



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

CNPJ: 19.038.603/0001-00



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO FEVEREIRO/2023

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 01/02/2023 a 28/02/2023.

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	01/01/2023 a 31/12/2024

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 Carlos Aberto Claudio Luiz Gustavo Martins	Membros da Comissão	Comissão constituída pela Portaria 17/2023 de 14/02/2023

10. Responsável pelo setor de almoxarifado:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Karina Vieira Bonaldo	Almoxarife	Desde 06/01/2021 a 28/02/2023

11. Componentes da comissão permanente de licitações:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Membro CPL	Portaria 01/2023
Caio Coutinho Lopes	Presidente da CPL	
Maycon Fernando de Moraes Pereira	Membro CPL	
Jaqueline de Souza Machado	Suplente	

12. Pregoeiro e Equipe de Apoio

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Pregoeiro	Portaria 02/2023
Caio Coutinho Lopes	Membros da Equipe de Apoio	
André Westerstahl de Abreu		
Caio Coutinho Lopes	Pregoeiro Suplente	

13. Prazos e informações complementares:

OBRIGAÇÕES E RECESSOS	PRAZO / PERÍODO	LEGISLAÇÃO
Encaminhamento do projeto de LDO ao Poder Legislativo	15/04/2023	Art. 35, § 2º, inciso II do ADCT
Encaminhamento do projeto de LOA ao Poder Legislativo	31/08/2023	Art. 35, § 2º, inciso III do ADCT
Encaminhamento das propostas orçamentárias parciais ao Poder Executivo para consolidação	31/07/2023	Lei Municipal (LDO)
1º período de recesso legislativo	18/07/2023 à 31/07/2023	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	28/02/2023	Envio das informações relativas mês de janeiro de 2023 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FLPG	28/02/2023	Envio das informações relativas mês de janeiro de 2023 (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 fevereiro de 2023, para então, emitir o relatório de controle interno.

a) Prestação de contas - SICOM

Informo que o arquivo magnético referente à prestação de contas SICOM FOLHA DE PAGAMENTO competência de janeiro de 2023 foi entregue dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Informo também que o arquivo SICOM-ACOMPANHAMENTO MENSAL não foi entregue no prazo estabelecido pelo TCEMG. O motivo do atraso foi que o arquivo gerado pelo sistema Ibtech não estava sendo recepcionado pelo portal SICOM, a técnica do sistema Ibtech Lucilene apontou como erro por parte do sistema do TCEMG. Em conversa pelo WhatsApp foi questionado a necessidade de abertura de CRJ para resguardar possíveis cobranças futuras por parte do TCEMG, no entanto a técnica da Ibtech informou que o TCEMG tinha feito uma prorrogação de forma "velada", fazendo referência ao comunicado SICOM 08/2023, abaixo em destaque:

"Prezado(a), O Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, por meio da Coordenadoria para Desenvolvimento do Sicom e da Diretoria de Tecnologia da Informação, informa que os prazos para envio das remessas relativas aos meses de janeiro e fevereiro de 2023 são os estabelecidos na Instrução Normativa nº 03, de 2015. Não obstante, considerando as dificuldades de envio que foram relatadas pelos jurisdicionados e constatadas pelo Tribunal, o levantamento da listagem dos inadimplentes será elaborado no dia 03/05/2023, data na qual também se torna exigível a remessa referente ao mês de março de 2023 e aplicáveis as sanções previstas na Instrução Normativa nº 03, de 2015, e na Resolução nº 12, de 2008. Atenciosamente, Equipe CRJ."

Como consequência do não envio do SICOM AM a entrega do SICOM BALANCETE ficou prejudicada.

Informo também que o TCEMG encaminhou via ofício circular 2091/PRES./2023 informação que a Câmara Municipal de Extrema está adimplente com o envio da remessa dos arquivos SICOM até o período apurado novembro/2022. E ainda reforça que a entrega fora do prazo será fiscalizada e punida nos termos da lei.

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

b) Sistema SIAFIC

O sistema implantado vem apresentado falhas, que estão sendo resolvidas com as áreas técnicas do sistema, no entanto, gera certo nível de desconfiança para execução dos trabalhos, e consequentemente causa mais retrabalho a todas as áreas que operam o sistema.

O principal ponto identificado que necessita ser visto pelos gestores é que a lei exige a utilização de uma mesma base de dados entre os sistemas do Poder Executivo e Legislativo e na forma em que esta ainda não atende esse requisito.

