

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO NOVEMBRO/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 01/11/2022 a 30/11/2022.

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	30/11/2022	Envio das informações relativas mês de outubro de 2022 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FLPG	30/11/2022	Envio das informações relativas mês de outubro 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 novembro 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 outubro de 2022 foram entregues, dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Todos os recibos se encontram arquivados com os anexos deste relatório.

b) Implantação SIAFIC

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

As principais inconsistências foram:

- i. Contabilidade: A ocorrência apresentada no almoxarifado foi ajustada e as contas contábeis passaram a refletir o saldo estocado;
O problema com a parametrização das horas extras na folha de pagamento na contabilidade ainda não foi resolvido.
- ii. Site transparência pública: alguns dados ainda não estão sendo apresentados de forma correta e os ajustes estão sendo solicitados para empresa responsável pelo fornecimento do software;
- iii. Recursos humanos – conforme relato da servidora responsável pelo setor o sistema apresenta alterações nos lançamentos após lançamentos e conferência, gerando assim, insegurança na utilização do sistema. Foi solicitado ao Sr. Robert representante da empresa Ibtech uma auditoria no sistema para identificar se o problema é gerado por erro humano ou de sistema;
- iv. Sistema de controle interno – o sistema apresenta erro desde o início da implantação, onde foi aberta solicitação de reparo, visto que, até o mês de novembro a solicitação não tinha sido atendida, assim o departamento de controle interno fez nova solicitação de reparo.

c) Comunicado CRJ TCEMG Ocorrência 1351346

No mês de novembro foi encaminhado cópia do Ofício Circular n.º 17729/PRES./2022, por meio do canal CRJ do TCEMG onde informa da importância e necessidade da Câmara Municipal de Extrema adotar providências para adesão ao Portal Nacional de Contratações Públicas (PNPC).

Foi encaminhado ofício 40/2022/CI em 16/11/2022 para diretor desta Casa de Leis dando ciência do comunicado.

Recomendo que o Gestor do Poder Legislativo Extremense tome providências necessárias para integração dos sistemas com a plataformas do município PNPC, considerando a breve entrada em vigor da Lei 14.133 de 2021.

d) Solicitações de retificações arquivos SICOM

No mês de novembro foram solicitados dois pedidos de retificação dos arquivos SICOM AM dos períodos de julho a setembro de 2022.

O primeiro pedido feito no dia 01/11/2022 foi informado de forma objetiva que a solicitação tinha como motivo retificar informações de inconformidades encontradas nos registros contábeis devido a implantação do novo sistema SIAFIC.

O pedido foi negado pelo TCEMG onde em sua resposta alega que já havíamos feito pedido semelhante e este já havia sido autorizado, e recomendou que caso entendêssemos necessário que fizesse outro pedido com nova justificativa.

Assim foi feito novo pedido na data de 09/11/2022 e informado de forma analítica os fatos ocorridos que ao nosso ver seria necessário a retificação dos arquivos.

O TCEMG em análise negou novamente o pedido informando que não havia necessidade de efetuar as alterações pretendidas.

e) Edição de Instrução Normativa do setor de RH

No final do mês de novembro foi encaminhado para o setor de recursos humanos do Poder Legislativo ofício 41/2022/CI contendo minuta de instrução normativa para implantação de procedimentos naquele setor.

A referida IN pretende estabelecer parâmetros mínimos de fluxos de processos para melhor controle interno da área.

O controlador interno aguarda posicionamento do setor sobre a minuta escrita para efetuar ajustes necessários e em seguida encaminhará ao Presidente Câmara Municipal para avaliação e aprovação.

