



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



RELATÓRIO ANUAL CONTROLE INTERNO DO EXERCÍCIO DE 2022

EXTREMA- MG

Março/2023

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Sumário

INFORMAÇÕES E ANÁLISES PRELIMINARES	4
Apresentação	5
Introdução	5
Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias	6
Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO.....	6
Avaliação do cumprimento das metas previstas na Lei Orçamentária Anual e dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária	7
Elaboração do Orçamento	7
Balanço Orçamentário	9
Limite máximo das despesas do Poder Legislativo	11
Créditos adicionais	12
Análise do comportamento da despesa realizada no exercício em relação aos exercícios anteriores	14
Reserva de Contingência	14
Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira.....	14
Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial.....	17
Comparativo do Balanço Patrimonial	17
Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).....	20
Demonstração da Dívida Flutuante.....	23
Inventário Geral Analítico	23
Análise dos Índices das Contas Públicas.....	24
Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar.....	25

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



INFORMAÇÕES E ANÁLISES PRELIMINARES

1. Dados da entidade e do Município

Nome: Câmara Municipal de Extrema

CNPJ: 19.038.603/0001-00

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

Cidade: Extrema - MG, CEP: 37.640-000

População do município estimada em 2022: 37.649 habitantes.

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

2. Período analisado: de 01/01/2022 a 31/12/2022.

3. Natureza: Relatório anual do controle interno.

4. Interessados: Presidente da Câmara Municipal de Extrema, Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, Ministério Público e Sociedade.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Apresentação

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

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

Com base nos exames realizados durante o ano de 2022, e nas informações que vieram ao meu conhecimento durante o decurso normal dos trabalhos de inspeção e auditoria.

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

Introdução

Este relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento do chefe do legislativo municipal e demais interessados, informações adicionais e de forma simplificada das ações da administração, programadas para o exercício de 2022 a partir da execução orçamentária e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial.

O trabalho realizou-se de acordo com as práticas usuais de inspeção, desenvolvendo-se por meio de verificação dos demonstrativos contábeis, gerados pelo setor de contabilidade e disponíveis no sistema de gestão pública, analisados ainda: extratos bancários e demais documentos de receita e despesa e, também, da realidade fática pertinente à matéria fiscalizada.

Nesses aspectos, durante o ano de 2022, o setor de controle interno desta Casa de Leis seguiu o PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO (PAACI – 2022), sendo a primeira versão utilizada pelo controle interno que implantou esse novo método de planejamento das atividades no mês de junho/2022, e que foi aprovado pelo Gestor à época.

As informações contidas neste relatório constituem uma síntese das principais atividades desenvolvidas pelo setor de controle interno do Legislativo, no período de janeiro a dezembro de 2022, incluindo procedimentos de auditoria e análise de despesas e demonstrativos contábeis do exercício financeiro de 2022. A atuação foi especificamente em comprovação da legalidade e a legitimidade da despesa pública e procedimentos administrativos, contábeis, financeiros, operacionais e patrimoniais.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Os documentos extraídos do sistema de contabilidade para análise e geração do presente relatório serão arquivados em forma de anexo.

A postura do Controle Interno neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração, onde mensalmente os resultados encontrados foram apontados no relatório mensal do controle interno.

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

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

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

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

Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 01

AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA EXERCÍCIO DE 2022

AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA	PRIORITÁRIA		REALIZAÇÃO			VALOR		%
	SIM	NÃO	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)	Realizados
Investimentos	X				X	3.600.000,00	401.112,90	11,14%
Pessoal Civil	X		X			7.077.000,00	7.724.273,40	109,15%
Agentes Políticos	X		X			1.700.000,00	1.414.809,78	83,22%
Administração das Ativ.	X		X			4.283.000,00	3.128.384,41	73,04%
Gastos com Publicidade	X		X			500.000,00	471.750,26	94,35%
TOTAL						17.160.000,00	13.140.330,75	76,58%

As ações executadas pela Câmara no EXERCÍCIO DE 2022 foram predominantemente voltadas à manutenção das atividades inerentes ao Poder Legislativo, sendo que, os principais projetos realizados foram: aquisição de equipamentos de processamento de dados; equipamentos de comunicação.

O projeto investimentos teve previsão de execução de uma obra que não pode ser iniciada no ano de 2022. O que levou a execução parcial do projeto alcançando apenas 11% da meta.

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

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

Elaboração do Orçamento

A LOA de 2022 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria STN nº. 42/99, Portaria STN nº. 163/01 e suas alterações, observando ainda, as demais Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e nas demais legislações pertinentes.

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária foram verificadas quais eram as



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



demandas existentes no Poder Legislativo e as providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LDO, combinado com a expectativa de repasses financeiros para o exercício.

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

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

A fixação da despesa decorreu do fato de examinar:

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

O repasse financeiro foi estimado em R\$17.160.000,00 (dezessete milhões, cento e sessenta mil reais), o valor fixado no ano de 2022 foi 27,54% (vinte e sete virgula cinquenta e quatro por cento) maior que o valor fixado no ano de 2021.

