

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO MARÇO/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 01/03/2023 a 31/03/2023. **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
Amanda Lima da Paixão	Almoxarife	Desde 01/03/2023

11. Membros da comissão de contratação:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Membro	Portaria 31/2023
Caio Coutinho Lopes	Presidente	
André Westerstahl de Abreu	Membro	

Luiz Gustavo Martins	Membro	
Jaqueline de Souza Machado	Suplente	

12. Pregoeiro e Equipe de Apoio:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Pregoeiro	Portaria 31/2023
Caio Coutinho Lopes	Pregoeiro	
André Westerstahl de Abreu	Membros da Equipe de Apoio	
Amanda Lima da Paixão		
Jaqueline de Souza Machado		
Luiz Gustavo Martins	Suplente da equipe de apoio	

13. Agentes de contratação:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Agentes de contratação	Portaria 31/2023
Caio Coutinho Lopes		

14. 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	31/03/2023	Envio das informações relativas mês de fevereiro de 2023 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FPLG	31/03/2023	Envio das informações relativas mês de fevereiro de 2023 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011)

15. Gestor e fiscal de contratos

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Caroline de Souza Lima Paschoal	Fiscal e gestora de contratos	Portaria 21/2023

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 fevereiro de 2023 foi entregue dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Informo também que o arquivo SICOM-ACOMPANHAMENTO MENSAL e SICOM BALANCETE referente ao período de janeiro a dezembro de 2022 foi retificado conforme orientação do suporte técnico da empresa Ibttech, para que o arquivo SICOM DCASP/I do exercício de 2022 pudesse ser enviado corretamente, sendo este último entregue dentro do prazo.

O arquivo SICOM AM referente ao período de janeiro/2023 foi entregue e retificado neste mês. O arquivo da competência de fevereiro não foi entregue no prazo estabelecido pelo TCEMG, visto as inconsistências entre o sistema de gestão pública Ibttech e o sistema SICOM do TCEMG.

Os arquivos SICOM BALANCETE referente ao período de janeiro e fevereiro de 2023 ainda não foram entregues devido as mesmas inconsistências entre os sistemas.

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 conseqüentemente 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.

c) Declaração RAIS 2023

Informo ao Presidente da Câmara Municipal de Extrema que a Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) ano base 2022 foi entregue dentro do prazo estipulado pelo Ministério do Trabalho.

O recibo de entrega da declaração encontra-se arquivado no setor de RH.

d) LDO 2024

Este departamento de controle interno encaminhou via ofício 12/2023/CI informações norteadoras para elaboração da LDO/2024 da Câmara Municipal de Extrema, que após confeccionada pela administração da Casa deverá ser consolidada com a peça do Poder Executivo.

O trabalho apresentado visa nortear a compatibilidade entre as leis orçamentárias, bem como, sugere implantação de metas físicas para nortear a elaboração da LOA/2024.

e) 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.

f) Critérios para escolha de aplicação financeira

O departamento financeiro da Câmara Municipal de Extrema no intuito de atender o Comunicado 27/2022 do TCEMG definiu critérios de aplicação financeira dos saldos remanescentes das contas do Poder Legislativo.

O referido ofício 02/2023 encaminhado pelo Sr. Diretor Geral a esta controladoria definiu de forma clara e objetiva os balizadores para aplicação financeira para o período de 2023.

Recomendo ao Gestor desta Casa de Leis que edite documento legal a fim de normatizar esses balizadores para que tenha o status de norma, e sirva para períodos futuros.

g) Cálculos de impacto orçamentário e financeiro

Encaminhei por meio de ofício 10/2023/CI cálculos de impacto orçamentário e financeiro ao setor requisitante referente aos Projetos de PL 3729/2023 e Projeto Resolução 135/2023.

Encaminhei ainda, por meio de ofício 13/2023/CI cálculos de impacto orçamentário e financeiro ao setor requisitante referente ao PL 3747/2023.