Informo ainda, que no dia 06/02/2023 foi emitida notificação extrajudicial n.º 01, processo licitatório 34/2022, nos seguintes termos:

"Serve este instrumento para NOTIFICAR essa empresa a respeito dos mais diversos erros ocorridos no sistema de Recursos Humanos, especialmente, na folha de pagamentos. Os erros têm ocorrido de forma sistêmica e continuada. Solicita-se atenção para que tais erros sejam solucionados de forma imediata."

Em decorrência da notificação acima referida foi feita uma reunião no dia 14/02/2023 com representantes da empresa Ibtech e da Câmara Municipal a fim de resolver os problemas apontados na notificação.

Na reunião ficou acordado que:

RH

- Será feita uma revisão nos parâmetros das verbas cadastradas no sistema – objetivo de identificar falhas que estejam causando cálculos errados;
- Será disponibilizado um técnico da Ibtech para o setor de RH, que acompanhará o fechamento das próximas 3 folhas de pagamento – objetivo identificar se os procedimentos de rotina de fechamento estão corretos e orientar sobre melhores práticas;

Transparência

- A empresa Ibtech informará até quinta-feira 23/02/2023 qual forma vamos resolver o problema das informações do site transparência relativas ao período anterior a 2022;

Acesso dos técnicos da Ibtech nas máquinas da Câmara

- Ficou acordado que os técnicos da empresa Ibtech sempre que precisar resolver um problema farão por acesso ao servidor, somente em casos excepcionais o acesso será feito via Team Viewer, e o técnico não usará login do servidor da Câmara para resolver qualquer problema;

Integração da base de dados com a Prefeitura

- Ficou acertado que a Laura da empresa Ibtech acordará data com Danilo Câmara Municipal de Extrema para agendar data de migração.

Sistema compras GMP

- Diego da empresa Ibtech esteve na Câmara Municipal e falou com servidor Benedito sobre os problemas apontados pelo setor, foi feita primeira orientação quanto a forma de cadastro de logradouros;
- Os contratos migrados de forma incorreta serão resolvidos conforme necessidade.

Cabe ressaltar que a empresa Ibtech encaminhou duas cartas comerciais com em resposta a notificação extrajudicial.

c) Edição de Instrução Normativa do setor de RH

No dia 20/04/2023 foi encaminhado por e-mail as considerações do setor sobre a minuta escrita. Os ajustes necessários estão sendo providenciados para conclusão da edição da norma.

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.

Foi necessário fazer retificação de dados que foi feita dentro do prazo de entrega.

e) Atualização da IN CI 01/2020

No mês de fevereiro foi encaminhado para comissão de patrimônio por meio de ofício 08/2023/CI proposta de atualização da referida instrução.

Este departamento de controle interno aguarda pronunciamento da comissão sobre necessidade de ajuste, para então encaminhar proposta da mudança para Gestor.

f) Saída comitê de investimentos Prevextrema

Visto o grande volume de trabalho e o considerável tempo já dedicado ao Prevextrema como representante do Poder Legislativo por parte deste servidor efetuei meu pedido de saída do conselho de investimentos do Instituto.

g) LC 173/20 dúvidas

Foi encaminhado ofício 05/2023/CI para departamento jurídico desta Casa de Leis solicitando parecer sobre dúvidas quanto à valores não pagos a servidores efetivos em decorrência de interpretação da lei citada.

O departamento jurídico respondeu encaminhando parecer anexado em projeto de lei 3692, processo legislativo informando que o assunto já estava em discussão.

O setor de RH foi comunicado sobre a resposta e orientado a tomar providências quanto aos cálculos necessários a fazer para apurar as diferenças pagas indevidamente.

h) DCTF Web

A declaração DCTF Web foi entregue dentro do prazo previsto consolidando as informações contábeis com as informações de folha de pagamento.

O Recibo de entrega está arquivado no setor de contabilidade e uma cópia será arquivada junto deste relatório.

i) Atestado de Publicação RGF

O atestado de publicidade da declaração RGF entregue para STN referente ao 2º semestre/2022 foi feita e o recibo ficará arquivada junto deste relatório.