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

Quadro 02

**INFORMAÇÕES CONTIDAS NA LEI ORÇAMENTÁRIA, RELACIONADAS AO PODER LEGISLATIVO
EXERCÍCIO DE 2022**

RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	-	Despesas Correntes	13.560.000,00
Receitas de Capital	-	Despesas de Capital	3.600.000,00
Repasse a Receber	17.160.000,00	Reserva de Contingência	-
TOTAL	17.160.000,00	TOTAL	17.160.000,00

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Balanço Orçamentário

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

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

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

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

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

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

Contudo, para possibilitar a análise demonstramos o Balanço Orçamentário do período.




CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 03

 CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA MINAS GERAIS DEMONSTRATIVO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EXERCÍCIO DE 2022				
Data Emissão: 23/03/2023				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
Receitas Correntes (I)				
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Contribuições				
Receita Patrimonial				
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receita de Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes				
Receitas de Capital (II)				
Operações de Crédito				
Alienação de Bens				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV)				
OPERAÇÃO DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (V)				
Operação de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operação de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) – (IV+V)				
DÉFICIT (VII)			13.140.330,75	
TOTAL (VIII) = (VI + VII)			13.140.330,75	13.140.330,75
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES(UTILIZADOS PARA CR				
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais				

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO i=(e-f)
DESPESAS CORRENTES (IX)	13.560.000,00	16.120.000,00	12.739.217,85	12.739.217,85	12.490.546,76	3.380.782,15
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.645.000,00	8.747.000,00	8.258.915,46	8.258.915,46	8.115.459,11	488.084,54
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.915.000,00	7.373.000,00	4.480.302,39	4.480.302,39	4.375.087,65	2.892.697,61
DESPESAS DE CAPITAL (X)	3.600.000,00	1.040.000,00	401.112,90	401.112,90	401.112,90	638.887,10
INVESTIMENTOS	3.600.000,00	1.040.000,00	401.112,90	401.112,90	401.112,90	638.887,10
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)						
RESERVA DO RPPS (XII)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	17.160.000,00	17.160.000,00	13.140.330,75	13.140.330,75	12.891.659,66	4.019.669,25
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XIV)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	17.160.000,00	17.160.000,00	13.140.330,75	13.140.330,75	12.891.659,66	4.019.669,25
SUPERÁVIT (XVI)						
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	17.160.000,00	17.160.000,00	13.140.330,75	13.140.330,75	12.891.659,66	4.019.669,25

O valor dos repasses previstos para o exercício de 2022, considerando os créditos suplementares foi de R\$17.160.00,00 (dezessete milhões, cento e sessenta mil reais) os valores creditados na conta corrente da Câmara no ano de 2022 atingiu o montante de R\$14.777.916,67 (quatorze milhões, setecentos e setenta e sete mil, novecentos e dezesseis reais e sessenta e sete centavos) sendo que, a diferença entre o valor fixado e o efetivamente recebido refere-se ao valor do repasse compensado no início do ano que foi de R\$2.382.083,33 (dois milhões, trezentos e oitenta e dois mil, oitenta e três reais e trinta e três centavos).

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

Limite máximo das despesas do Poder Legislativo

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 04

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 dezembro/2022	R\$ 13.140.330,75	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$17.160.000,00	
Diferença a maior	R\$ 4.019.669,25	

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

O Poder Legislativo atendeu o limite máximo 7% (sete por cento) de suas despesas em relação à Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, efetivamente arrecadadas em 2021.

Créditos adicionais

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotação orçamentária foram abertos em conformidade com o que prescreve o art. 40 da Lei n.º 4.320/64 e art. 167, inciso V, da Constituição Federal, sendo que, durante o ano de 2022 foram feitas as seguintes suplementações:

- ❖ R\$1.742.000,00 (um milhão, setecentos e quarenta e dois mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.161 de 17/01/2022, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA);
- ❖ R\$500.000,00 (quinhentos mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.219 de 20/04/2022, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA);
- ❖ R\$300.000,00 (trezentos mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.246 de 12/05/2022, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA);
- ❖ R\$800.000,00 (oitocentos mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.282 de 15/07/2022, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA);

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



- ❖ R\$650.000,00 (seiscentos e cinquenta mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.303 de 22/08/2022, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.477 de 21/12/2021 (LOA);
- ❖ R\$800.000,00 (oitocentos mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.319 de 23/09/2022, combinado com a Lei Municipal n.º 4.663 de 23/09/2022;
- ❖ R\$30.000,00 (trinta mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.230 de 23/09/2022, combinado com a Lei Municipal n.º 4.664 de 23/09/2022;
- ❖ 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);
- ❖ R\$250.000,00 (duzentos e cinquenta mil reais) autorizado por meio do Decreto n.º 4.383 de 21/12/2022, 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 dezembro/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\$4.272.000,00 (quatro milhões, duzentos e setenta e dois mil reais) representando um total de 24,90% do limite de 25% estabelecido na LOA/2022.