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

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 novembro/2022	R\$ 12.005.938,86
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$17.160.000,00
Diferença a maior	R\$ 5.154.061,14

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 novembro 2022		Análise Vertical
Investimentos	402.552,90	3,35%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	402.552,90	3,35%
Pessoal	6.146.465,73	51,20%
Contratação por Tempo Determinado	607.462,57	5,06%
Efetivos e Comissionados	3.646.807,30	30,38%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	520.375,10	4,33%
Horas Extras	36.846,20	0,31%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	331.782,37	2,76%
Subsídios Vereadores	829.084,30	6,91%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	174.107,89	1,45%
Custeio	5.456.920,24	45,45%
Diárias - Civil - Funcionários	223.327,50	1,86%
Auxílio-Alimentação	482.143,08	4,02%
Auxílio Transporte	5.013,34	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	106.160,00	0,88%
Material de Consumo	950.421,32	7,92%
Serviços de Consultoria	87.108,00	0,73%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	180.542,00	1,50%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.820.015,12	23,49%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.100,61	0,02%
Sentenças Judiciais	-	0,00%

Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	375.000,00	3,12%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	201.939,79	1,68%
Material Distr. Gratuita	23.120,00	0,19%
Total	12.005.938,87	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$12.005.938,87 até o mês novembro de 2022. A relação do gasto por grupo foi de: 51,20% para o grupo de pessoal; 45,45% para o grupo custeio e 3,35% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias no período de referência.

1.2 Composição das despesas

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

Quadro 03

Orçamento Executado - Até novembro 2022		Análise Vertical
Obrigatórias	6.635.722,76	55,27%
Contratação por Tempo Determinado	607.462,57	5,06%
Efetivos e Comissionados	3.646.807,30	30,38%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	520.375,10	4,33%
Horas Extras e outras despesas de pessoal	36.846,20	0,31%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	331.782,37	2,76%
Subsídios Vereadores	829.084,30	6,91%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	174.107,89	1,45%
Auxílio-Alimentação	482.143,08	4,02%
Auxílio Transporte	5.013,34	0,04%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.100,61	0,02%
Discricionárias	5.370.216,11	44,73%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	402.552,90	3,35%
Diárias - Civil - Funcionários	223.327,50	1,86%
Diárias - Civil - Vereadores	106.160,00	0,88%
Material de Consumo	950.421,32	7,92%
Serviços de Consultoria	87.108,00	0,73%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	180.542,00	1,50%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.820.015,12	23,49%
Gastos com Publicidade	375.000,00	3,12%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	201.939,79	1,68%
Material Distr. Gratuita	23.120,00	0,19%
Total	12.005.938,87	

2. Créditos adicionais

Houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de novembro/2022.

O valor total da suplementação foi de R\$30.000,00 (trinta mil reais), autorizado por meio do Decreto n.º 4.362 de 25/11/2022, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA).

As suplementações feitas até o mês de novembro/2022 com base no art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA) atingiram um total de R\$4.022.000,00 (quatro milhões e vinte e dois mil reais) representando um total de 23,44% do limite de 25%.

Até o mês de novembro foram efetuadas suplementações no valor total de R\$4.852.000,00 (quatro milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil reais), totalizando um percentual de 28,28% 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 novembro/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 novembro/2022, assim processou-se:

Quadro 04

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	10.453.871,50
		RECURSOS ORDINÁRIOS	10.453.871,50
		Recursos Não Vinculados de Impostos	10.453.871,50
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	13.347.916,67	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	
REPASSE RECEBIDO	13.347.916,67		
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	2.136.844,49	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	2.075.748,35
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		RP PROCESSADOS PAGOS	145.787,35
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	2.136.844,49	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	1.628.035,78
PENSAO ALIMENTICIA	49.630,87	PENSAO ALIMENTICIA	45.921,97
Contribuição Sindical	284,94	Contribuição Sindical	284,94
CEF C/RETENÇÃO	223.230,28	CEF C/RETENÇÃO	239.243,08
PREVENTREMA C/ RETENÇÃO	188.329,51	PREVENTREMA C/ RETENÇÃO	204.631,11
TAXAS DE CONCURSO	142.782,00	TAXAS DE CONCURSO	9.075,00
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	7.283,25	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	7.809,39
APLICACOES FINANCEIRAS-C/RENDIMENTO	284.815,02	CARTAO ELOLIFE	131,84
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	1.710,00	INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	1.710,00
DESCONTO DE FALTA	162,88	ISS C/ RETENÇÃO	8.112,17
ISS C/ RETENÇÃO	8.112,17	INSS C/ RETENÇÃO	195.490,97
INSS C/ RETENÇÃO	367.784,35	INSS RETENÇÃO P. JURIDICA	16.333,43
INSS RETENÇÃO P. JURIDICA	16.377,01	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	899.291,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	846.296,53		
PIS	6,38		
COFINS	29,48		
CSLL	9,82		
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	301.925,22
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		VALORES EM TRANSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	301.925,22
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	2.800.140,14	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	5.755.281,45
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.800.140,14	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.755.281,45
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.800.140,14	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	5.755.281,45
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	18.284.901,30	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	18.284.901,30

