lei.

No entanto caso em algum momento a Câmara Municipal de Extrema por força de lei for obrigada a custear gastos com inativos, essas despesas devem fazer parte da apuração do índice estabelecido no art.29A da CF/88.

## **e) Calculo de impacto orçamentário**

No mês de setembro foi encaminhado para controle interno solicitação de cálculo de impacto orçamentário e financeiro referente ao Projeto de Lei 3646/2022.

Foram feitas as previsões para o aumento dos gastos, considerando as variáveis de inflação e o relatório foi encaminhado por ofício 36/2022/CI protocolado diretamente na secretaria da Casa.

## **f) Projeto LOA/2023 revisão**

Após o encaminhamento da proposta orçamentária LOA/2023 da Câmara Municipal de Extrema para consolidação com a proposta do Poder Executivo, recebemos um e-mail do analista de finanças da Prefeitura Municipal Sr. Luciano onde solicitou que efetuássemos a conferência dos lançamentos feitos na consolidação da peça orçamentária para posterior envio a Câmara.

Feito a análise solicitamos mudança das fichas 20 e 21 e inclusão da ficha 28 no orçamento que havíamos encaminhado.

A solicitação foi prontamente acatada pelo servidor do Poder Executivo que fez os ajustes solicitados.



## **g) Edital de Concurso público 01/2022**

Neste mês encaminhei via ofício 33/2022/CI para diretoria geral da Câmara Municipal de Extrema orientações sobre procedimentos necessários para cumprimento do item 3.24 do edital de concurso público 01/2022.

Verifiquei que a orientação foi aceita e os procedimentos foram adotados.

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

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 <b>setembro/2022</b>	R\$ 9.861.992,52
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$17.160.000,00
Diferença a maior	R\$ 7.298.007,48

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 setembro 2022		Análise Vertical
<b>Investimentos</b>	<b>402.552,90</b>	<b>4,08%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	402.552,90	4,08%
<b>Pessoal</b>	<b>4.967.547,64</b>	<b>50,37%</b>
Contratação por Tempo Determinado	502.690,52	5,10%
Efetivos e Comissionados	2.963.944,78	30,05%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	393.670,98	3,99%
Horas Extras	36.846,20	0,37%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%

Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	267.841,37	2,72%
Subsídios Vereadores	663.267,44	6,73%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	139.286,35	1,41%
<b>Custeio</b>	<b>4.491.891,99</b>	<b>45,55%</b>
Diárias - Civil - Funcionários	171.252,50	1,74%
Auxílio-Alimentação	373.923,70	3,79%
Auxílio Transporte	3.766,67	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	86.485,00	0,88%
Material de Consumo	823.406,78	8,35%
Serviços de Consultoria	87.108,00	0,88%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	158.168,48	1,60%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.208.710,98	22,40%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.100,61	0,02%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	375.000,00	3,80%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	201.939,79	2,05%
<b>Total</b>	<b>9.861.992,53</b>	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$9.861.992,53 até o mês setembro de 2022. A relação do gasto por grupo foi de: 50,37% para o grupo de pessoal; 45,55% para o grupo custeio e 4,08% 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 setembro 2022		Análise Vertical
<b>Obrigatórias</b>	<b>5.347.338,62</b>	<b>54,22%</b>
Contratação por Tempo Determinado	502.690,52	5,10%
Efetivos e Comissionados	2.963.944,78	30,05%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	393.670,98	3,99%
Horas Extras e outras despesas de pessoal	36.846,20	0,37%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	267.841,37	2,72%
Subsídios Vereadores	663.267,44	6,73%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	139.286,35	1,41%
Auxílio-Alimentação	373.923,70	3,79%
Auxílio Transporte	3.766,67	0,04%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.100,61	0,02%