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

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 2022	
	R\$503.095.368,19	
Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%	R\$35.216.675,77
Valor das despesas pelo Poder Legislativo até fevereiro/2023	R\$ 4.134.581,95	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$25.560.000,00	
Diferença a maior	R\$21.425.418,05	

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 2022, 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 fevereiro 2023		Análise Vertical
Investimentos	47.457,43	1,15%
Obras e Instalações	47.457,43	1,15%
Equipamentos e Material Permanente	-	0,00%

Pessoal	825.475,41	19,97%
Contratação por Tempo Determinado	62.762,12	1,52%
Efetivos e Comissionados	542.130,17	13,11%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	65.824,58	1,59%
Horas Extras	4.789,56	0,12%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	43.700,87	1,06%
Subsídios Vereadores	87.824,88	2,12%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	18.443,23	0,45%
Custeio	3.261.649,11	78,89%
Diárias - Civil - Funcionários	36.905,00	0,89%
Auxílio-Alimentação	57.882,55	1,40%
Auxílio Transporte	533,34	0,01%
Diárias - Civil - Vereadores	21.800,00	0,53%
Material de Consumo	695.366,25	16,82%
Serviços de Consultoria	49.845,14	1,21%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	94.686,80	2,29%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.823.585,54	44,11%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.164,27	0,03%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	453.200,00	10,96%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	26.680,22	0,65%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	4.134.581,95	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$4.134.581,95 até o mês fevereiro de 2023. A relação do gasto por grupo foi de: 19,97% para o grupo de pessoal; 78,89% para o grupo custeio e 1,15% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias no período de referência.

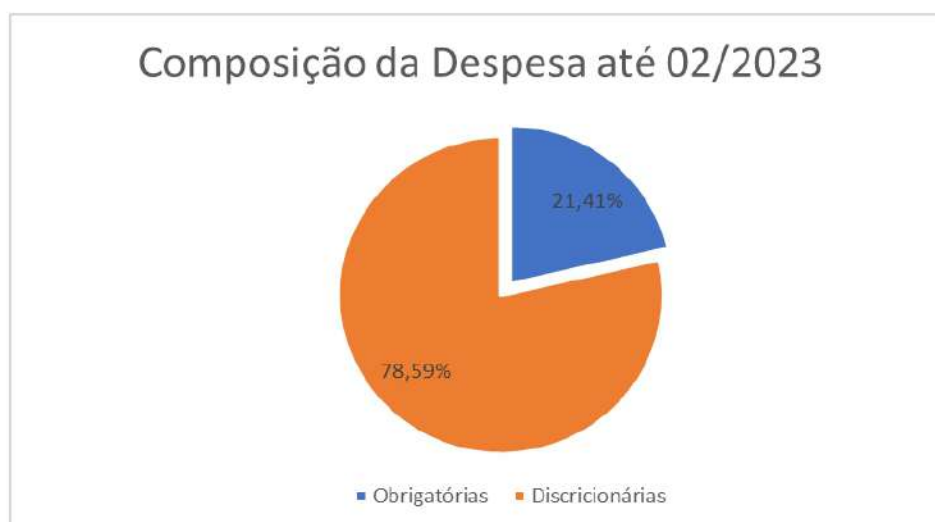
1.2 Composição das despesas

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 fevereiro 2023		Análise Vertical
Obrigatórias	885.055,57	21,41%
Contratação por Tempo Determinado	62.762,12	1,52%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	542.130,17	13,11%
Obrigações Patronais	65.824,58	1,59%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	4.789,56	0,12%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	43.700,87	1,06%

Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	54.260,50	1,31%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	87.824,88	2,12%
Obrigações Patronais	18.443,23	0,45%
Auxílio Alimentação	3.622,05	0,09%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.164,27	0,03%
Auxílio Transporte	533,34	0,01%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Discricionárias	3.249.526,38	78,59%
Obras e Instalações	47.457,43	1,15%
Equipamentos e Material Permanente	-	0,00%
Diárias - Civil Funcionários	36.905,00	0,89%
Diárias - Civil Vereadores	21.800,00	0,53%
Material de Consumo	695.366,25	16,82%
Material Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de consultoria	49.845,14	1,21%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	94.686,80	2,29%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	1.823.585,54	44,11%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	26.680,22	0,65%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	453.200,00	10,96%
Total	4.134.581,95	



2. Créditos adicionais

Não houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de fevereiro/2023.