Até o mês de dezembro foram efetuadas suplementações no valor total de R\$5.102.000,00 (cinco milhões, cento e dois mil reais), totalizando um percentual de 29,74% do total do orçamento da Câmara Municipal de Extrema.

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

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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

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

Quadro 05

COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA EXERCÍCIOS DE 2021 e 2022						
EXERCÍCIOS	2021			2022		
ESPECIFICAÇÃO	Realizada (RS)	AH (%)	AV (%)	Realizada (RS)	AH (%)	AV (%)
Despesa Corrente	8.927.369,13	-	86,04	12.739.217,85	42,70	96,95
Despesa de Capital	1.448.758,91	-	13,96	401.112,90	-72,31	3,05
TOTAL	10.376.128,04	-	100	13.140.330,75	-	100

Diante do demonstrado, podemos constatar através dos índices da análise horizontal que o gasto com a categoria econômica Despesa Corrente aumentou no último período em 42,70%, valor superior a inflação (INPC) acumulada no período que foi de 5,93%. Com relação às Despesas de Capital constata-se uma diminuição nos investimentos na ordem de 72,31% em comparação ao ano de 2021, o principal motivo dessa queda foi que no ano de 2022 estava previsto a construção de um prédio para Casa do Cidadão, e que, não pode ser iniciada por motivos burocráticos.

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

Reserva de Contingência

No orçamento da Câmara para o exercício de 2022 não foi prevista dotação para a reserva de contingência, tendo em vistas as peculiaridades do orçamento do Poder Legislativo.

Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extraorçamentária, ocorridos no EXERCÍCIO DE 2022, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Em síntese, a execução financeira no EXERCÍCIO DE 2022 assim se processou:




CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 06

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
 MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇO FINANCEIRO BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2022			Emissão: 22/03/2023		
RECEITA ORÇAMENTARIA (I)			DESPESA ORÇAMENTARIA (VI)	13.140.330,75	13.140.330,75
REPASSOS RECEBIDOS	14.777.916,67	14.777.916,67	RECURSOS ORDINARIOS	13.140.330,75	13.140.330,75
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (III)	3.613.010,08		RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS		
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS			TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)		
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	348.671,09		PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (VIII)	3.084.643,86	
DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	2.413.354,64		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		
PENSAO ALIMENTICIA	65.371,20		RP PROCESSADOS PAGOS	145.787,35	
Contribuição Sindical	348,26		DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	2.236.710,56	
CEF C/RETENCAO	271.790,77		PENSAO ALIMENTICIA	65.371,20	
PREVEXTREMA C/ RETENCAO	237.087,21		Contribuição Sindical	316,60	
TAXAS DE CONCURSO	141.782,00		CEF C/RETENCAO	282.227,15	
UNIDADE - DESCONTO MENSALIDADE	8.695,77		PREVEXTREMA C/ RETENCAO	289.702,09	
APLICACOES FINANCEIRAS-RENDIMENTO	310.349,35		TAXAS DE CONCURSO	9.996,00	
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	2.769,00		UNIDADE - DESCONTO MENSALIDADE	8.325,13	
DEPOSITOS E CAUÇÕES	763,23		APLICACOES FINANCEIRAS-RENDIMENTO	310.349,35	
DESCONTO DE FALTA	162,58		CARTAO ELOLIFE	131,64	
ISS C/RETENCAO	8.112,17		INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	2.769,00	
INSS C/RETENCAO	475.954,82		DESCONTO DE FALTA	162,58	
INSS RETENCAO P. JURIDICA	17.079,06		ISS C/RETENCAO	14.975,56	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	872.197,09		INSS C/RETENCAO	463.272,81	
PIS	12,84		INSS RETENCAO P. JURIDICA	16.377,01	
CODENS	59,33		IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	812.313,14	
CELL	19,77				
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS	850.784,32		OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS	702.145,95	
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	186.356,10		13 SALARIO - ADIANTAMENTO	186.356,10	
VALORES EM TRÁNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	290.355,05		VALORES EM TRÁNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	290.355,05	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-204.075,17		AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	255.436,80	
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	2.800.140,14		SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	4.866.092,25	2.800.140,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.800.140,14		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.866.092,25	2.800.140,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.800.140,14		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.866.092,25	2.800.140,14
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	21.091.066,96		TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	21.091.066,96	2.800.140,14

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- Os repasses recebidos foram registrados pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- O boletim diário de caixa foi escriturado diariamente;
- As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- Foram feitas retenções de Imposto de Renda, quando necessário, as quais foram registradas como receita extraorçamentária e o produto repassado à Prefeitura;
- As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12/2022 foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando-se como contrapartida a receita extraorçamentária, mantendo ainda, saldo financeiro suficiente para quita-las;