Todos os cálculos ficaram arquivados junto com este 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 março/2023	R\$ 5.289.265,04
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$25.560.000,00
Diferença a maior	R\$20.270.734,96

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 março 2023		Análise Vertical
Investimentos	52.999,43	1,00%
Obras e Instalações	47.457,43	0,90%
Equipamentos e Material Permanente	5.542,00	0,10%
Pessoal	1.632.986,81	30,87%
Contratação por Tempo Determinado	112.470,45	2,13%
Efetivos e Comissionados	1.075.597,35	20,34%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	127.676,12	2,41%
Horas Extras	10.687,19	0,20%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	94.019,48	1,78%
Subsídios Vereadores	175.649,76	3,32%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	36.886,46	0,70%
Custeio	3.603.278,80	68,12%
Diárias - Civil - Funcionários	48.685,00	0,92%
Auxílio-Alimentação	114.356,54	2,16%
Auxílio Transporte	1.133,34	0,02%
Diárias - Civil - Vereadores	26.300,00	0,50%
Material de Consumo	725.771,41	13,72%
Serviços de Consultoria	49.845,14	0,94%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	110.302,07	2,09%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.973.175,78	37,31%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.924,82	0,04%
Sentenças Judiciais	-	0,00%

Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	453.200,00	8,57%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	98.584,70	1,86%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	5.289.265,04	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$5.289.265,04 até o mês março de 2023. A relação do gasto por grupo foi de: 30,87% para o grupo de pessoal; 68,12% para o grupo custeio e 1,00% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias no período de referência.

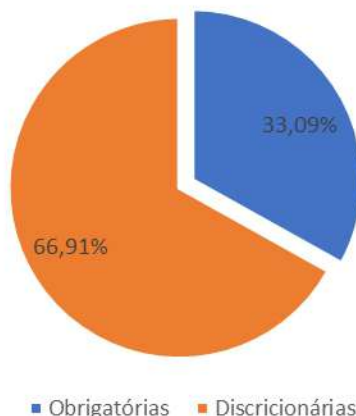
1.2 Composição das despesas

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 março 2023		Análise Vertical
Obrigatórias	1.750.401,51	33,09%
Contratação por Tempo Determinado	112.470,45	2,13%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	1.075.597,35	20,34%
Obrigações Patronais	127.676,12	2,41%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	10.687,19	0,20%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	94.019,48	1,78%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	106.870,97	2,02%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	175.649,76	3,32%
Obrigações Patronais	36.886,46	0,70%
Auxílio Alimentação	7.485,57	0,14%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.924,82	0,04%
Auxílio Transporte	1.133,34	0,02%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Discricionárias	3.538.863,53	66,91%
Obras e Instalações	47.457,43	0,90%
Equipamentos e Material Permanente	5.542,00	0,10%
Diárias - Civil Funcionários	48.685,00	0,92%
Diárias - Civil Vereadores	26.300,00	0,50%
Material de Consumo	725.771,41	13,72%
Material Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de consultoria	49.845,14	0,94%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	110.302,07	2,09%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	1.973.175,78	37,31%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	98.584,70	1,86%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	453.200,00	8,57%
Total	5.289.265,04	

Composição da Despesa até 03/2023



2. Créditos adicionais

Não houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de março/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 março/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 março/2023, assim processou-se:

