



**CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA**

*"A Serviço da Cidadania"*

CNPJ: 19.038.603/0001-00



## RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO DEZEMBRO/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 01/12/2022 a 31/12/2022.

**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	31/12/2022	Envio das informações relativas mês de <b>novembro de 2022</b> (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FLPG	31/12/2022	Envio das informações relativas mês de <b>novembro de 2022</b> (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011)

## III - RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

Considerando as incumbências do Controle Interno da Câmara Municipal de Extrema, analisei os atos que vieram ao meu conhecimento durante o mês de dezembro 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 novembro de 2022 foram entregues, dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

### **b) Implantação SIAFIC**

As principais inconsistências foram:

- i. Contabilidade: O problema com a parametrização das horas extras na folha de pagamento na contabilidade foi resolvido. As diferenças encontradas nos saldos das contas extraorçamentárias INSS, IRRF não foram ajustadas, a informação da empresa de software é que faremos os ajustes (retificação) quando for entregar a prestação de contas anual de 2022.
- 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 – os erros informados pela servidora responsável pelo setor continuam, ela informa que o sistema apresenta alterações nos lançamentos após a conferência para fechamento, gerando assim, insegurança na utilização do sistema. A solicitação ao Sr. Robert representante da empresa Ibtech de uma auditoria no sistema para identificar se o problema é gerado por erro humano ou de sistema não foi feita;
- iv. Sistema de controle interno – o erro apresentado no sistema foi reparado no mês de dezembro.

### **c) Edição de Instrução Normativa do setor de RH**

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.

### **d) Plano Anual de Atividades do Controle Interno – PAACI 2023**

O plano anual de atividades do controle interno para 2023 foi apresentado ao Presidente da Câmara Municipal de Extrema, visto que, não houve retorno por parte da Presidência este departamento considera o plano aprovado na íntegra.

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 <b>2021</b>	
	R\$453.486.917,26	
Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%	R\$31.744.084,21
Valor das despesas pelo Poder Legislativo até <b>dezembro/2022</b>	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	

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 dezembro 2022		Análise Vertical
<b>Investimentos</b>	<b>401.112,90</b>	<b>3,05%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	401.112,90	3,05%
<b>Pessoal</b>	<b>8.258.915,47</b>	<b>62,85%</b>
Contratação por Tempo Determinado	823.677,25	6,27%
Efetivos e Comissionados	4.966.800,30	37,80%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	694.048,31	5,28%
Horas Extras	40.431,56	0,31%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	429.808,27	3,27%
Subsídios Vereadores	1.077.809,59	8,20%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	226.340,19	1,72%
<b>Custeio</b>	<b>4.480.302,39</b>	<b>34,10%</b>
Diárias - Civil - Funcionários	226.037,50	1,72%
Auxílio-Alimentação	578.577,60	4,40%
Auxílio Transporte	6.326,68	0,05%
Diárias - Civil - Vereadores	110.660,00	0,84%
Material de Consumo	722.634,24	5,50%
Serviços de Consultoria	37.262,86	0,28%

Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	198.440,46	1,51%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.957.296,71	14,90%
Obrigações Tributárias e Contributivas	457,14	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	471.750,26	3,59%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	147.709,46	1,12%
Material Distr. Gratuita	23.120,00	0,18%
<b>Total</b>	<b>13.140.330,76</b>	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$13.140.330,76 até o mês dezembro de 2022. A relação do gasto por grupo foi de: 62,85% para o grupo de pessoal; 34,10% para o grupo custeio e 3,05% 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 dezembro 2022		Análise Vertical
<b>Obrigatórias</b>	<b>8.844.276,89</b>	<b>67,31%</b>
Contratação por Tempo Determinado	823.677,25	6,27%
Efetivos e Comissionados	4.966.800,30	37,80%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	694.048,31	5,28%
Horas Extras e outras despesas de pessoal	40.431,56	0,31%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	429.808,27	3,27%
Subsídios Vereadores	1.077.809,59	8,20%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	226.340,19	1,72%
Auxílio-Alimentação	578.577,60	4,40%
Auxílio Transporte	6.326,68	0,05%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Obrigações Tributárias e Contributivas	457,14	0,00%
<b>Discricionárias</b>	<b>4.296.053,87</b>	<b>32,69%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	401.112,90	3,05%
Diárias - Civil - Funcionários	226.037,50	1,72%
Diárias - Civil - Vereadores	110.660,00	0,84%
Material de Consumo	722.634,24	5,50%
Serviços de Consultoria	37.262,86	0,28%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	198.440,46	1,51%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.957.296,71	14,90%
Gastos com Publicidade	471.750,26	3,59%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%



Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	147.709,46	1,12%
Material Distr. Gratuita	23.120,00	0,18%
<b>Total</b>	<b>13.140.330,76</b>	

## 2. Créditos adicionais

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

O valor total da suplementação foi de 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%.

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.

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

Quadro 04

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DEPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	12.891.659,66
RECURSOS ORDINÁRIOS		RECURSOS ORDINÁRIOS	12.891.659,66
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS		RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	12.891.659,66
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	14.777.916,67	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	
REPASSE RECEBIDO	14.777.916,67		
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	3.285.911,13	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	3.106.116,03
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		RF PROCESSADOS PAGOS	145.787,35
DEPÓSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	2.668.329,43	DEPÓSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	2.336.719,56
RENVIO ALIMENTICIA	65.371,30	RENVIO ALIMENTICIA	65.371,30
Contribuição Sindical	348,36	Contribuição Sindical	114,60
CEF - RETENÇÃO	271.780,77	CEF - RETENÇÃO	282.257,15
PREV-EXTREMA C/ RETENÇÃO	317.087,31	PREV-EXTREMA C/ RETENÇÃO	330.703,08
TAXAS DE CONCURSO	142.782,00	TAXAS DE CONCURSO	9.998,00
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	8.695,77	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	8.525,13
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CRENDIMENTO	310.349,35	APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CRENDIMENTO	310.349,35
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	2.760,00	CARTÃO ELOITE	131,84
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	762,00	INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	2.760,00
DESCONTO DE FALTA	162,88	DESCONTO DE FALTA	162,88
ISS C/ RETENÇÃO	8.112,17	ISS C/ RETENÇÃO	14.973,36
INSS C/ RETENÇÃO	473.934,92	INSS C/ RETENÇÃO	300.831,03
INSS RETENÇÃO D. JURÍDICA	17.070,06	INSS RETENÇÃO D. JURÍDICA	16.177,01
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	1.106.871,87	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	1.008.959,92
IRF	12,84		
COREFIS	59,33		
CSLL	10,77		
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	617.681,71	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	723.711,12
13 SALÁRIO - ADIANTAMENTO	166.256,10	13 SALÁRIO - ADIANTAMENTO	166.256,10
VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	284.805,53	VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	301.925,22
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	166.519,98	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	255.436,80
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)</b>	<b>2.800.140,14</b>	<b>SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)</b>	<b>4.866.091,28</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.800.140,14	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.866.091,28
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	2.800.140,14	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.866.091,28
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>20.863.997,94</b>	<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>20.863.997,94</b>

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- O repasse foi registrado pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência, sendo que: o valor do repasse previsto para o período dezembro/2022 foi de R\$1.430.000,00 (um milhão, quatrocentos e trinta mil reais). O valor previsto foi depositado na conta 200-5, Banco Caixa Econômica Federal no dia 20/12/2022;
- 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