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Quadro 07

PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA MENSAL EXERCÍCIO DE 2022

Meses	Repassse Previsto (R\$)	Repassse Recebido (R\$)
Janeiro	1.430.000,00	-
Fevereiro	1.430.000,00	477.916,67
Março	1.430.000,00	1.430.000,00
Abril	1.430.000,00	1.430.000,00
Maiο	1.430.000,00	1.430.000,00
Junho	1.430.000,00	1.430.000,00
Julho	1.430.000,00	1.430.000,00
Agosto	1.430.000,00	1.430.000,00
Setembro	1.430.000,00	1.430.000,00
Outubro	1.430.000,00	1.430.000,00
Novembro	1.430.000,00	1.430.000,00
Dezembro	1.430.000,00	1.430.000,00
TOTAL	17.160.000,00	14.777.916,67

OBS: Durante o mês de janeiro e fevereiro de 2022, o duodécimo esteve em regime de compensação devido ao saldo remanescente no ano de 2021.

Quadro 08

CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO EXERCÍCIO DE 2022

Meses	Despesa Prevista (R\$)	Despesa Realizada (R\$)
Janeiro	1.429.999,98	2.640.213,32
Fevereiro	1.429.999,98	1.310.115,49
Março	1.429.999,98	952.422,78
Abril	1.429.999,98	813.351,66
Maiο	1.429.999,98	1.022.758,86
Junho	1.429.999,98	923.741,88
Julho	1.429.999,98	1.110.822,98
Agosto	1.429.999,98	301.445,92
Setembro	1.430.000,04	787.119,63
Outubro	1.430.000,04	1.283.220,93
Novembro	1.430.000,04	860.725,41
Dezembro	1.430.000,04	1.134.391,89
Restos a pagar	-	248.671,09
TOTAL	17.160.000,00	13.389.001,84

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial

De forma resumida, assim apresentou-se o patrimônio da Câmara nos exercícios de 2021 e 2022:

Comparativo do Balanço Patrimonial

Quadro 09

MUNICÍPIO DE EXTREMA CAMARA MUNICIPAL DE EXTREMA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 ANEXO XIV - BALANÇO PATRIMONIAL BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2022					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	4.199.161,14	3.345.843,08	PASSIVO CIRCULANTE	497.025,61	428.046,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.566.092,25	2.800.140,14	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	143.456,35	100.872,80
CRÉDITOS A CURTO PRAZO			FUNDO A PAGAR		5.882,97
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		
CLIENTES			BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	143.456,35	94.989,83
EMPRESÍMIOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			EMPRESÍMIOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			FORNecedores e CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	36.302,89	44.914,22
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			OBRIGAÇÕES DE REPARAÇÃO A OUTROS ENTES		
DEBITAS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			PROVISÕES A CURTO PRAZO		
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO			PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO		
ESTOQUES	333.068,90	358.702,94	PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO		
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA			PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO		
ATIVO BIOLÓGICO			PROVISÃO PARA REPARAÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		
PREMIO DE SEGUROS A PROPRIAR - TRANSITÓRIA			PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DEDUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL A CURTO PRAZO		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.834.841,68	2.745.675,99	OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	466.663,37	372.369,46
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			DEBITAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		
CRÉDITOS A LONGO PRAZO			OUTRAS CONTAS TRANSITÓRIAS		
(-) CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER					
CLIENTES			PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		
EMPRESÍMIOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			FUNDO A PAGAR		
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		
DEBITAS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO			ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO			EMPRESÍMIOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		
ESTOQUES			FORNecedores e CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		
ATIVO BIOLÓGICO			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DEDUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		
INVESTIMENTOS			PROVISÕES A LONGO PRAZO		
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES			PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO		
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		
1			PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO		
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE CUSTO			PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO		
			PROVISÃO PARA REPARAÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		
			PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO		
			PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL A LONGO PRAZO		

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



- Estoques – os saldos apresentados na conta estoques conferem com o relatório inventário analítico de estoques de 31/12/2022. O Poder Legislativo utiliza sistema informatizado que é mantido para controlar as entradas e saídas do estoque. As instalações do almoxarifado estão em bom estado de conservação, podendo nelas ser armazenado o estoque;

Ativo Permanente

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

Passivo Financeiro

O Balanço Patrimonial evidencia no passivo circulante:

- Encargos sociais a pagar - os saldos apresentados no Balanço Patrimonial conferem com o relatório de restos a pagar;
- Fornecedores e contas a pagar a curto prazo – os saldos apresentados no Balanço Patrimonial conferem com o relatório de restos a pagar;
- Demais obrigações a curto prazo - os saldos apresentados no Balanço Patrimonial conferem com o relatório dívida fluante. No entanto, existe contas listadas no relatório de dívida fluante que não demonstram a realidade fática, devendo ser conferidas e retificadas em momento oportuno.
 - Conta 2131110399000 Demais contas a pagar - apresenta saldo de R\$310,51, no entanto o saldo não reflete a realidade da conta, foi identificado que o valor da baixa dessa conta foi lançado de forma equivocada na conta fornecedores;
 - Conta 218810199009 Cheque prescrito trânsito – apresenta saldo R\$2.562,13. Visto que, o valor da conta é proveniente de anos anteriores é necessário que seja providenciada a baixa do valor por meio de procedimento administrativo;
 - Conta 218910300000 Suprimentos de fundos a pagar – a conta apresentou saldo credor de R\$18.311,85, no entanto o saldo não reflete a realidade da conta, foi identificado que o valor da baixa dessa conta foi lançado de forma equivocada na conta fornecedores;