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- O repasse foi registrado pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência, sendo que: o valor do repasse previsto para o período novembro/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 18/11/2022;
- 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

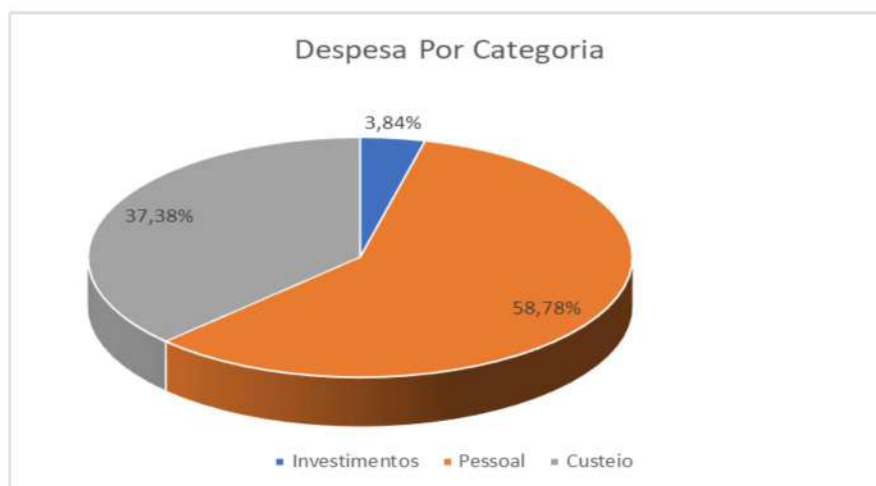
Despesas Pagas - Até novembro 2022		Análise Vertical
Investimentos	401.112,90	3,84%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	401.112,90	3,84%
Pessoal	6.144.667,07	58,78%
Contratação por Tempo Determinado	607.462,57	5,81%
Efetivos e Comissionados	3.646.807,30	34,88%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	518.576,44	4,96%
Horas Extras	36.846,20	0,35%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	331.782,37	3,17%
Subsídios Vereadores	829.084,30	7,93%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	174.107,89	1,67%
Custeio	3.908.091,53	37,38%
Diárias - Civil - Funcionários	212.075,00	2,03%
Auxílio-Alimentação	482.143,08	4,61%
Auxílio Transporte	5.013,34	0,05%
Diárias - Civil - Vereadores	103.360,00	0,99%
Material de Consumo	683.035,70	6,53%
Serviços de Consultoria	30.003,86	0,29%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	162.381,92	1,55%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.701.760,81	16,28%
Obrigações Tributárias e Contributivas	457,14	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	374.881,74	3,59%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	129.829,46	1,24%
Material, bem ou serviço para distribuição gratuita	23.120,00	0,22%
Total	10.453.871,50	