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 fevereiro/2023, 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 fevereiro/2023, assim processou-se:

Quadro 04

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.345.906,15
		RECURSOS ORDINÁRIOS	1.345.906,15
		Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	1.345.906,15
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	4.240.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	4.169.069,64
REPASSE RECEBIDO	4.240.000,00	REPASSE CONCEDIDO	4.169.069,64
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	688.285,13	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.107.263,22
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		RP PROCESSADOS PAGOS	248.671,09
DEPÓSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	687.237,82	DEPÓSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	818.192,13
PENSAO ALIMENTÍCIA	6.189,52	PENSAO ALIMENTÍCIA	5.088,86
Contribuição Sindical	65,58	Contribuição Sindical	97,04
CEF C/RETENÇÃO	26.634,56	CEF C/RETENÇÃO	24.956,99
PREVEXTREMA C/RETENÇÃO	31.272,08	PREVEXTREMA C/RETENÇÃO	12.819,55
TAXAS DE CONCURSO	116.794,27	TAXAS DE CONCURSO	117.106,27
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	1.884,12	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	3.043,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - RENDIMENTO	40.334,55	CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,13
CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,13	DEPÓSITOS E CAUÇÕES	762,02
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	762,02	DESCONTO DE FALTA	1.027,31
DESCONTO DE FALTA	1.027,31	INSS C/RETENÇÃO	124.881,20
INSS C/RETENÇÃO	17.964,20	INSS RETENÇÃO P. JURÍDICA	2.920,00
INSS RETENÇÃO P. JURÍDICA	3.879,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	422.935,23
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	248.770,67	PIS	12,84
PIS	19,22	COFINS	59,33
COFINS	88,81	CSLL	19,77
CSLL	29,59	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.027,31	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.027,31		
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	4.866.092,25	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	3.192.138,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.866.092,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.192.138,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.866.092,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	3.192.138,37
TOTAL (V) = (I+II+III-IV)	9.814.377,38	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	9.814.377,38

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 fevereiro/2023 foi de R\$2.130.000,00 (dois milhões, cento e trinta mil reais). Neste mês o repasse do duodécimo ao Legislativo esteve em sistema de compensação parcial, diante do saldo remanescente nas contas da Câmara Municipal de Extrema no final do ano de 2022 que foi de R\$4.169.069,64 (quatro milhões, cento e sessenta e nove mil, sessenta e nove reais e sessenta e quatro centavos). O valor compensado neste mês foi de R\$2.039.069,64 (dois milhões, trinta e nove mil, sessenta e nove reais e sessenta e quatro centavos). A compensação foi feita de acordo com o artigo 3º § 3 da Instrução Normativa n. 08/2003 do TCEMG, sendo que, a diferença entre o valor compensado e o saldo a receber foi de R\$90.930,36 (noventa mil, novecentos e trinta reais e trinta e seis centavos) que foi depositado na conta 200-5, Banco Caixa Econômica Federal no dia 17/02/2023;

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 fevereiro 2023		Análise Vertical
Investimentos	-	0,00%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	-	0,00%
Pessoal	821.797,50	61,06%
Contratação por Tempo Determinado	62.762,12	4,66%
Efetivos e Comissionados	542.130,17	40,28%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	64.387,92	4,78%
Horas Extras	4.789,56	0,36%
Despesas de exercícios anteriores	-	-
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	41.459,62	3,08%
Subsídios Vereadores	87.824,88	6,53%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	18.443,23	1,37%
Custeio	524.108,65	38,94%
Diárias - Civil - Funcionários	22.905,00	1,70%
Auxílio-Alimentação	57.882,55	4,30%
Auxílio Transporte	533,34	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	21.800,00	1,62%
Material de Consumo	77.923,36	5,79%
Serviços de Consultoria	14.518,00	1,08%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	22.019,31	1,64%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	235.904,06	17,53%
Obrigações Tributárias e Contributivas	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	61.683,03	4,58%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	8.940,00	0,66%
Material de Distribuição Gratuita	-	-
Total	1.345.906,15	

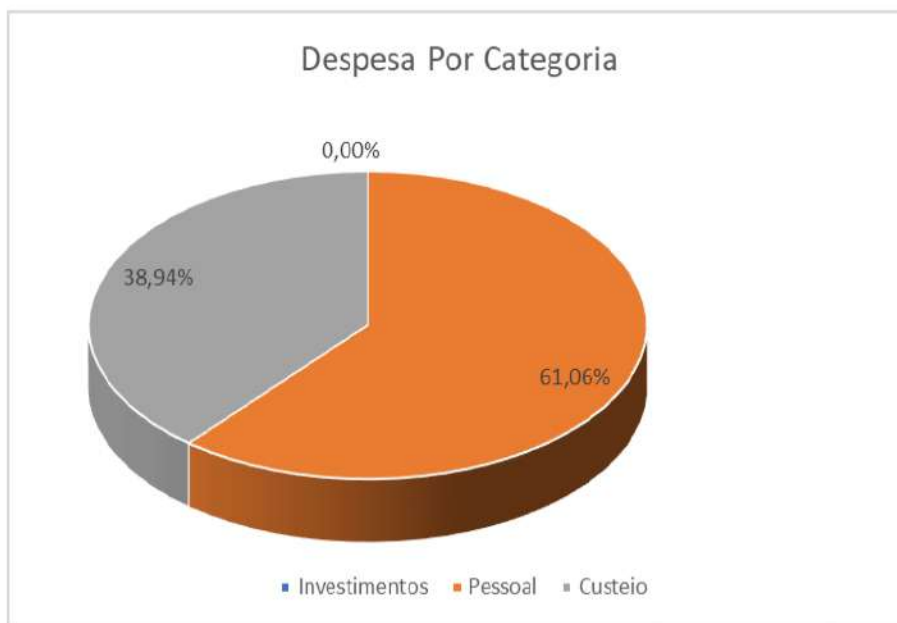
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$1.345.906,15 até o final do mês de fevereiro de 2023, o grupo pessoal representou 61,06%, custeio representou 38,94%, sendo que, o grupo investimento não apresentou pagamentos até o momento.