<b>Discricionárias</b>	<b>4.514.653,91</b>	<b>45,78%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	402.552,90	4,08%
Diárias - Civil - Funcionários	171.252,50	1,74%
Diárias - Civil - Vereadores	86.485,00	0,88%
Material de Consumo	823.406,78	8,35%
Serviços de Consultoria	87.108,00	0,88%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	158.168,48	1,60%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.208.710,98	22,40%
Gastos com Publicidade	375.000,00	3,80%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	201.939,79	2,05%
<b>Total</b>	<b>9.861.992,53</b>	

## 2. Créditos adicionais

Houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de setembro/2022. O valor total da suplementação foi de R\$830.000,00 (oitocentos e trinta mil reais), autorizado por meio das Leis Municipais n.º 4.663 e 4.664 ambas de 23/09/2022, combinadas com os Decretos n.º 4.319 e 4.320 também de 23/09/2022.

As suplementações feitas até o mês de setembro/2022 com base no art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA) atingiram 23,26% do limite de 25%.

Até o mês de setembro foram efetuadas suplementações no valor total de R\$4.822.000,00 (quatro milhões, oitocentos e vinte e dois mil reais), totalizando um percentual de 28,10% do total do orçamento da Câmara Municipal de Extrema.

## 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 setembro/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 setembro/2022, assim processou-se:



Quadro 04

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI) RECURSOS ORDINÁRIOS Recursos Não Vinculados de Impostos	8.406.069,78 8.405.069,75 8.405.069,75
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II) REPASSO RECEBIDO	10.487.916,67 10.487.916,67	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III) INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DEPÓSITOS RESTITUIVÉIS E VALORES VINCULADOS	1.667.898,02 1.667.898,02	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII) PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS R\$ PROCESSADOS PAGOS DEPÓSITOS RESTITUIVÉIS E VALORES VINCULADOS	1.779.710,67 145.787,55 1.331.997,50 36.230,50
PENSAO ALIMENTÍCIA Contribuição Sindical	39.939,40 221,62	CEF C/RETENÇÃO	221,62
PREVIA ALKEMA U/ KELENMAU	173.644,04	PREVIA ALKEMA U/ KELENMAU	189.656,86
TAXAS DE CONCURSO	126.471,40	TAXAS DE CONCURSO	8.004,00
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	58.702,00	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	6.373,17
APLICACOES FINANCEIRAS = RENDIMENTO	1.845,99	CARTAO ELOLIFE	131,84
ISS C/ RETENCAO	195.981,21	ISS C/ RETENCAO	8.112,17
ISS C/ RETENCAO F. JURIDICA	8.112,17	ISS C/ RETENCAO F. JURIDICA	117.448,45
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	289.276,10	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	16.333,43
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	16.333,43	OUTROS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	776.722,40 301.925,25
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	723.560,58		301.925,25
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	2.800.140,14	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	4.771.175,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.800.140,14	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.771.175,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.800.140,14	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.771.175,01
<b>TOTAL (V) = (I)-(II)-(III)-(IV)</b>	<b>14.966.994,83</b>	<b>TOTAL (X) = (VI)-(VII)-(VIII)-(IX)</b>	<b>14.966.994,83</b>

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 setembro/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 20/09/2022;
- 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 setembro 2022		Análise Vertical
<b>Investimentos</b>	<b>401.112,90</b>	<b>4,77%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	401.112,90	4,77%
<b>Pessoal</b>	<b>4.966.562,25</b>	<b>59,09%</b>
Contratação por Tempo Determinado	502.690,52	5,98%
Efetivos e Comissionados	2.963.944,78	35,26%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	392.685,59	4,67%
Horas Extras	36.846,20	0,44%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	267.841,37	3,19%
Subsídios Vereadores	663.267,44	7,89%