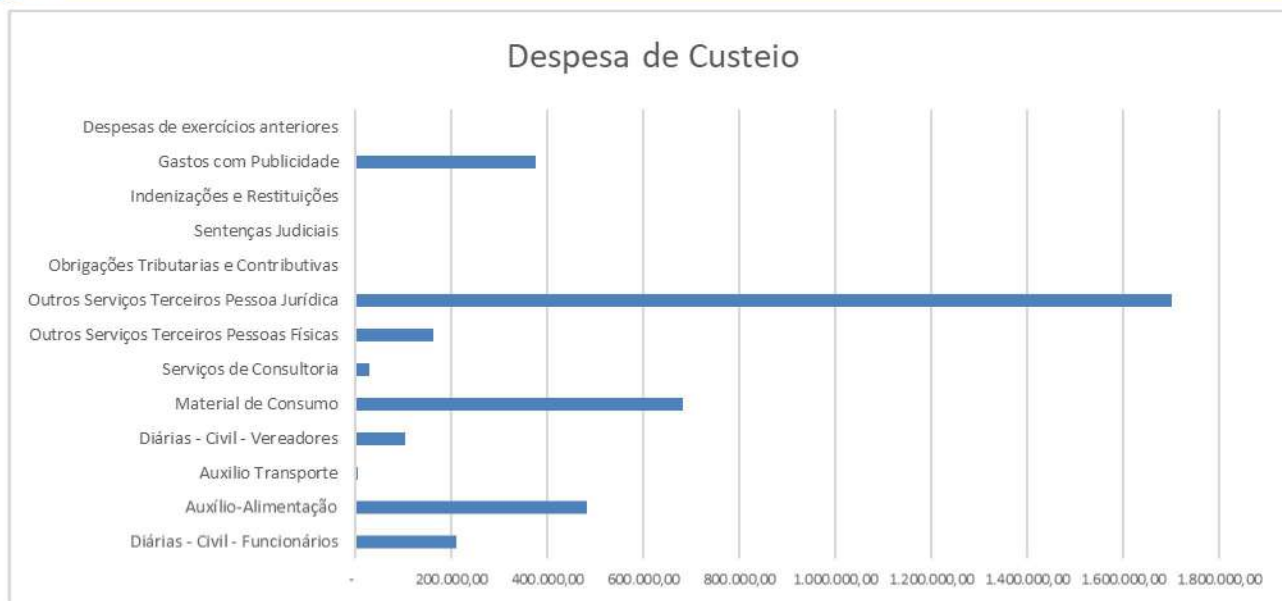
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$10.453.871,50 até o final do mês de novembro de 2022, o grupo pessoal representou 58,78%, custeio representou 37,38%, sendo que, o grupo investimentos representou 3,84% dos dispêndios até o momento.

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 NOVEMBRO/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	2.136.844,49	1.628.035,78	780.316,15
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-	-	-
Total Geral	418.056,81	158.219,39	158.981,41	2.136.844,49	1.773.823,13	780.316,15

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

Quadro 07

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE DEZEMBRO/2021 a NOVEMBRO/2022

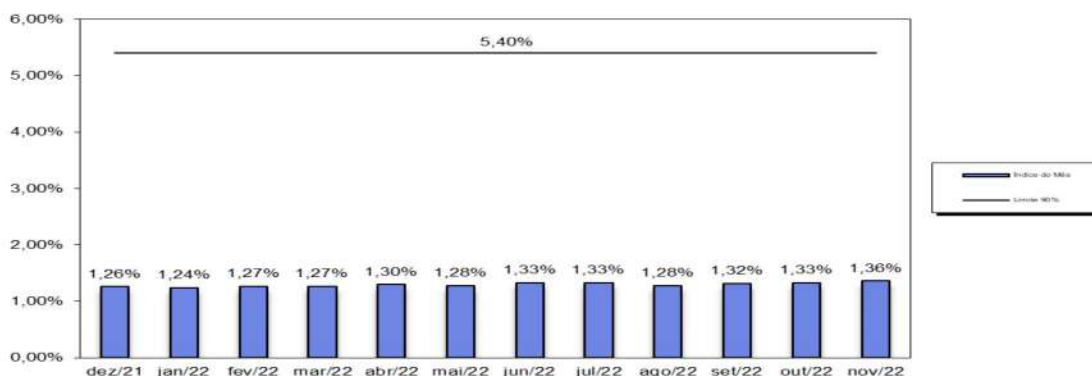
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas	R\$523.742.853,47
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	RS7.129.609,24
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,36%

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
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%
Out/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,33%
Nov/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,36%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