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Passivo não circulante

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

Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido apresentado no balanço patrimonial foi de R\$7.336.980,22 (sete milhões, trezentos e trinta e seis mil, novecentos e oitenta reais e vinte e dois centavos). A Câmara Municipal de Extrema apresentou um superavit de R\$1.698.452,23 (um milhão, seiscentos e noventa e oito mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e vinte e três centavos) no ano de 2022.

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Quadro 10

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
EXERCÍCIO DE 2022		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2021	2022
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.281.848,80	1.698.452,23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	13.454.400,00	15.083.708,97
Impostos, taxas e contribuições de melhorias	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	-	-
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	-	-
Transferências e delegações recebidas	13.454.400,00	14.777.916,67
Transferências intergovernamentais	13.454.400,00	14.777.916,67
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	1.250,00	305.792,30
Ganhos com incorporação de ativos	1.250,00	305.792,30
Outras variações patrimoniais aumentativas	228,27	-
Diversas variações patrimoniais aumentativas	228,27	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	12.174.029,47	13.385.256,74
Pessoal e encargos	6.422.651,11	8.825.461,93
Remuneração e pessoal	5.056.112,21	6.909.535,70
Encargos Patrimoniais	970.788,75	1.350.196,76
Benefícios a pessoal	395.750,15	565.729,47
Outras variações patrimoniais diminutivas – Pessoal e encargos	-	-
Benefícios previdenciários e assistenciais	-	-

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	2.515.324,73	4.252.069,28
Uso de material de consumo	281.260,98	1.076.363,58
Serviços	2.178.132,59	2.863.758,49
Depreciação, amortização e exaustão	55.931,16	311.947,21
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	-	-
Transferências e delegações concedidas	3.229.149,06	-
Transferências intragovernamentais	3.229.149,06	-
Desvalorização e perda de ativos e incorporações de passivos	4.388,00	-
Desincorporação de ativos	-	-
Perdas Involuntárias	4.388,00	-
Tributárias	607,88	457,14
Contribuições	607,88	457,14
Custo das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados	-	-
Outras variações patrimoniais diminutivas	1.908,69	307.268,39
Diversas variações patrimoniais diminutivas	1.908,69	307.268,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrente da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2022
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	-	401.112,90

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

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

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

Variações Patrimoniais – Aumentativas

Devido as particularidades do Poder Legislativo em não ter receita própria, apenas duas contas foram movimentadas no ano de 2022, sendo:

- **Transferências intragovernamentais** – o demonstrativo apresentou saldo de R\$14.777.916,67 que corresponde ao registro do repasse do duodécimo feito pelo Poder Executivo. Em termos leigos aqui é registrado o valor da receita da Câmara Municipal;



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



- **Valorização e Ganhos com Ativos e desincorporação de passivos** – o demonstrativo apresentou valor de R\$305.792,30 que originou de uma operação de acerto contábil, decorrente de registro de acerto de saldo do almoxarifado.

Variações Patrimoniais – Diminutivas

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

- **Pessoal e encargos** – onde foram lançadas todas as despesas com salários de servidores e subsídio dos vereadores, bem como, encargos sociais, e benefícios pagos a servidores;
- **Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo** – nessa conta foram registradas as despesas com:
 - **material de consumo**, onde se registra as despesas com material de expediente, material para conserto de veículos, combustível entre outros materiais de consumo;
 - **serviços** utilizados pela Câmara Municipal para auxiliar na sua atividade principal e secundária, como: água, luz, telefone, publicidade, aluguel de softwares, entre outros contratos;
 - **Depreciação de seus ativos** seguindo as novas regras de contabilidade aplicada ao setor público o Poder Legislativo vem contabilizando a depreciação de seus ativos de forma mensal;
- **Tributárias** – o Poder Legislativo registrou no ano de 2022 despesa com IPTU do imóvel locado para Casa do Cidadão, o imposto é uma despesa decorrente de contrato de aluguel; sendo registro também nessa conta despesa com taxa de licenciamento de veículo;
- **Diversas variações patrimoniais diminutivas** – nesta conta foram registradas as liquidações de despesas com as contas: suprimentos de fundos; e viagens adiantamento, visto que, são contas que demandam prestação de contas individual.

Resultado Patrimonial

Em 2022, apurou-se um superávit de R\$1.698.452,23 (um milhão, seiscentos e noventa e oito mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e vinte e três centavos).