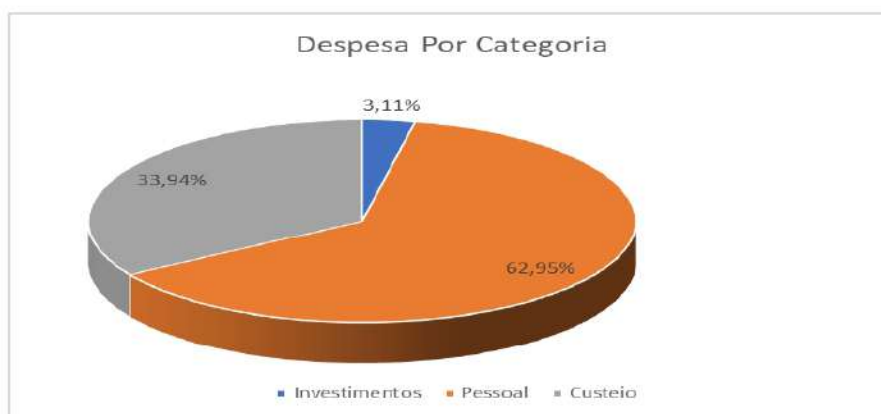
Despesas Pagas - Até dezembro 2022		Análise Vertical
<b>Investimentos</b>	<b>401.112,90</b>	<b>3,11%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	401.112,90	3,11%
<b>Pessoal</b>	<b>8.115.459,11</b>	<b>62,95%</b>
Contratação por Tempo Determinado	823.677,25	6,39%
Efetivos e Comissionados	4.966.800,30	38,53%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	633.382,27	4,91%
Horas Extras	40.431,56	0,31%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	364.428,71	2,83%
Subsídios Vereadores	1.077.809,59	8,36%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	208.929,43	1,62%
<b>Custeio</b>	<b>4.375.087,65</b>	<b>33,94%</b>
Diárias - Civil - Funcionários	226.037,50	1,75%
Auxílio-Alimentação	578.577,60	4,49%
Auxílio Transporte	6.326,68	0,05%
Diárias - Civil - Vereadores	110.660,00	0,86%
Material de Consumo	722.634,24	5,61%
Serviços de Consultoria	37.262,86	0,29%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	193.182,41	1,50%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.919.671,36	14,89%
Obrigações Tributárias e Contributivas	457,14	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	409.418,92	3,18%
Despesas de exercícios anteriores	29,48	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	147.709,46	1,15%
Material, bem ou serviço para distribuição gratuita	23.120,00	0,18%
<b>Total</b>	<b>12.891.659,66</b>	

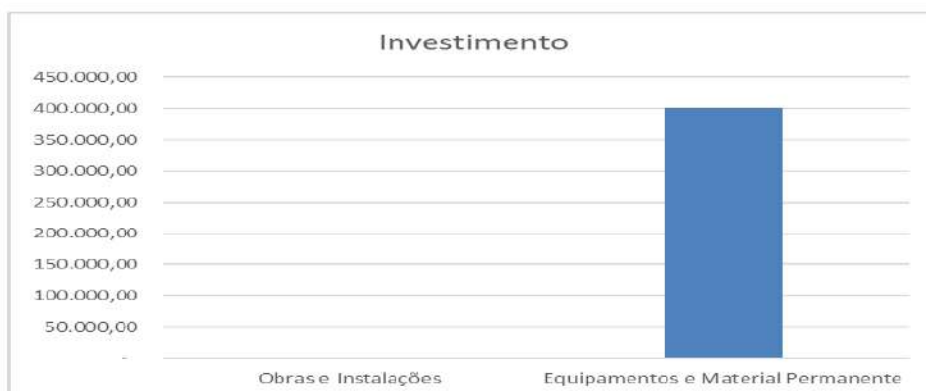
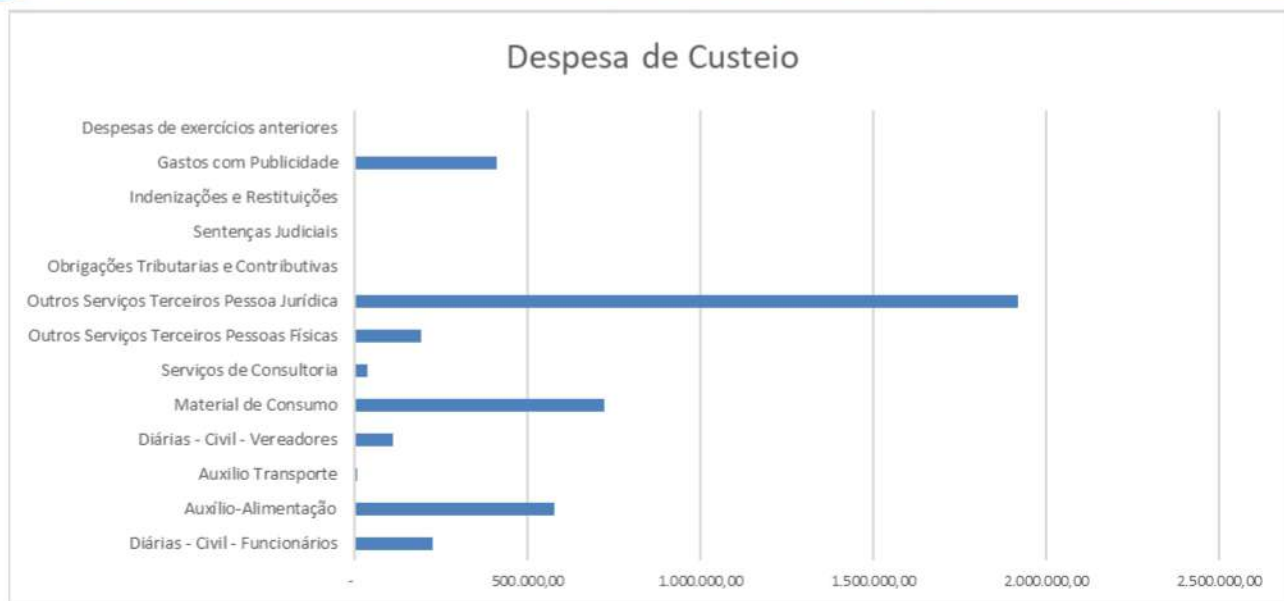
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$12.891.659,66 até o final do mês de dezembro de 2022, o grupo pessoal representou 62,95%, custeio representou 33,94%, sendo que, o grupo investimentos representou 3,11% dos dispêndios até o momento.