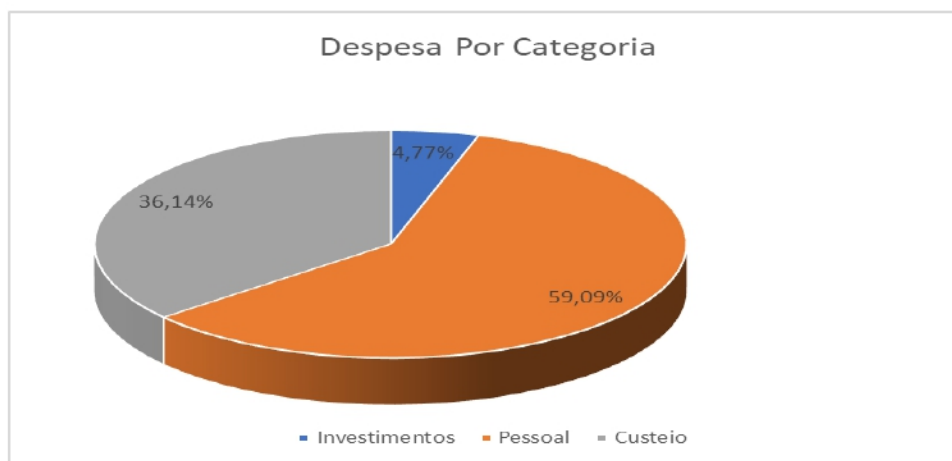
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	139.286,35	1,66%
<b>Custeio</b>	<b>3.037.394,60</b>	<b>36,14%</b>
Diárias - Civil - Funcionários	171.252,50	2,04%
Auxílio-Alimentação	373.923,70	4,45%
Auxílio Transporte	3.766,67	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	86.485,00	1,03%
Material de Consumo	444.959,85	5,29%
Serviços de Consultoria	15.485,86	0,18%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	127.901,68	1,52%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.378.932,27	16,41%
Obrigações Tributárias e Contributivas	457,14	0,01%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	334.469,79	3,98%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	99.730,66	1,19%
<b>Total</b>	<b>8.405.069,75</b>	