Quadro 04

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	2.593.384,40
REPASSE RECEBIDO	6.380.000,00	RECURSOS ORDINÁRIOS	2.593.384,40
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	6.380.000,00	Recursos não Vinculados de Impostos - (Lava)	2.593.384,40
REPASSE CONCEDIDO	6.380.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	4.169.669,64
RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	913.499,59	REPASSE CONCEDIDO	4.169.669,64
DISCRICION DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.406.155,42
DISCRICION DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	883.499,89	RP PROCESSADOS PAGOS	246.671,09
PENSAO ALIMENTICIA	30.876,28	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	1.151.483,34
Contribuição Sindical	99,10	PENSAO ALIMENTICIA	10.355,48
CEF C/RETENCAO	53.685,60	Contribuição Sindical	130,76
PREVEXTREMA C/ RETENCAO	72.835,98	CEF C/RETENCAO	50.920,55
TAXAS DE CONCURSO	186.794,27	PREVEXTREMA C/ RETENCAO	104.567,43
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	2.580,90	TAXAS DE CONCURSO	316.036,18
APLICACOES FINANCEIRAS e RENDIMENTO	101.041,47	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	3.721,11
CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,13	CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,13
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	762,02	DEPOSITOS E CAUÇÕES	762,02
DESCONTO DE FALTA	1.077,91	INSS C/ RETENCAO	163.039,62
INSS C/ RETENCAO	115,05	INSS RETENCAO F. JURIDICA	4.591,49
INSS C/ RETENCAO	126.177,17	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	494.715,45
INSS RETENCAO F. JURIDICA	4.512,23	PIS	12,84
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	320.269,95	COFINS	59,33
PIS	22,41	CSLL	18,77
COFINS	103,55		
CSLL	34,50		
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	4.866.092,28	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	3.976.984,67
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.866.092,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.976.984,57
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.866.092,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	3.976.984,57
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	12.139.592,14	TOTAL (X) = (VI-VII+VIII-IX)	12.138.592,14

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 março/2023 foi de R\$2.130.000,00 (dois milhões, cento e trinta mil reais). Verifiquei que no dia 20/03/2023 foi efetuado crédito na conta 200-5, Banco Caixa Econômica Federal no valor total previsto.
- 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 março 2023		Análise Vertical
Investimentos	4.000,00	0,15%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	4.000,00	0,15%
Pessoal	1.629.310,53	62,83%
Contratação por Tempo Determinado	112.470,45	4,34%
Efetivos e Comissionados	1.075.597,35	41,47%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	125.813,57	4,85%
Horas Extras	10.687,19	0,41%
Despesas de exercicios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	92.205,75	3,56%
Subsidios Vereadores	175.649,76	6,77%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	36.886,46	1,42%
Custeio	960.073,97	37,02%
Diárias - Civil - Funcionários	48.685,00	1,88%
Auxílio-Alimentação	114.356,54	4,41%
Auxilio Transporte	1.133,34	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	26.300,00	1,01%
Material de Consumo	129.116,62	4,98%
Serviços de Consultoria	21.777,00	0,84%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	44.007,45	1,70%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	432.270,86	16,67%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,05%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	123.289,60	4,75%
Despesas de exercicios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	17.880,00	0,69%
Material de Distribuição Gratuita	-	
Total	2.593.384,50	