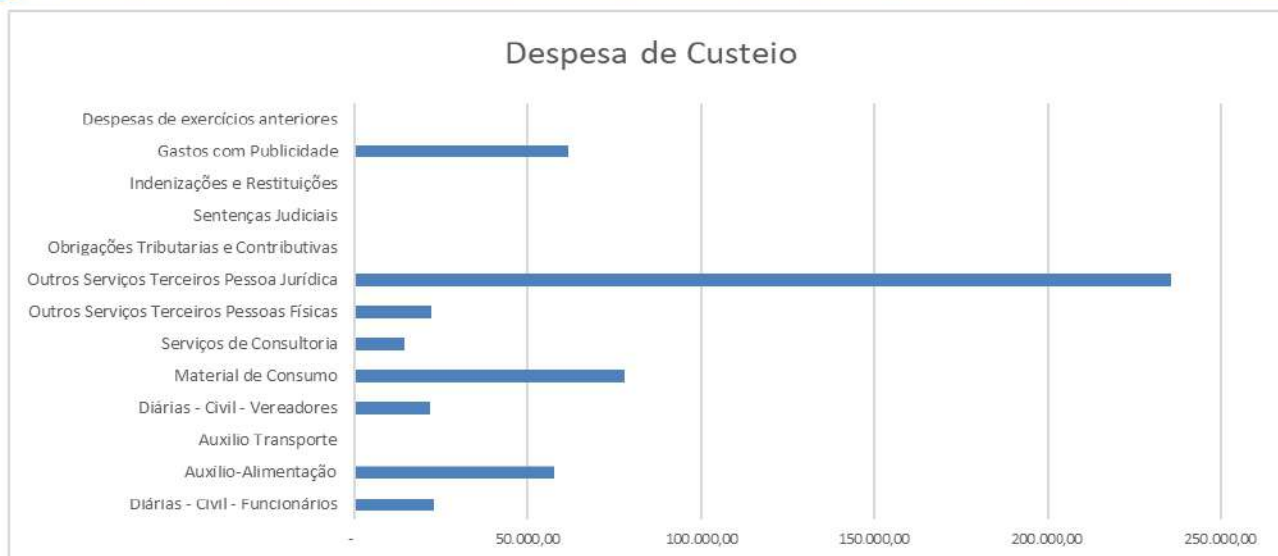
É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha. No entanto, o quadro 02 apresenta índices inversos, isto ocorre no início de cada ano, pois os contratos firmados com a administração que terão sua execução durante todo o ano são empenhos pelo seu valor total, essa prática é comum no poder público para cumprir mandamento legal de reserva orçamentária para garantir a execução dos contratos.

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 FEVEREIRO/2023**

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	248.671,09	1.647.851,65	1.843.248,33	53.274,41
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	447.589,50	685.468,49	856.802,80	276.255,19
Depósitos e Cauções	762,02	762,02	762,02	762,02
Desconto de Faltas	-	1.027,31	1.027,31	-
Total Geral	697.022,61	2.335.109,47	2.701.840,46	330.291,62

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

Quadro 07

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE MARÇO/2022 a FEVEREIRO/2023