Quadro 09

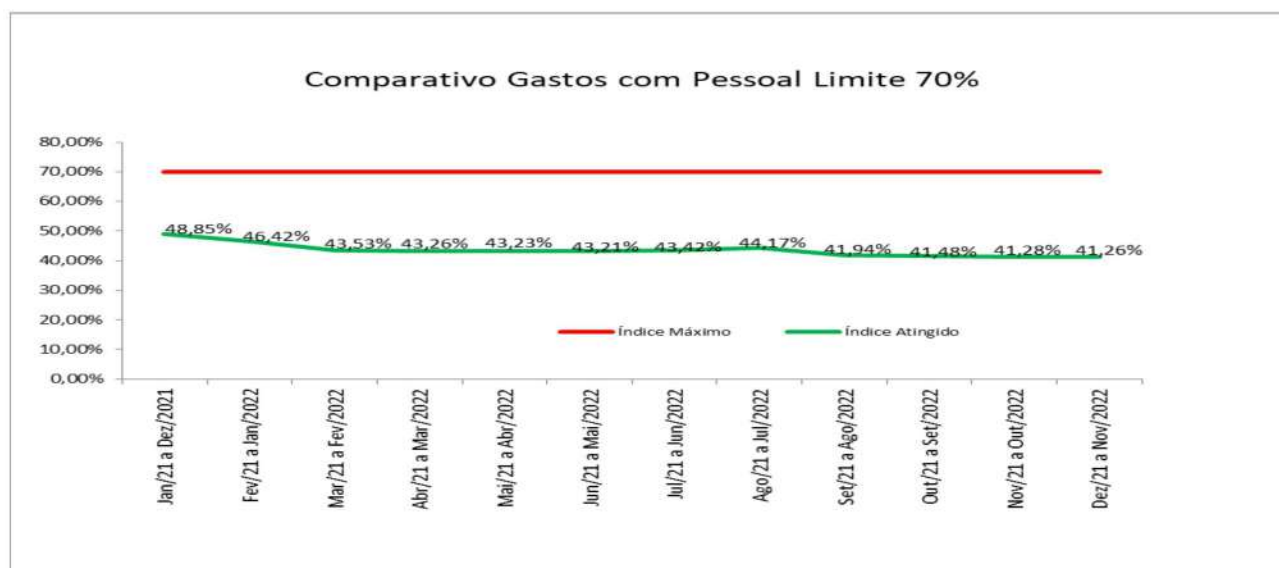
LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE DEZEMBRO/2021 a NOVEMBRO/2022

Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$16.851.200,00
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\$14.469.116,67
Valor total da folha de pagamento ATÉ NOVEMBRO/2022 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$5.970.043,17
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ NOVEMBRO/2022 (D/C) (AJUSTADO)	41,26%
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\$
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
Nov/2021 a Out/2022	70,00%	41,28%	5.845.633,45	14.160.316,67
Dez/2021 a Nov/2022	70,00%	41,26%	5.970.043,17	14.469.116,67



Quadro 11

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO

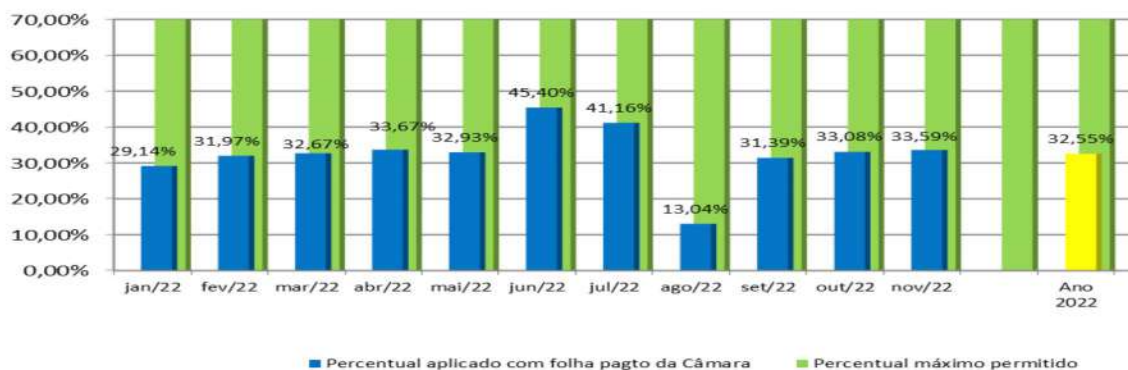
Artigo 29A, §1º CF/88 em **2022**

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%
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	473.089,42	33,08%	70%
Nov/22	1.430.000,00	480.362,01	33,59%	70%
Totais	15.730.000,00	5.120.200,37	32,55%	70%
Total ajustado	13.541.000,00	5.120.200,37	37,81%	70%