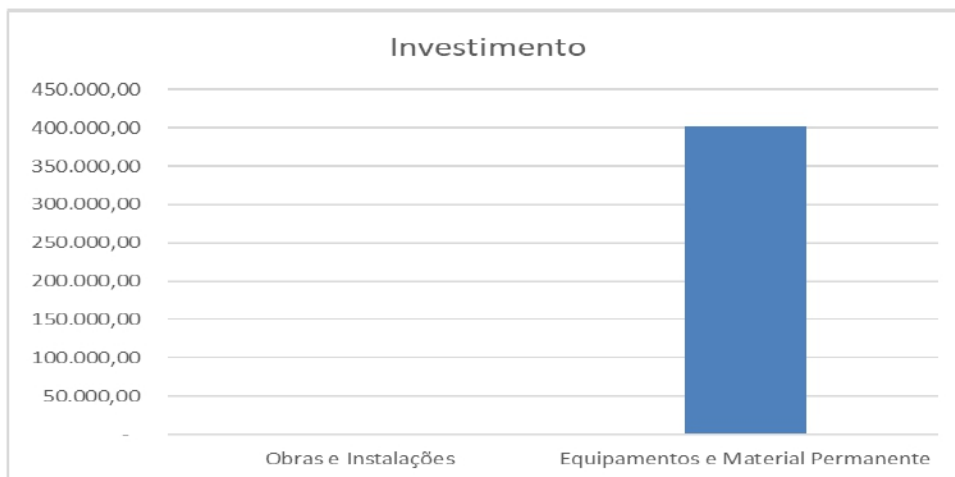
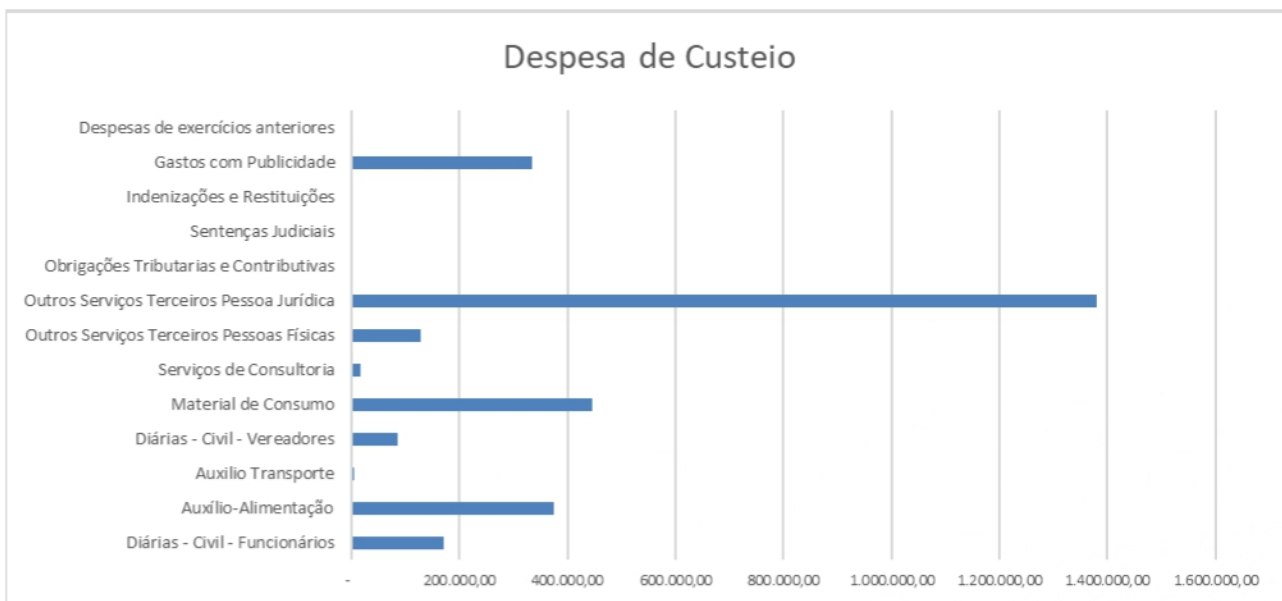
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$8.405.069,75 até o final do mês de setembro de 2022, o grupo pessoal representou 59,09%, custeio representou 36,14%, sendo que, o grupo investimentos representou 4,77% dos dispêndios até o momento.

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 SETEMBRO/2022						
TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício				Saldo para o mês Seguinte
		Encampação	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	145.787,35	-	-	-	145.787,35	-
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-	-	-
Depósitos /Consignações	272.269,46	158.219,39	158.981,41	1.667.898,02	1.331.997,50	<b>607.407,96</b>
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-	-	-
<b>Total Geral</b>	<b>418.056,81</b>	<b>158.219,39</b>	<b>158.981,41</b>	<b>1.667.898,02</b>	<b>1.477.784,85</b>	<b>607.407,96</b>

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

Quadro 07

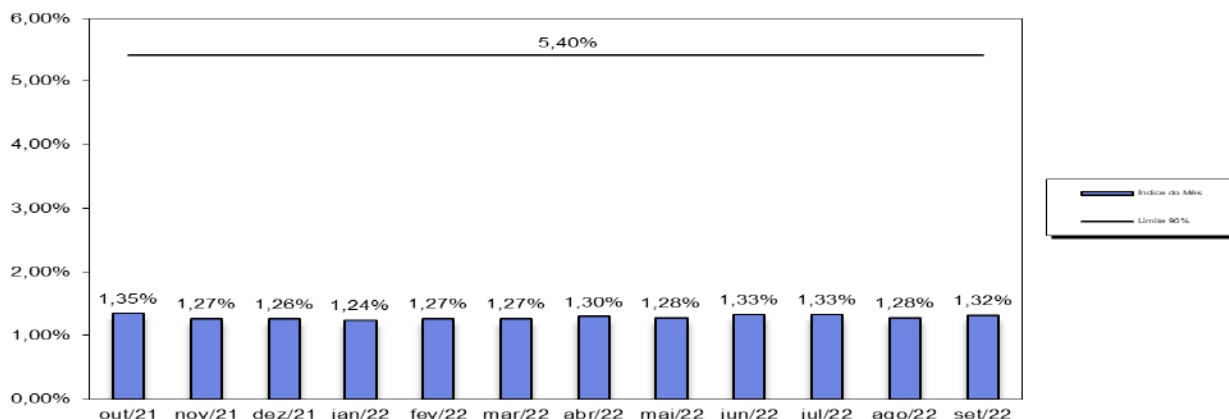
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE OUTUBRO/2021 a SETEMBRO/2022	
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas receitas arrecadas informadas site TCEMG	R\$516.996.327,29
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$6.833.499,77
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,32%