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 DEZEMBRO/2022

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício				Saldo para o mês Seguinte
		Encampação	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	145.787,35	-	-	248.671,09	145.787,35	248.671,09
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-	-	-
Depósitos /Consignações	272.269,46	158.219,39	158.981,41	2.668.066,54	2.236.547,68	<b>703.026,30</b>
Débitos de Tesouraria	-	-	-	-	-	-
Desconto de Faltas	-	-	-	162,88	162,88	-
<b>Total Geral</b>	<b>418.056,81</b>	<b>158.219,39</b>	<b>158.981,41</b>	<b>2.916.900,51</b>	<b>2.382.497,91</b>	<b>951.697,39</b>

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

### Quadro 07

#### DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE JANEIRO/2022 a DEZEMBRO/2022

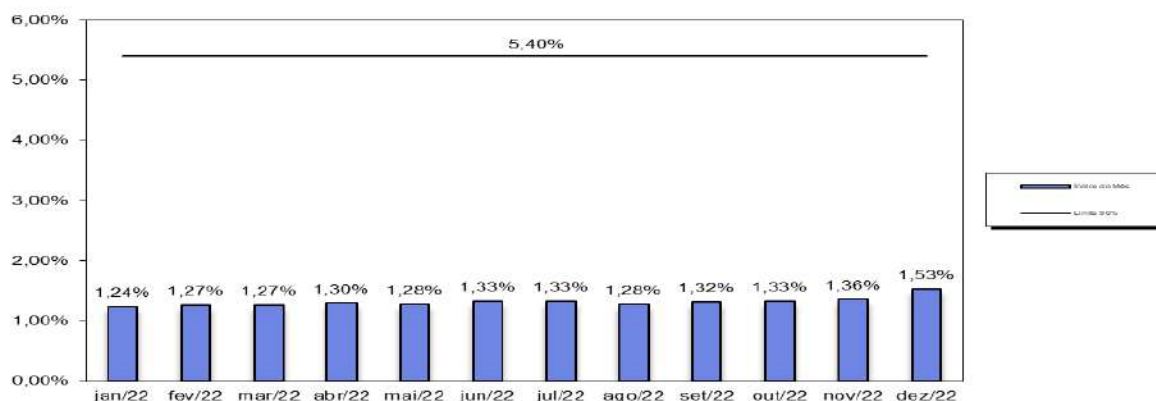
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas	R\$539.961.523,48
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$8.258.915,47
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,53%