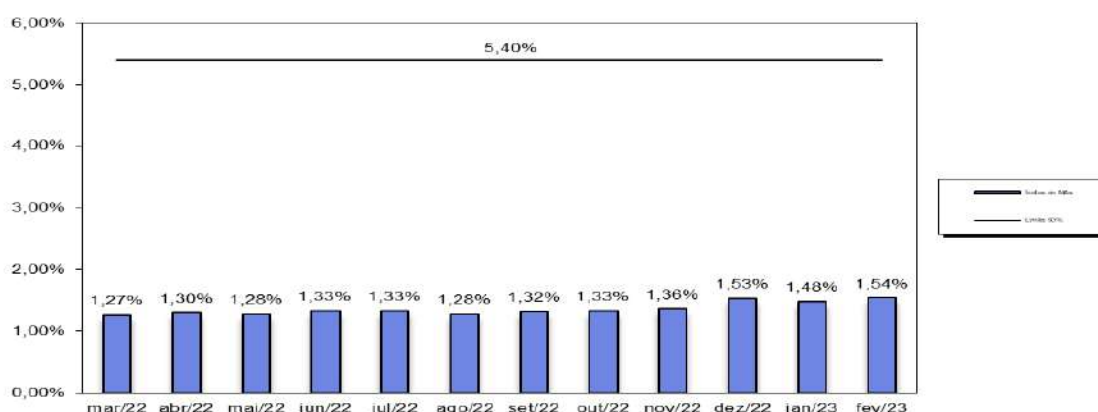
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Média)	R\$523.219.188,43
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$8.043.093,49
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,54%

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
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%
Jan/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,48%
Fev/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,54%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