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
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%	1,33%
jul/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,33%
Ago/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,28%
Set/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,32%

## Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



## 5.1. Gastos com a folha de pagamento

### Quadro 09

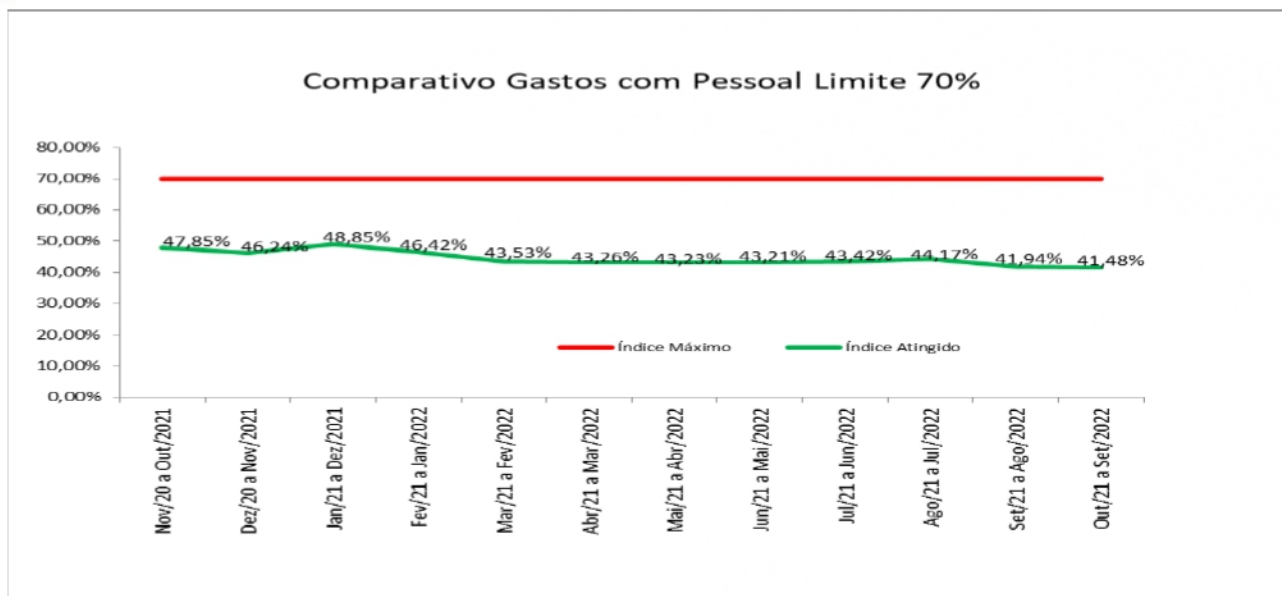
#### LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE OUTUBRO/2021 a SETEMBRO/2022

Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$16.233.600,00
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\$13.851.516,67
Valor total da folha de pagamento ATÉ SETEMBRO/2022 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$5.746.030,68
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ SETEMBRO/2022 (D/C) (AJUSTADO)	41,48%
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\$
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
Ago/2021 a Jul/2022	70,00%	44,17%	5.844.973,70	13.233.916,67
Set/2021 a Ago/2022	70,00%	41,94%	5.680.314,65	13.542.716,67
Out/2021 a Set/2022	70,00%	41,48%	5.746.030,68	13.851.516,67



Quadro 11

## LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO Artigo 29A, §1º CF/88 em **2022**

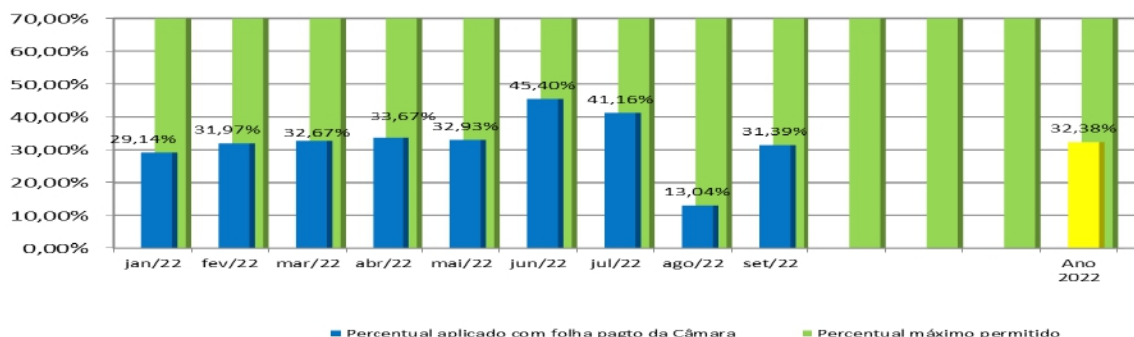
Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	Percentual máximo permitido
Jan/22	1.430.000,00	416.670,32	29,14%	70%
Fev/22	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%
Jul/22	1.430.000,00	588.528,97	41,16%	70%
Ago/22	1.430.000,00	186.533,21	13,04%	70%
Set/22	1.430.000,00	186.533,21	13,04%	70%
<b>Totais</b>	<b>12.870.000,00</b>	<b>4.166.748,94</b>	<b>32,38%</b>	<b>70%</b>
<b>Total ajustado</b>	<b>11.079.000,00</b>	<b>4.166.748,94</b>	<b>37,61%</b>	<b>70%</b>

OBS1.: 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.

OBS2.: A partir do mês de agosto/2022 a Câmara Municipal de Extrema mudou a data de pagamento da folha, onde os salários serão pagos todo dia 05 de cada mês, e o adiantamento pagos no dia 20 de cada mês, a liquidação da folha de pagamento do mês de agosto foi efetivada apenas no mês de setembro, gerando assim, uma diferença que acarretou na diminuição do índice de folha desse mês. Diferença essa que será acertada no mês de dezembro/2022.



## 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	588.528,97	41,16%	70%
ago/22	1.430.000,00	186.533,21	13,04%	70%
set/22	1.430.000,00	448.831,54	31,39%	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	6.205.621,01	36,16%	70%
Total Ajustado*	14.777.916,67	6.205.621,01	41,99%	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

OBS: A partir do mês de agosto/2022 a Câmara Municipal de Extrema mudou a data de pagamento da folha, onde os salários serão pagos todo dia 05 de cada mês, e o adiantamento pagos no dia 20 de cada mês, a liquidação da folha de pagamento do mês de agosto foi efetivada apenas no mês de setembro, gerando assim, uma diferença que acarretou na diminuição do índice de folha desse mês. Diferença essa que será acertada no mês de dezembro/2022.