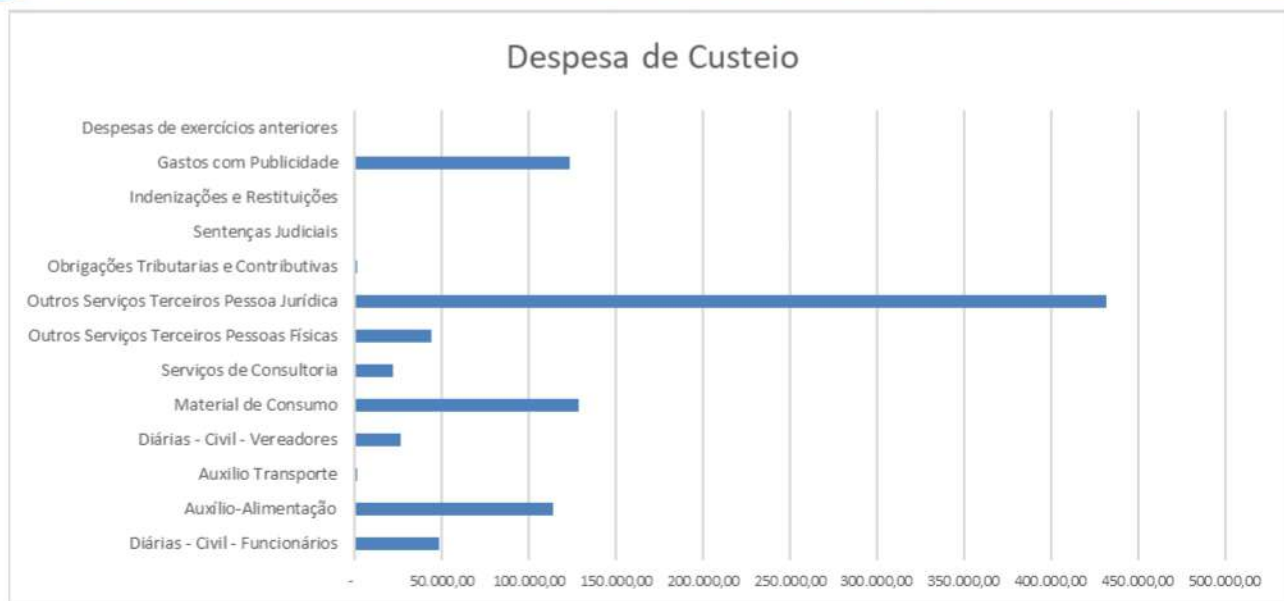
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$2.593.384,50 até o final do mês de março de 2023, o grupo pessoal representou 62,83%, custeio representou 37,02%, sendo que, o grupo investimento 0,15% dos pagamentos até o momento.

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 MARÇO/2023				
TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	248.671,09	2.861.987,71	3.090.726,68	19.932,12
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	447.589,50	881.710,56	1.150.720,32	178.579,74
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	3.745.487,60	4.243.236,33	199.273,88

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

Quadro 07

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

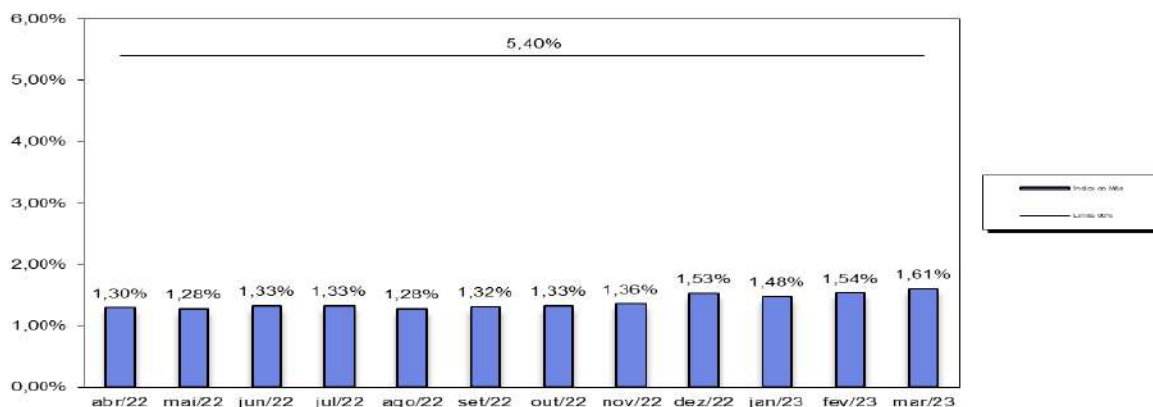
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Média)	R\$514.078.239,03
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$8.287.394,36
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,61%

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
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%
Mar/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,61%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