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	473.089,42	33,08%	70%
nov/22	1.430.000,00	480.362,01	33,59%	70%
dez/22	1.430.000,00	1.114.282,61	77,92%	70%
Totais	17.160.000,00	6.234.482,98	36,33%	70%
Total Ajustado*	14.777.916,67	6.234.482,98	42,19%	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 42,19% 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 NOVEMBRO/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 NOVEMBRO/2022

Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$43.301.196,05
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$82.908,43
Percentual gasto (B/A * 100)	0,19%
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 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	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	39.051,50	80.319,96	119.371,46	16.191,27	32.529,09	48.720,36	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nov/22	39.651,72	81.935,20	121.586,92	16.255,90	32.646,31	48.902,21	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/22	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/22	31.689,34	67.692,17	99.381,51	16.255,90	32.593,06	48.848,96	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	406.605,60	843.595,39	1.250.200,99	181.316,75	364.428,62	545.745,37		

O valor apurado na folha 13ª dos encargos referente ao Prevextrema vencem apenas no mês de janeiro do ano seguinte

7. Ações controle interno no mês de novembro 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

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

Atestado – Significa que neste dia nenhuma atividade foi executada devido a ausência do servidor por motivo de saúde

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno Mês: Novembro

ATIVIDADES DIÁRIAS				PERÍODO																																	
Item	Atividades da rotina	Pontos de verificação	Ações	Tipo	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.	Atualizar diário de bordo	Verificar a necessidade de alteração de atividades para atendimento das áreas.	Monitoramento	S	Faltoso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S		
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	S	Faltoso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S		
3	Acompanhamento de obrigações acessórias	Acompanhar a agenda de obrigações acessórias, emitindo alertas aos setores responsáveis pelas informações a serem encaminhadas.	1- Encaminhar alertas por e-mail 2- Solicitar comprovante de entrega da obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	S	Faltoso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S		
4	Acompanhar alertas TCEMG	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TCE (E.DOC) com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TCEMG 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo citada, com indicação do assunto e possível situação do caso.	Monitoramento	S	Faltoso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S		
9	Relatório mensal do controle interno	Avaliar as informações no Portal da Transparência	1- Avaliar site da internet da Câmara Municipal de Extrema 2- Incluir em conformidade as informações encontradas no relatório mensal do controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	NA	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S	
6	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o limite das despesas com pessoal.	1- Imprimir relatórios de gastos com folha de pagamento no sistema de contabilidade pessoal 2- Acessar site transparência da Prefeitura Municipal de Extrema e baixar dados da Receta. 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	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	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	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S
8	Relatório mensal do controle interno	Avaliar 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	Faltoso	S	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S
9	Relatório mensal do controle interno	Avaliar 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	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S
10	Relatório mensal do controle interno	Avaliar as conciliações bancárias	1- Solicitar cópia dos extratos das contas bancárias e de investimentos junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher o relatório conferência de conta. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S
11	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar os recolhimentos dos Encargos Sociais	1- Imprimir relatório dos recolhimentos previdenciários no sistema de contabilidade. 2- Analisar relatório. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S
12	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o repasse financeiro do duodécimo	1- Verificar no extrato da conta movimento se o valor previsto para recebimento do duodécimo foi depositado até o dia 20 de cada mês. 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	NA	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S
13	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenos vultos	1- Receber processo da diretoria administrativa. 2- Analisar despesas conforme regramento legal. 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de adiantamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	NA	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
14	Entrega de arquivos SICOM	Entregar arquivos SICOM (AM, BALANCETE, FOLHA, EDITAL E OBRAS)	1- Verificar necessidade de envio de cada tipo de arquivo SICOM. 2- Gerar arquivos em cada sistema. 3- No caso de inconsistências na geração dos arquivos encaminhá-los para área responsável e solicitar correção. 4- Validar arquivos no site do SICOM TCEMG, 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	Faltoso	NA	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	Faltoso	Faltoso	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	