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 41,99% 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 SETEMBRO/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 SETEMBRO/2022

Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$49.456.335,19
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$82.908,43
Percentual gasto (B/A * 100)	0,17%
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 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 <b>Folha de Pagto X Registrados na Contabilidade X Valor Pago</b>						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	38.167,24	79.166,58	117.333,82	16.907,19	33.898,90	50.806,09	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ago/22	39.804,26	81.854,38	121.658,64	18.143,41	36.377,52	54.520,93	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/22	38.991,02	80.392,43	119.383,45	15.666,78	31.411,89	47.078,67	<input checked="" 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"/>
<b>Totais</b>	<b>327.902,38</b>	<b>681.340,23</b>	<b>1.009.242,61</b>	<b>148.869,58</b>	<b>299.253,22</b>	<b>448.122,80</b>		

## 7. Ações controle interno no mês de setembro de 2022

As principais atividades desenvolvidas pelo departamento de controle interno desta Casa de Leis, estão relatadas neste trabalho, e seguem o plano anual de atividades do controle interno, procurando sempre atender as atividades de monitoramento e apoio as áreas selecionadas.

Para melhor entendimento segue legenda das marcações feitas durante o mês:

S – Sim. Significa que a atividade foi desenvolvida no período indicado

N – Não. Significa que a atividade foi planejada e não foi executada no período indicado

NA – Não se aplica. Significa que a atividade não estava prevista para execução naquele período

FDS – Final de semana

Feriado – Feriado

VT – Significa que o servidor responsável pelas atividades estava em viagem a trabalho

OBS.: A atividade do item 18 não foi executada no período planejado pois o departamento não conseguiu reunir as informações necessárias para dar andamento no trabalho, e desta forma, optou retirar a tarefa do plano de atividades e incluir a criação da instrução normativa da área de patrimônio no local do item 18.

A atividade 20 não foi executada, visto que, a atividade ainda não foi regulamentada por instrução normativa o controle interno decidiu por retirar a tarefa da rotina deste ano.



## MENU DE GESTÃO

Área: Câmara Municipal de Extrema  
Responsável: Cleber José Couto  
Atualização: 30/09/2022

### Diário de Bordo

Função: Controlador Interno Mês: SETEMBRO

Item	Atividades da rotina	Pontos de verificação	Ações	Tipo	PERÍODO																													
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	Conferência do calendário de planejamento das atividades de controle interno	Analisar diário de bordo	Verificar a necessidade de mudança de atividades para atendimento das áreas.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	Feriado	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	Feriado	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S	
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	Feriado	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	Feriado	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S	
3	Acompanhamento de obrigações acessórias	Acompanhar a agenda de obrigações acessórias, emiti-las e enviar aos setores responsáveis pelas informações a serem encaminhadas.	1- Encaminhar alertas por e-mail. 2- B dicitar comprovante de entrega da obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	Feriado	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	Feriado	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S	
4	Acompanhar alertas TOE/MG	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TOE (E-DOC) com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TOE/MG. 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo chamada, com indicação do assunto e para ser solução do caso.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	Feriado	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	Feriado	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S	
5	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as informações no Portal da Transparência	1- Avaliar site da Internet da Câmara Municipal de Extrema. 2- Incluir não conformidades encontradas no relatório mensal do controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
6	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o limite das despesas com pessoal.	1- Impedir relatórios de gastos com folha de pagamento no sistema de contabilidade pessoal. 2- Acessar site transparência da Prefeitura Municipal de Extrema e atualizar dados da Receita. 3- Apurar relatório da RCL por meio de planilha. 4- Apurar os limites de gastos com pessoal por meio de planilha. 5- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a Gestão Orçamentária	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
8	Relatório mensal do controle interno	Atualizar a Execução Financeira	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução financeira junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão financeira. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
9	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as alterações orçamentárias	1- Solicitar cópia de leis/Decretos de alteração orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos limites de alteração orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
10	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as condições bancárias	1- Solicitar cópia dos extratos das contas bancárias e de investimentos junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher o relatório conferência de caixa. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
11	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar os recolhimentos dos Encargos Sociais	1- Impedir relatório dos recolhimentos previdenciários no sistema de contabilidade. 2- Analisar relatório. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
12	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o repasse financeiro do duodécimo	1- Verificar no estado da conta movimento se o valor previsto para recebimento do duodécimo foi depositado até o dia 30 de cada mês. 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	S
13	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenos vultos	1- Receber processo da diretoria administrativa. 2- Analisar despesas conforme regime legal. 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de andamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	S	NA	Feriado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	S	NA	Feriado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	SH	SH	SH	SH	NA