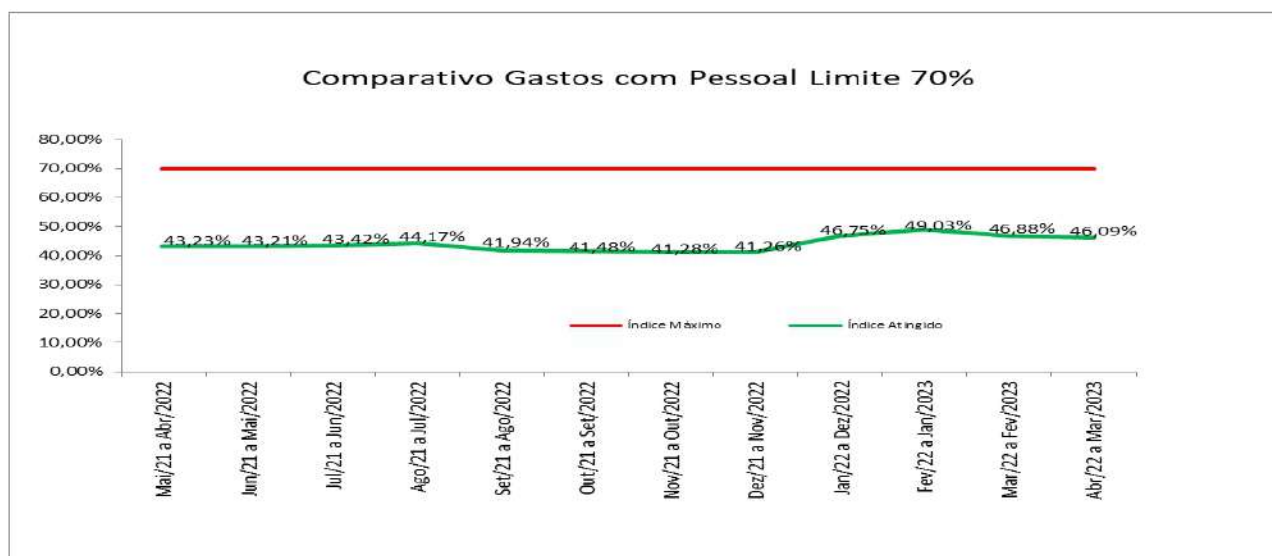
Quadro 09

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE ABRIL/2022 a MARÇO/2023	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$19.260.000,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2023 (B)	R\$4.169.069,64
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	R\$15.090.930,36
Valor total da folha de pagamento ATÉ FEVEREIRO/2023 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$6.955.795,22
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ FEVEREIRO/2023 (D/C) (AJUSTADO)	46,09%
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\$
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
Abr/2022 a Mar/2023	70,00%	46,09%	6.955.795,22	15.090.930,36