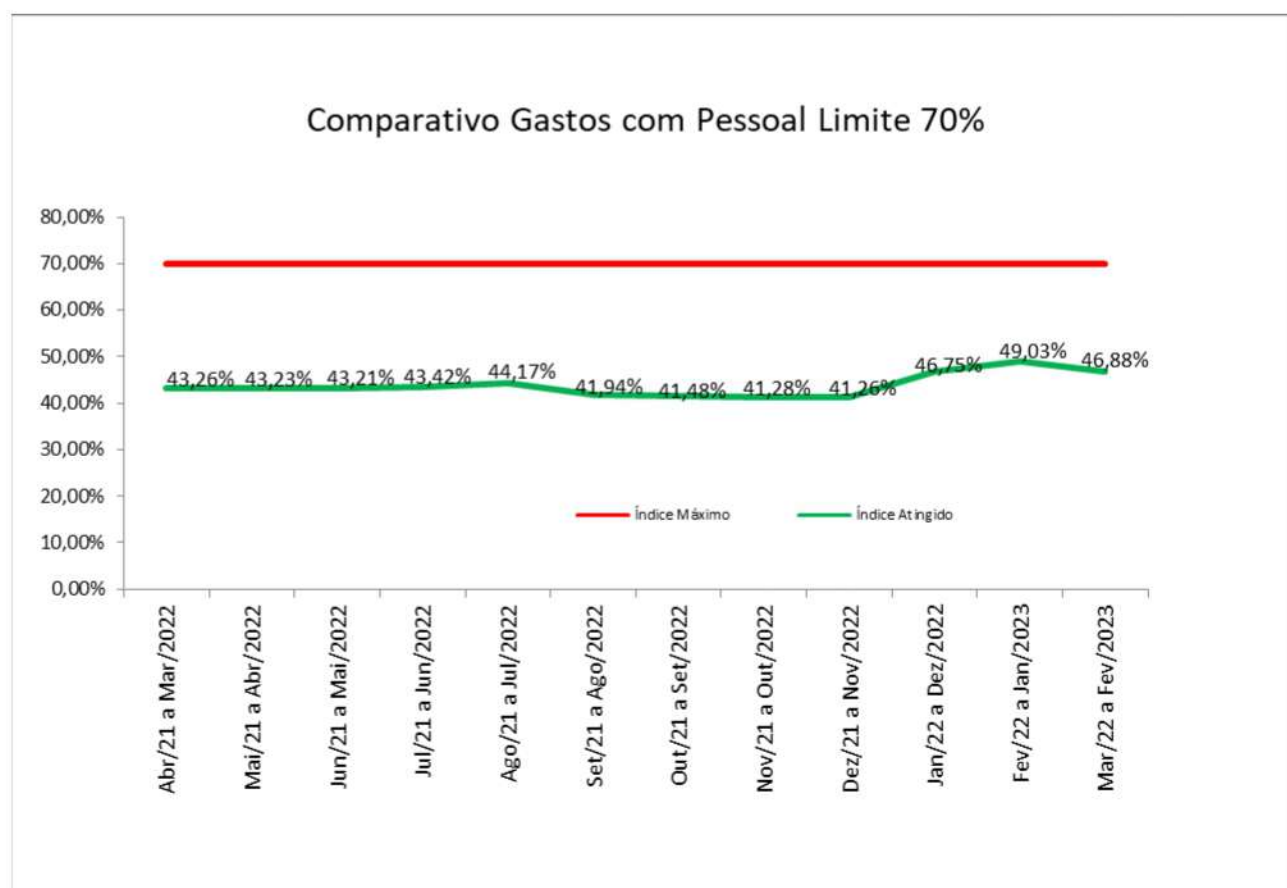
Quadro 09

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE MARÇO/2022 a FEVEREIRO/2023	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	RS18.560.000,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2023 (B)	RS4.169.069,64
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	RS14.390.930,36
Valor total da folha de pagamento ATÉ FEVEREIRO/2023 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	RS6.746.097,57
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ FEVEREIRO/2023 (D/C) (AJUSTADO)	46,88%
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\$
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/2022 a Dez/2022	70,00%	46,75%	6.908.718,70	14.777.916,67
Fev/2022 a Jan/2023	70,00%	49,03%	7.988.806,42	13.690.930,36
Mar/2022 a Fev/2023	70,00%	46,88%	6.746.097,57	14.390.930,36



Quadro 11

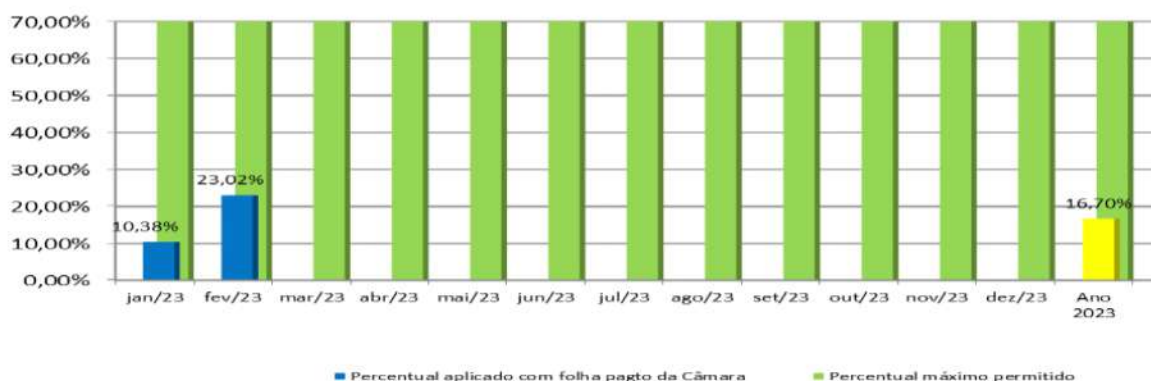
LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO

Artigo 29A, §1º CF/88 em **2023**

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/23	2.130.000,00	221.033,01	10,38%	70%
Fev/23	2.130.000,00	490.254,66	23,02%	70%
Mar/23				70%
Abr/23				70%
Mai/23				70%
Jun/23				70%
Jul/23				70%
Ago/23				70%
Set/23				70%
Out/23				70%
Nov/23				70%
Dez/23				70%
Totais	4.260.000,00	711.287,67	16,70%	70%
Total ajustado	3.565.155,06	711.287,67	19,95%	70%

OBS.: Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2023 R\$4.169.069,64 de forma proporcional (1/12 = 347.422,47) por mês encerrado.

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70% 2023



Quadro 12

PREVISÃO LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70%
2023

Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	Percentual aplicado/previsto com folha de pagamento	Percentual máximo permitido
jan/23	2.130.000,00	221.033,01	10,38%	70%
fev/23	2.130.000,00	490.254,66	23,02%	70%
mar/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
abr/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
mai/23	2.130.000,00	802.738,74	37,69%	70%
jun/23	2.130.000,00	790.612,88	37,12%	70%
jul/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
ago/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
set/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
out/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
nov/23	2.130.000,00	583.232,81	27,38%	70%
dez/23	2.130.000,00	1.293.197,89	60,71%	70%
Totais	25.560.000,00	7.680.466,84	30,05%	70%
Total Ajustado*	21.390.930,36	7.680.466,84	35,91%	70%

Previsão

Realizado

Índice previsto para o final do ano de 2023

* Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2023 no valor de R\$4.169.069,64

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 35,91% no ano de 2023, já considerando o valor previsto de devolução de receita não utilizada no ano de 2022.