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

#### 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 JANEIRO/2022 a DEZEMBRO/2022	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	RS17.160.000,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2022 (B)	RS2.382.083,33
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	RS14.777.916,67
Valor total da folha de pagamento ATÉ DEZEMBRO/2022 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	RS6.908.718,70
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ DEZEMBRO/2022 (D/C) (AJUSTADO)	46,75%
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\$
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
Jan/2021 a Dez/2022	70,00%	46,75%	6.908.718,70	14.777.916,67



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%
Dez/22	1.430.000,00	1.788.518,33	125,07%	70%
<b>Totais</b>	<b>17.160.000,00</b>	<b>6.908.718,70</b>	<b>40,26%</b>	<b>70%</b>
<b>Total ajustado</b>	<b>14.777.916,67</b>	<b>6.908.718,70</b>	<b>46,75%</b>	<b>70%</b>

OBS1.: Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2022 R\$2.382.083,33 de forma proporcional (1/12 = 199.000,00) por mês encerrado.

OBS2: A partir do mês de agosto/2022 a Câmara Municipal de Extrema mudou a data de pagamento da folha, onde os salários serão pagos todo dia 05 de cada mês, e o adiantamento pagos no dia 20 de cada mês, a liquidação da folha de pagamento do mês de agosto foi efetivada apenas no mês de setembro, gerando assim, uma diferença que acarretou na diminuição do índice de folha desse mês. Diferença 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, o índice total alcançando 46,75% 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 12

### LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES PERÍODO DE DEZEMBRO/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 13

### DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES PERÍODO DE DEZEMBRO/2022

Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$49.347.285,97
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$248.725,29
Percentual gasto (B/A * 100)	0,51%
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 14

Acompanhamento dos Recolhimentos Previdenciários								
Mês	Conferência dos valores apurados em <b>Folha de Pagto X Registrados na Contabilidade X Valor Pago</b>						Valores correspondem aos respectivos lançamentos	
	Valores destinados ao RGPS (INSS) R\$			Valores destinados ao RPPS (PREVEXTREMA) R\$			SIM	NÃO
	Retido dos Servidores	Patronal	Total	Retido dos Servidores	Patronal	Total		
jan/22	28.072,66	59.833,08	87.905,74	16.766,00	33.712,66	50.478,66	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
fev/22	34.623,59	72.692,88	107.316,47	16.224,44	32.669,83	48.894,27	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mar/22	36.284,40	75.464,24	111.748,64	15.920,90	32.156,07	48.076,97	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
abr/22	37.270,85	77.136,03	114.406,88	16.520,84	33.272,38	49.793,22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mai/22	36.815,74	76.405,53	113.221,27	16.691,20	33.530,55	50.221,75	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jun/22	37.872,62	78.395,08	116.267,70	16.028,82	32.223,41	48.252,23	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jul/22	38.167,24	79.166,58	117.333,82	16.907,19	33.898,90	50.806,09	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ago/22	39.804,26	81.854,38	121.658,64	18.143,41	36.377,52	54.520,93	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/22	38.991,02	80.392,43	119.383,45	15.666,78	31.411,89	47.078,67	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
out/22	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	37.700,95	78.076,83	115.777,78	32.511,80	65.379,52	97.891,32	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/22	31.689,34	67.692,17	99.381,51	16.255,90	32.646,31	48.902,21	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Totais</b>	<b>475.995,89</b>	<b>989.364,39</b>	<b>1.465.360,28</b>	<b>230.084,45</b>	<b>462.454,45</b>	<b>692.538,90</b>		

## 7. Ações controle interno no mês de dezembro 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 estava prevista para execução naquele período, porém não ocorreu por falta de demanda do setor envolvido

FDS – Final de semana

Feriado – Feriado

Viagem – 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

Juri – Significa que o servidor responsável não teve atividade nesse dia por ter sido convocado a participar do tribunal do Juri

## MENU DE GESTÃO

Área: Câmara Municipal de Extrema  
Responsável: Cleber José Couto  
Atualização: 21/12/2022

### Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Dezembro

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	Analisar diário de bordo	Verificar a necessidade de mudança de atividades para atendimento das áreas.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes	Responder e-mails.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
3	Acompanhamento de obrigações acessórias	Acompanhar a agenda de obrigações acessórias, emitidas pelas secretarias responsáveis pelas informações a serem encaminhadas.	1- Encaminhar alertas por e-mail. 2- Redigir comprovante de entrega da obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
4	Acompanhar alertas TOEMO	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TOEMO (E-DOC) com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TOEMO. 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo citada, com indicação do assunto e possível adjução do caso.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
5	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as informações no Portal da Transparência	1- Avaliar site da Internet da Câmara Municipal de Extrema. 2- Incluir não conformidades encontradas no relatório mensal do controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
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 Receita. 3- Apurar relatório da RCL por meio de planilha. 4- Apurar os limites de gastos com pessoal por meio de planilha. 5- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a execução 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	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
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	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
9	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as alterações orçamentárias	1- Solicitar cópia de leis/decretos de alteração orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos limites de alteração orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
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 conciliação de contas. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
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	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
12	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o repasse financeiro do duodécimo	1- Verificar no extrato da conta movimento de crédito previsto para recebimento do duodécimo se depositado até o dia 20 de cada mês. 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento
13	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenos vultos	1- Receber processo da diretoria administrativa. 2- Analisar despesas conforme legislação. 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de assentamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	Jan	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	Monitoramento	Monitoramento	FUS	FUS	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento	Monitoramento

Item	Descrição	Descrição	Responsável	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		
14	Entrega de arquivos BICOM	Entregar arquivos BICOM (AN, BALANÇOTE, PLANILHA, EDITAL E OBRAS)	1- Verificar necessidade de envio de cada tipo de arquivo BICOM 2- Organizar arquivos em cada sistema. 3- No caso de inconsistências na geração dos arquivos encaminhar para área responsável e solicitar correção. 4- Validar arquivos no site do BICOM TOEWO, 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	NA	NA	PUS	PUS	NA	NA	NA	NA	NA	PUS	PUS	Jan	NA	NA	NA	NA	PUS	PUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	
15	Acompanhar implantação BAFRC	Acompanhar, organizar e orientar a implantação sistema BAFRC	1- Verificar se os sistemas estão funcionando adequadamente; 2- Verificar com cada área ligada ao sistema se os fechamentos estão ocorrendo sem erros e de forma natural	Apoio	NA	NA	PUS	PUS	NA	NA	NA	NA	NA	PUS	PUS	Jan	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	
16	Elaborar Normativas	Elaborar Instrução Normativa Área de Gestão de Patrimônio	1- Mapear atividades em conjunto com o setor de patrimônio; 2- Fazer pesquisa na internet de lei que contenha atividades semelhantes ao do setor; 3- Elaborar Instrução Normativa; 4- Encaminhar Instrução Normativa para validação do setor de patrimônio; 5- Corrigir possíveis pedidos de alteração ou justificar para o setor no caso de impossibilidade de mudança; 6- Após aprovação do setor encaminhar Instrução Normativa por meio de ofício para o Gestor, solicitando apreciação e aprovação; 7- Após aprovação do Gestor encaminhar por ofício ao setor de patrimônio e orientar sobre a implantação de processos.	Apoio	NA	NA	PUS	PUS	NA	NA	NA	NA	NA	PUS	PUS	Jan	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	
17	Elaborar calendário atividades anuais	Elaborar levantamento de atividades para inclusão no Plano Anual de Atividades Controle Interno para 2023	1- Analisar plano de atividades atual e verificar o que não foi possível fazer e incluir no calendário; 2- Verificar agenda de obrigações acessórias (BICOM, Federal e Municipal); 3- Fazer lista de contagem de dias úteis para distribuição de horas de trabalho; 4- Elaborar calendário de obrigações anuais para enviar aos setores; 5- Encaminhar PAVCI para aprovação do gestor.	Planejamento	NA	NA	PUS	PUS	NA	NA	NA	NA	NA	PUS	PUS	Jan	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	
18	Orientações aos setores internos	Orientar os setores internos conforme demanda	1- Receber pedido de orientação (oficial e-mail, whats app, ou por escrito); 2- Analisar solicitação e informar em quanto tem po sua responsabilidade; 3- Responder na mesma dia do pedido.	Apoio	NA	NA	PUS	PUS	NA	NA	NA	NA	NA	PUS	PUS	Jan	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

## 7. Conclusão

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

Extrema, 08 de fevereiro de 2023.