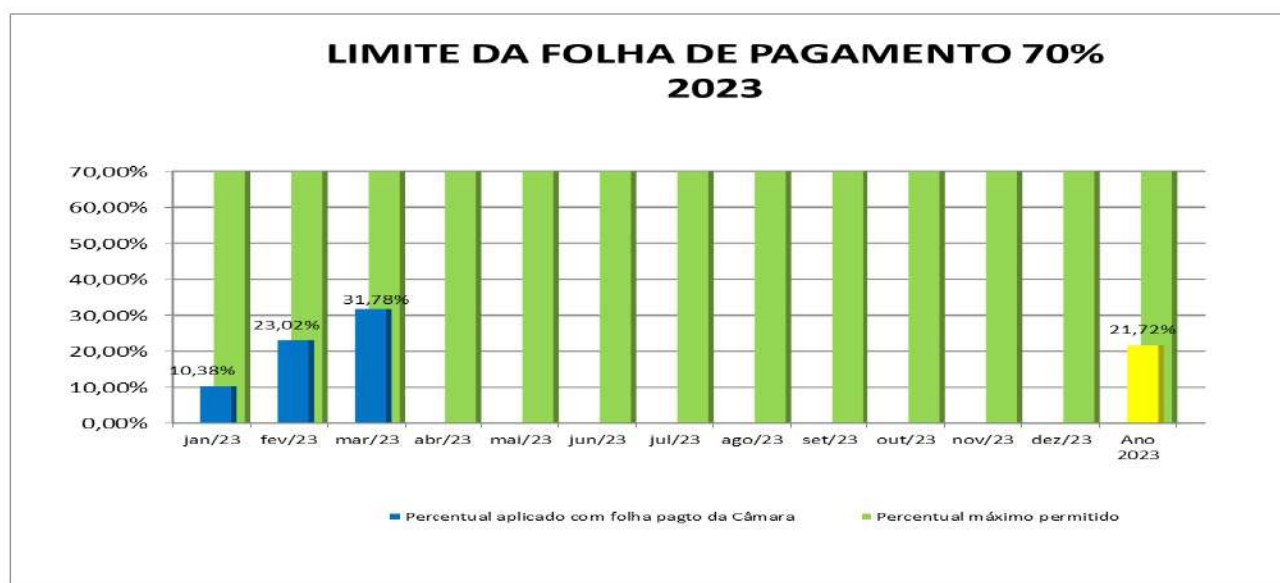
Quadro 11

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	2.130.000,00	676.898,02	31,78%	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	6.390.000,00	1.388.185,69	21,72%	70%
Total ajustado	5.347.732,59	1.138.185,69	25,96%	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.



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	676.898,02	31,78%	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	7.774.132,05	30,42%	70%
Total Ajustado*	21.390.930,36	7.774.132,05	36,34%	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 36,34% 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 MARÇO/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.

5.3. Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 14

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES

PERÍODO DE MARÇO/2023

Total das Receitas Correntes do município (site prefeitura) no período (A)	R\$47.840.915,78
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$87.824,88
Percentual gasto (B/A * 100)	0,19%
Limite máximo permitido	5,00%

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

6. Acompanhamento dos recolhimentos Previdenciários

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

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

Quadro 15

Acompanhamento dos Recolhimentos Previdenciários								
Mês	Conferência dos valores apurados em Folha de Pagto X Registrados na Contabilidade X Valor Pago						Valores correspondem aos respectivos lançamentos	
	Valores destinados ao RGPS (INSS) R\$			Valores destinados ao RPPS (PREVEXTREMA) R\$			SIM	NÃO
	Retido dos Servidores	Patronal	Total	Retido dos Servidores	Patronal	Total		
jan/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	35.350,75	73.996,13	109.346,88	24.265,48	56.583,37	80.848,85	<input checked="" 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	113.565,42	236.696,15	350.261,57	63.809,31	148.789,06	212.598,37		

7. Ações controle interno no mês de março 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

Item	Descrição	Objetivo	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	28	29	30			
14	Entrega de arquivos SICOM	Entregar arquivos SICOM (AR, BNA, RICETE, FOLHA, EDITAL, OBRAS)	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
15	Acompanhar BARRC	Acompanhar, organizar e orientar a implantação sistema BARRC	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	✓	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	
16	Baloriar Normativas	Instruções Baloriar Instrução Normativa Área de Gestão de Patrimônio	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
17	Baloriar Normativas	Instruções Baloriar Instrução Normativa Área de Compras e Licitação	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
18	Relatório Anual do Controle Interno 2022	Baloriar Relatório Anual do Controle Interno do exercício de 2022	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
19	Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC) - ENOCCLA	Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC) - ENOCCLA - Estratégia Nacional de Combate à Corrupção e Lavagem de Dinheiro	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
20	Baloriar LDO/2024	Baloriar LDO/2024 (LDO) - Acompanhamento da LDO (LDO) - Diretrizes Orçamentárias proposta do Legislativo	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
21	Calculo de Impacto Orçamentário	Fazer cálculo de impacto orçamentário para inclusão em projeto de Lei	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
22	Orientações Internas	Orientar os setores internos conforme demanda	Apdo	NA	NA	NA	FUS	FUS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	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 março/2023, apresentam-se adequados as normas legais vigentes que norteiam cada assunto, ressalvados tópicos específicos deste relatório.

Extrema, 15 de maio de 2023.