5.2. Subsídio dos vereadores

Quadro 13

LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES

PERÍODO DE FEVEREIRO/2023

Subsídios dos deputados estaduais (A)	R\$29.469,99
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\$8.841,00
Valor do subsídio dos vereadores	R\$7.984,08

*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.

Cabe ressaltar que o repasse inflacionário concedido aos vereadores a partir do mês de janeiro de 2023, teve como base para cálculo do limite o valor estipulado na Lei Estadual 24.266/2022 que estabeleceu novos valores dos subsídios dos deputados estaduais de MG.

5.3. Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 14

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES

PERÍODO DE FEVEREIRO/2023

Total das Receitas Correntes do município (site prefeitura) no período (A)	R\$39.068.455,19
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$87.824,88
Percentual gasto (B/A * 100)	0,23%
Limite máximo permitido	5,00%

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

6. Acompanhamento dos recolhimentos Previdenciários

O quadro 15 demonstra o detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) e aqueles repassados ao instituto próprio de previdência (RPPS).

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

Quadro 15

Acompanhamento dos Recolhimentos Previdenciários								
Mês	Conferência dos valores apurados Em lha de Pagto Registrados na Contabilidade Valor Pago						Valores correspondentes aos respectivos lançamentos	
	Valores destinados ao RG MS(S) R \$			Valores destinados ao RP PREVEXTREMA \$			SIM	NÃO
	Retido dos Servidores	Patronal	Total	Retido dos Servidores	Patronal	Total		
jan/23	40.056,25	82.831,14	122.887,39	17.795,95	41.459,57	59.255,52	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
fev/23	38.158,42	79.868,88	118.027,30	21.747,88	50.746,11	72.493,99	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mar/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
abr/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mai/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jun/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jul/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ago/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
out/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nov/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	78.214,67	162.700,02	240.914,69	39.543,83	92.205,68	131.749,51		

7. Ações controle interno no mês de fevereiro de 2023

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: 28/02/2023

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Fevereiro

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
1	Conferência do calendário de planejamento das atividades de controle interno	Atualizar data de bordo	Verificar a necessidade de mudança de atividades para atendimento das áreas.	Planejamento	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	S	S	FDS	FDS	S	S	
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responde e-mails.	Monitoramento	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	S	S	FDS	FDS	S	S	
3	Acompanhamento obrigações acessórias	Acompanhar a agenda de obrigações acessórias, emitindo alertas aos setores responsáveis pelas informações a serem encaminhadas.	1- Encaminhar alertas por e-mail. 2- Solicitar comprovante de entrega da obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	S	S	FDS	FDS	S	S	
4	Acompanhar alertas TC/EMS	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TC/EMS com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TC/EMS. 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo citada, ou a indicação do assunto e possível situação do caso.	Monitoramento	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	S	S	FDS	FDS	S	S	
5	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as informações no Portal da Transparência	1- Atualizar site da Internet da Câmara Municipal de Extrema. 2- Incluir não conformidades encontradas no relatório mensal do controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	NA	S	S	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	
6	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o Infr 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 3- Apurar relatório da RCL por meio de planilha. 4- Apurar os Infrs de gastos com pessoal por meio de planilha. 5- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	S	S	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a Gestão Orçamentária	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	S	FDS	FDS	NA	S	
8	Relatório mensal do controle interno	Atualizar a Execução Financeira	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução financeira junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão financeira. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	S	FDS	FDS	NA	S	
9	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as alterações orçamentárias	1- Solicitar cópia de Leis/Decretos de alteração orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos Infrs de alteração orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	S	FDS	FDS	NA	S	
10	Relatório mensal do controle interno	Atualizar 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 caixa. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	
11	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar recolhimentos previdenciários confrontando os dados do fechamento da folha com os valores contabilizados e pagos.	1- Imprimir relatórios dos sistemas: contabilidade, RH e financeiro. 2- Confrontar dados de cada sistema por meio de planilha. 3- Relatar resultados no relatório mensal do CI.	Monitoramento	NA	NA	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	S	FDS	FDS	S	NA	
12	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o repasse financeiro do duodécimo	1- Verificar no extrato da conta movimento se o valor previsto para recolhimento do duodécimo foi depositado até o dia 20 de cada mês. 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	NA	NA	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	
13	Despesas de pequenos valores	Acompanhar os processos de despesas com pequenos valores	1- Receber processo da diretoria administrativa. 2- Analisar despesas conforme pagamento conforme legal. 3- Emitir opção quanto a prestação das contas de adiantamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	NA	NA	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Folga	FDS	FDS	Folga	FDS	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	