Item	Descrição	Objetivo	Responsável	Atualizado	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30			
14	Entrega de arquivos BICOM	Entregar arquivos BICOM (AR, BALANÇETE, FOLHA, EDITAL, OBRAS)	1- Verificar necessidade de envio de cada tipo de arquivo BICOM. 2- Organizar arquivos em cada sistema. 3- No caso de inconsistências na geração dos arquivos encaminhar para área responsável e solicitar correção. 4- Validar arquivos no site do BICOM TOEWS, no caso de inconsistência solicitar apoio da empresa de software. 5- Após validação do arquivo imprimir recibo de entrega e encaminhar uma cópia para cada área fazer o arquivo.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	*analisado	S	S	FUS	FUS	S	S	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	NA	S	NA	NA	S	NA	NA	S	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	S
15	Acompanhar BIVARC	Implantação	Acompanhar, organizar e orientar a implantação sistema BIVARC	Apdo	S	NA	FUS	FUS	NA	NA	*analisado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	S	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	NA	
16	LOA 2023	Elaboração da LOA (Lei Orçamentária Anual) proposta do Legislativo	1- Validar dados com setor de contabilidade após a devolução da proposta inicial pela Diretoria Geral. 2- Elaborar possíveis correções de itens e solicitar apoio do Gestor. 3- Finalizar proposta e solicitar ao Gestor que encaminhe ofício para Prefeitura Municipal solicitando a consolidação e proposta ao Poder Legislativo no projeto de Lei do Poder Executivo.	Apdo	S	S	FUS	FUS	NA	NA	*analisado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	NA	NA	NA	S	NA	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	NA		
17	Elaborar Normativas	Instruções	Elaborar Instrução Normativa área de RH	Apdo	NA	NA	FUS	FUS	S	S	*analisado	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	*analisado	FUS	FUS	S	S	S	S	S	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	S		
18	Elaborar Normativas	Instruções	Elaborar Instrução Normativa área de Gestão de Contratos	Apdo	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	*analisado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	N		
19	Acompanhar o processo do concurso público Edital 01/2022	Verificar se a etapa do processo está ocorrendo sem anomalias	1- Encaminhar ofício para Diretor Geral informando sobre a necessidade de procedimentos para atender possíveis candidatos ao concurso público 01/2022. 2- Verificar se os sites onde serão feitas as inscrições estão funcionando neste. 3- Verificar se a administração tem ou pessoa na Casa do Cidadão para receber possíveis candidatos que não tem internet. 4- Verificar se a pessoa foi treinada. 5- Verificar se este arquivo com documentos que comprovem o atendimento do possível candidato ao concurso público.	Monitoramento	S	NA	FUS	FUS	NA	NA	*analisado	NA	S	FUS	FUS	S	NA	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	NA		
20	Auditoria fluxo das despesas	Elaborar plano de auditoria interna	1- Elaborar levantamento de dados para construção do plano de auditoria.	Auditoria	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	*analisado	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	N		
21	Orientações aos setores internos	Orientar os setores internos conforme demanda	1- Receber pedido de orientação (oficial, e-mail, whats app, ou por escrito). 2- Analisar solicitação e informar em quanto tempo será respondida. 3- Responder na mesma dia do pedido.	Apdo	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	*analisado	NA	NA	FUS	FUS	S	S	NA	NA	*analisado	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	BH	BH	BH	BH	S		

## 7. Conclusão

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

Extrema, 02 de dezembro de 2022.