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 11

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
EXERCÍCIO DE 2022				
TÍTULOS	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo Final
Restos a Pagar 2021	145.787,35	-	145.787,35	-
Restos a Pagar 2022	-	13.142.511,67	12.893.840,58	248.671,09
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Depósitos /Consignações	272.269,46	2.571.774,03	2.395.691,97	448.351,52
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-
Total Geral	418.056,81	15.714.285,70	15.435.319,90	697.022,61

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior;
- Os restos a pagar do ano de 2021 foram totalmente quitados no ano de 2022;
- O saldo de restos a pagar do ano de 2022 contemplam as inscrições de restos a pagar não processados. No entanto, conforme já observado no item deste relatório que trata do passivo financeiro no Balanço Patrimonial, as contas: 2131110399000 Demais contas a pagar; 218910300000 Suprimentos de fundos a pagar não refletem a realidade da conta, foi identificado que os valores correspondentes a baixa dessas contas foram lançados de forma equivocada na conta fornecedores;
- O saldo de depósitos/Consignações representa retenções de INSS, retenções de IR, retenções de ISS, cauções, descontos de empréstimos consignados feitos em folha de pagamento entre outros.

Inventário Geral Analítico

Os valores constantes no Inventário Geral Analítico de 31/12/2022 guardam paridade com as demais demonstrações contábeis.

Cabe observar que o valor de obras em andamento registrado no Balanço Patrimonial não figura no inventário geral analítico, isso ocorre pelo fato de que o imóvel deve ser registro no Balanço Patrimonial da Prefeitura, o setor de contabilidade foi alertado sobre a necessidade de efetuar os procedimentos necessários para baixa do valor no balanço patrimonial.

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Verifiquei ainda, que existe controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com a soma dos saldos existentes na última contagem física, mais as aquisições e menos as incorporações de bens feitas no decorrer do ano de 2022.

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

Análise dos Índices das Contas Públicas

Quadro 12

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA / CORRENTE		
TÍTULO	2021	2022
Disponível em Caixa e Bancos (A)	2.800.140,14	4.866.092,25
Passivo Financeiro (B)	418.056,81	697.022,61
Índice de Liquidez Imediata (A/B)	6,70	6,98

O índice de liquidez imediata do ano de 2021 indica que para cada R\$1,00 de dívida em curto prazo, a Câmara Municipal de Extrema possui disponível na conta Bancos R\$6,98 (seis reais e noventa e oito centavos) para suportá-la.

Quadro 13

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL		
TÍTULO	2021	2022
Ativo Total (A)	5.904.519,07	8.034.002,83
Passivo Circulante e Não Circulante (B)	418.056,81	697.022,61
Índice de Liquidez Real (A/B)	14,12	11,53

O índice de liquidez geral do ano de 2022 indica que, para cada R\$1,00 de compromisso a curto, médio e longo prazo de 2022, a Câmara possuía R\$11,53 (onze reais e cinquenta e três centavos) de ativo total para suportá-la.

Conforme evidenciado acima a Câmara Municipal possui R\$697.022,61 (seiscentos e noventa e sete mil, vinte e dois reais e sessenta e um centavos) de dívidas em curto prazo, e, não possui dívidas de longo prazo, o que demonstra que a Câmara Municipal de Extrema está mantendo o equilíbrio de suas contas.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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

Quanto aos restos a pagar inscritos no exercício de 2022, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$248.671,09 (duzentos e quarenta e oito mil, seiscentos e setenta e um reais e nove centavos) de restos a pagar processados, sendo que, a Câmara Municipal de Extrema não inscreveu restos a pagar não processados.

O Presidente da Câmara Municipal de Extrema manteve o equilíbrio das contas, uma vez que as inscrições em restos a pagar, atendem as exigências do art. 42 da Lei Complementar 101/00, pois encerrou o exercício de 2022 com uma disponibilidade de caixa de R\$4.866.092,25 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, noventa e dois reais e vinte e cinco centavos), para salda-las.

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

Quadro 14

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EXERCÍCIO DE 2022	
TÍTULOS	RS
Receita Corrente Líquida (A)	539.961.523,48
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	8.258.915,47
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,53%

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

Quadro 15

Mês	Índice Máximo	Índice Prudencial 95%	Limite 90%	Índice do Mês
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%



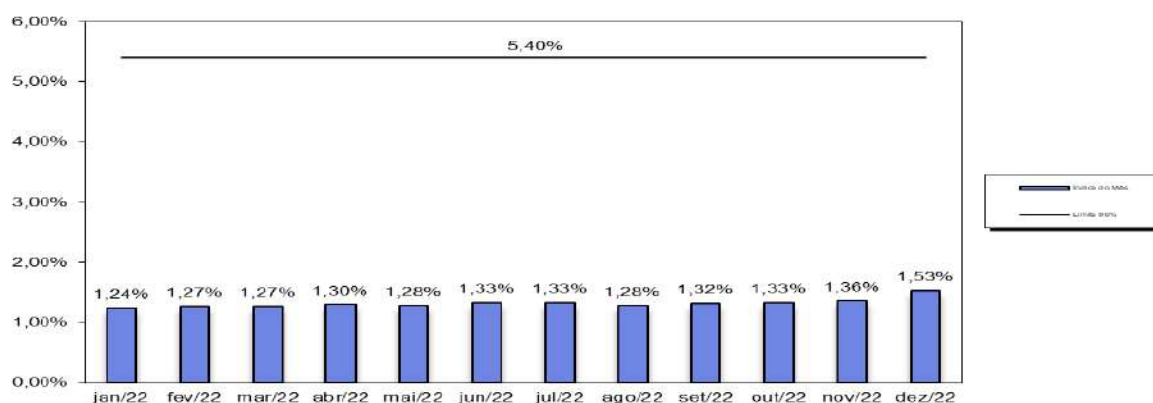
CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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%
Dez/22	6,00%	5,70%	5,40%	1,53%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da folha de pagamento.

