

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO AGOSTO/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 último censo 2022: 53.482 habitantes. (Fonte site <http://www.ibge.gov.br/cidadesat>)

2. Período analisado: de 01/08/2023 a 31/08/2023. **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 Carlos Alberto Claudio Matheus Silva Rocha Luiz Gustavo Martins	Membros da Comissão	Comissão constituída pela Portaria 51/2023 de 15/05/2023

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. Membros da comissão permanente de licitação:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Membro	Portaria 55/2023
Caio Coutinho Lopes	Presidente	
Jaqueline de Souza Machado	Membro	
Luiz Gustavo Martins	Suplente	

15. 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	Quadrimestral	Art. 54, inciso II da LRF
SICOM AM, SICOM BALANCETE	31/08/2023	Envio das informações relativas mês de julho de 2023 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011). Comunicados n. 22 e 23/2023 SICOM.
SICOM FLPG	31/08/2023	Envio das informações relativas mês de julho de 2023 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011)

16. 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 agosto de 2023, para então, emitir o relatório de controle interno.

a) Prestação de contas - SICOM

Informo que os arquivos magnéticos referente à prestação de contas SICOM AM, SICOM BALANCETE e SICOM FOLHA DE PAGAMENTO competência de julho de 2023 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

b) PNPC (Plano Nacional de Prevenção a Corrupção)

Foi encaminhado a Diretor Geral da Câmara Municipal de Extrema ofício 14/2023/CI com roteiro de procedimentos de implantação da: Questão1/A1 – relacionado a “Gestão, Ética e Integridade”.

Informo que o preenchimento da plataforma “E-Prevenção” será atualizado apenas quando for possível detectar evidências sólidas de que o procedimento foi implantado.

Informo que até o momento não pude constatar a implantação do referido processo.

c) Resposta Ofício Circular 15005/2023 – TCEMG

Foi encaminhado no dia 29/08/2023 pela Presidência da Câmara Municipal de Extrema para este departamento de controle interno cópia do Ofício Circular 15005/2023 enviado pelo TCEMG solicitando que o controle interno enviasse resposta ao questionário referente ao projeto interagir 3.3 da Atricon para análise diagnóstico das controladorias internas municipais.

O questionário compreendeu as áreas temáticas: 1- Informações sobre o funcionamento da Unidade de Controle Interno; 2- Das atividades desenvolvidas pela unidade de controle interno; 3- Monitoramento do sistema de controle internos; 4- Da avaliação dos processos licitatórios e dos contratos pela unidade de controle interno; 5- Da avaliação da gestão de recursos humanos pela unidade de controle interno; 6- Controle da Gestão Patrimonial; 7- Outras análises realizadas pelo controle interno; 8- Avaliação da atuação do Tribunal de Contas pela unidade de controle interno.

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

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 agosto/2023		R\$11.750.753,58
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA		R\$25.560.000,00
Diferença a maior		R\$13.809.246,42

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 (despesa empenhada).

Quadro 02

Orçamento Executado - Até agosto 2023		Análise Vertical
Investimentos	458.468,05	3,90%
Obras e Instalações	47.457,43	0,40%
Equipamentos e Material Permanente	411.010,62	3,50%
Pessoal	5.626.434,99	47,88%
Contratação por Tempo Determinado	219.838,79	1,87%
Efetivos e Comissionados	3.757.957,31	31,98%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	431.005,01	3,67%
Horas Extras	55.127,37	0,47%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	418.629,76	3,56%
Subsídios Vereadores	614.774,16	5,23%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	129.102,59	1,10%
Custeio	5.665.850,54	48,22%
Diárias - Civil - Funcionários	157.275,00	1,34%
Auxílio-Alimentação	431.883,59	3,68%
Auxílio Transporte	3.770,00	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	81.010,00	0,69%
Material de Consumo	965.266,70	8,21%
Serviços de Consultoria	140.385,19	1,19%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	226.746,46	1,93%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.890.405,88	24,60%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.924,82	0,02%

Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	590.700,00	5,03%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.482,90	1,49%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	11.750.753,58	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$11.750.753,58 até o mês agosto de 2023. A relação do gasto por grupo foi de: 47,88% para o grupo de pessoal; 48,22% para o grupo custeio e 3,90% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

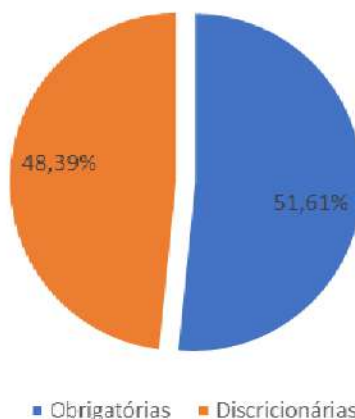
1.2 Composição das despesas

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 agosto 2023		Análise Vertical
Obrigatórias	6.065.013,40	51,61%
Contratação por Tempo Determinado	219.838,79	1,87%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	3.757.957,31	31,98%
Obrigações Patronais	431.005,01	3,67%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	55.127,37	0,47%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	418.629,76	3,56%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	404.758,46	3,44%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	614.774,16	5,23%
Obrigações Patronais	129.102,59	1,10%
Auxílio Alimentação	27.125,13	0,23%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.924,82	0,02%
Auxílio Transporte	3.770,00	0,03%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Discricionárias	5.685.740,18	48,39%
Obras e Instalações	47.457,43	0,40%
Equipamentos e Material Permanente	411.010,62	3,50%
Diárias - Civil Funcionários	157.275,00	1,34%
Diárias - Civil Vereadores	81.010,00	0,69%
Material de Consumo	965.266,70	8,21%
Material Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de consultoria	140.385,19	1,19%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	226.746,46	1,93%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	2.890.405,88	24,60%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.482,90	1,49%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	590.700,00	5,03%
Total	11.750.753,58	