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Gastos com a folha de pagamento

Quadro 16

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE JANEIRO/2022 a DEZEMBRO/2022	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	RS17.160.000,00
Total de recursos recebidos menos RS2.382.083,33 que corresponde ao valor compensado pela Câmara em 2022 (C)	RS14.777.916,67
Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	RS6.908.718,70
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	40,26%
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/C) Considerando valor a ser compensado em 2022	46,75%
Percentual máximo permitido	70,00%

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

Assim, o quadro 16 apresenta dois índices, sendo o primeiro de 40,26% que considera a receita total sem redução, e o segundo de 46,75% que considera a redução na base de cálculo.

O demonstrativo comprova que a Câmara obedeceu ao limite máximo de 70% (setenta por cento) de suas receitas com a folha de pagamento, não contrariando, portanto, o § 1º do art. 29-A da Constituição Federal.

Acompanhamento Mensal dos Gastos com a folha de pagamento

Quadro 17

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%

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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	1.788.518,33	125,07%	70%
Totais	17.160.000,00	6.908.718,70	40,26%	70%
Total ajustado	14.777.916,67	6.908.718,70	46,75%	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 acertada no mês de dezembro/2022.

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

Desta forma, podemos perceber pelos dados demonstrados acima que apenas no mês de dezembro/2022 a Câmara Municipal de Extrema ultrapassou o limite de 70%, o que não comprometeu o índice no final do ano.

Desta forma, a Câmara Municipal de Extrema fechou o ano com índice já ajusto de 46,75%, e não contrariou o § 1º do art. 29-A da Constituição Federal.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Subsídio dos vereadores

Quadro 18

LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES	
PERÍODO DE DEZEMBRO/2022	
Subsídios dos deputados estaduais (A)	RS\$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)	RS\$7.596,67
Valor do subsídio dos vereadores	RS\$7.537,13

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

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

Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 19

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES	
EXERCÍCIO DE 2022	
Receita total do município em 2022 (A) (conforme site transparência)	RS\$635.682.388,82
Total da remuneração dos vereadores (B)	RS\$1.077.809,59
Percentual gasto (B/A * 100)	0,17%
Limite máximo permitido	5,00%

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

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

A Câmara Municipal não realizou nenhuma alienação de ativos no exercício de 2022. Verifiquei que não houve desincorporação de bens realizada no ano de 2022, no entanto, quando ocorrem são todas realizadas por meio de transferência de bens para o Poder Executivo.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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

Quadro 22

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

EXERCÍCIO DE 2022

ESPECIFICAÇÃO	(R\$)
TOTAL DA DÍVIDA FLUTUANTE (A)	697.022,61
MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR DE 2022, REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS PATRONAIS DO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (B)	65.379,56
MONTANTE DO SALDO DOS DEPÓSITOS, REFERENTES ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DOS SERVIDORES DO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (C)	32.511,80
IMPACTO DOS RESTOS A PAGAR EM RELAÇÃO À DÍVIDA FLUTUANTE (D = B / A) * 100	9,38%
IMPACTO DOS DEPÓSITOS EM RELAÇÃO À DÍVIDA FLUTUANTE (E = C / A) * 100	4,67%

Avaliação dos impactos da inscrição de restos a pagar e dos depósitos sobre o total da dívida flutuante: No exercício de 2022 a Câmara Municipal, repassou mensalmente os valores das contribuições devidas ao PREVEEXTREMA, sendo que, os valores referentes a competência do mês de dezembro/2022 foram devidamente inscritos em restos a pagar e lançados no relatório de dívida flutuante, onde representou um total de 14,05% do total da dívida flutuante.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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

Quadro 23

**DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS
EXERCÍCIO DE 2022**

MÊS	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSS (RS)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RS)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS A OUTROS ÓRGÃOS (FGTS, IPSEMG etc.) (RS)	TOTAL DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS (PAGAS) (RS)
JAN	59.833,08	33.712,66	-	93.545,74
FEV	72.692,88	32.669,83	-	105.362,71
MAR	75.464,24	32.156,07	-	107.620,31
ABR	77.136,03	33.278,38	-	110.408,41
MAI	76.405,53	33.530,55	-	109.936,08
JUN	78.395,08	32.223,41	-	110.618,49
JUL	79.166,58	33.898,90	-	113.065,48
AGO	81.854,38	36.377,52	-	118.231,90
SET	80.392,43	31.411,89	-	111.804,32
OUT	80.319,96	32.529,09	-	112.849,05
NOV	81.935,20	32.646,31	-	114.581,51
DEZ	78.076,83	65.379,52	-	143.456,35
13°	67.692,17	32.646,31	-	100.338,48
TOTAL	989.364,39	429.861,40	-	1.419.225,79

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



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

O controle interno da Câmara Municipal de Extrema durante o ano de 2022 acompanhou a execução orçamentária, financeira e patrimonial com base nos relatórios contábeis, financeiros e orçamentários emitidos em cada mês e nos trabalhos de estruturação de rotinas e procedimentos.

Dentro do PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO PAACI – 2022 foram planejadas as principais atividades a serem desenvolvidas pelo departamento de controle interno a partir do segundo semestre do ano de 2022, momento em que foi implantado esse novo método de planejamento.

O PAACI, exercício de 2022 teve 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.

Cabe ainda informar que durante o ano de 2022, nos trabalhos executados pelo controle interno não foi encontrado nenhum tipo de ilegalidade, sendo que, os apontamentos feitos quando necessários foram de ordem formal, visando corrigir eventuais falhas de processos e informados a cada mês no relatório mensal do controle interno.

Acompanhamento e entrega de obrigações acessórias

a) Prestação de contas - SICOM

Os arquivos magnéticos referentes à prestação de contas: SICOM-ACOMPANHAMENTO MENSAL, SICOM-BALANCETE, SICOM FOLHA foram entregues durante todo o ano de 2022, e os recibos encontram-se arquivados no relatório mensal do controle interno. Foram feitas retificações de informações quando necessários.



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



Visto a necessidade de implantação do sistema SIAFIC que iniciou no segundo semestre do ano de 2022, os arquivos SICOM de janeiro a julho de 2022 foram retificados por meio de petição aberta no site CRJ do TCEMG.

O arquivo SICOM AM e BALANCETE referente ao mês de agosto/2022 foi entregue em atraso, os demais meses ocorrem dentro do prazo.

O arquivo DCASP/I que compreende a prestação de contas ano de referência de 2021, foi entregue dentro do prazo estabelecido pelo TCE/MG e relatório anual do controle interno sobre a prestação de contas foi emitido e disponibilizado no site da Câmara Municipal de Extrema.

b) Relatório SICONFI

O Relatório SICONFI referente ao segundo semestre do ano de 2021 e primeiro semestre de 2022 foram enviados para Secretaria do Tesouro Nacional dentro do prazo, os recibos foram arquivados junto com relatório mensal do controle interno.

c) Relatório de Gestão Fiscal (RGF)

Os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) referentes ao 2º semestre do ano de 2021 e 1º semestre do ano de 2022 foram publicados no diário oficial do Poder Legislativo, cumprindo assim o disposto no §1º, inciso II, art. 63 da LRF.

As publicações foram feitas:

- 2º semestre/2021 no diário oficial eletrônico da Câmara Municipal de Extrema, no dia no 28/01/2022 edição 530 e o atestado de publicação foi feito no dia 28/01/2022;
- 1º semestre/2022 no diário oficial eletrônico da Câmara Municipal de Extrema, no dia 26/07/2022 edição 627 e o atestado de publicação foi feito no dia 26/07/2022.

d) Declaração DIRF

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

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



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



e) Declaração RAIS

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

f) SIAFIC

No início do mês de julho do ano de 2022 a Câmara Municipal de Extrema iniciou a migração de dados para novo sistema de gestão pública, obedecendo os critérios estabelecidos pelo SIAFIC.

Foram identificados problemas na migração de dados, e conseqüentemente foi buscada sua solução.

Visto que, a mudança de sistema de gestão é complexa e demanda muito esforço de retrabalho para alinhar as operações ao novo sistema, ainda no fechamento do ano de 2022 encontramos falhas de processos relacionadas aos sistemas de: contabilidade; recursos humanos, site transparência pública e controle interno.

As falhas detectadas foram reportadas ao Gestor por meio do relatório mensal do controle interno.

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

No decorrer do ano de 2022 a controladoria do Poder Legislativo emitiu em seus relatórios mensais recomendações e orientações de ordem técnica, visando o aprimoramento da gestão dos recursos públicos colocados à disposição da Câmara Municipal de Extrema.

Conclusão

O controle interno preparou o presente relatório, juntando a este, relatórios contábeis, patrimoniais e outros documentos que achou pertinente, formalizando assim um processo de Prestação de Contas que representa de forma fidedigna as informações e os documentos que



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"



deram origem às peças contidas no processo.

Em minha opinião, ressalvados itens específicos deste relatório as demonstrações contábeis apresentadas representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Câmara em 31 de dezembro de 2022, estando de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Extrema, 27/03/2023.

Cleber José Couto
Controlador Interno