Composição da Despesa até 08/2023



2. Créditos adicionais

Houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de agosto/2023.

O valor da suplementação foi de R\$150.000,00 (cento e cinquenta mil reais), autorizado pelo Decreto n.º 4.524 de 11/08/2023, combinado com art. 2º, inciso I da Lei Municipal n.º 4.700 de 13/12/2022 (LOA).

Controle Limites de Suplementação

Limite LOA (Lei 4.700/2022)				Leis de Credito Suplementar (Acumulado no Ano)		Total Suplementações Realizadas	
Permitido		Utilizado					
Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%
3.195.000,00	12,50	1.050.000,00	4,10	2.500.000,00	9,78	3.550.000,00	13,88

OBS: O percentual apresentado é em relação ao valor total do Orçamento autorizado no ano R\$25.560.000,00.

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 agosto/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 agosto/2023, assim processou-se:

Quadro 04

MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇETE FINANCEIRO BALANÇO - AGOSTO DE 2023 - Pagamento		FL	RUBRICA	Nº PROCESSO
INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Anual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Anual	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	8.238.126,44	
		RECURSOS ORDINÁRIOS	8.235.126,45	
		Recursos não Vinculados de Impostos - (Lima)	8.235.126,45	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	17.048.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	4.369.669,64	
REPASSO RECEBIDO	17.048.000,00	REPASSO CONCEDIDO - CM	4.369.669,64	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	2.321.854,46	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	2.397.661,22	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	248.671,89	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		RP PROCESSADOS PAGOS	2.047.689,29	
DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.322.496,29	DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	7.127,77	
BENEFÍCIO ALIMENTÍCIO - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	40.613,82	BENEFÍCIO ALIMENTÍCIO - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	40.613,82	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	272,25	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	203,81	
CEF C/RETENÇÃO	176.423,39	CEF C/RETENÇÃO	174.689,21	
PREVEXTREMA C/RETENÇÃO	212.243,43	PREVEXTREMA C/RETENÇÃO	239.232,80	
TAXAS DE CONCURSO	186.794,27	TAXAS DE CONCURSO	316.696,33	
UNIDEN - DESCONTO MENSALIDADE	5.996,86	UNIDEN - DESCONTO MENSALIDADE	7.127,77	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS C/RENDIMENTO	30.713,22	CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,13	
CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.962,13	DEPÓSITOS E CAUCÕES - CM	1.524,84	
DESC. PAGAMENTO QUINZENAL	153.113,21	ISS C/RETENÇÃO	1.345,57	
DEPÓSITOS E CAUCÕES - CM	792,62	DIVS - SERVIDORES	37.203,22	
DESCONTO DE FALTA	1.817,81	DIVS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	1.718,29	
DIVS C/RETENÇÃO	1.814,59	DIVS C/RETENÇÃO	815.686,83	
DIVS - SERVIDORES	37.206,13	DIVS RETENÇÃO P. JURÍDICA	16.322,45	
DIVS - PESSOA FÍSICA/JURÍDICA	3.719,86	IMPÓSITO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF - CM	883.381,11	
DIVS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	1.718,59	IRPF	160,89	
DIVS C/RETENÇÃO	277.834,06	COPINS	742,49	
DIVS RETENÇÃO P. JURÍDICA	16.418,86	CSLL	74,11	
DIVS RETENÇÃO P. JURÍDICA	727.775,51			
IMPÓSITO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF - CM	819,25			
IMPÓSITO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	240,48			
IRPF	819,29			
COPINS	119,25			
CSLL	645,37			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	645,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	1.390,74	
VALORES EM TRANSITO REALIZANTES A CURTO PRAZO	645,37	VALORES EM TRANSITO REALIZANTES A CURTO PRAZO	645,37	
ARRESTO EXERCÍCIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERXOS MANUTENÇÃO		ARRESTO EXERCÍCIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERXOS MANUTENÇÃO	645,37	
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IX)	4.366.892,25	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEQUENTE (IX)	8.437.399,49	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.366.892,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.437.399,49	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.366.892,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	8.437.399,49	
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	24.339.146,71	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	24.339.146,71	

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 agosto/2023 foi de R\$2.130.000,00 (dois milhões, cento e trinta mil reais). Verifiquei que no dia 18/08/2023 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 agosto 2023		Análise Vertical
Investimentos	334.613,00	3,62%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	334.613,00	3,62%

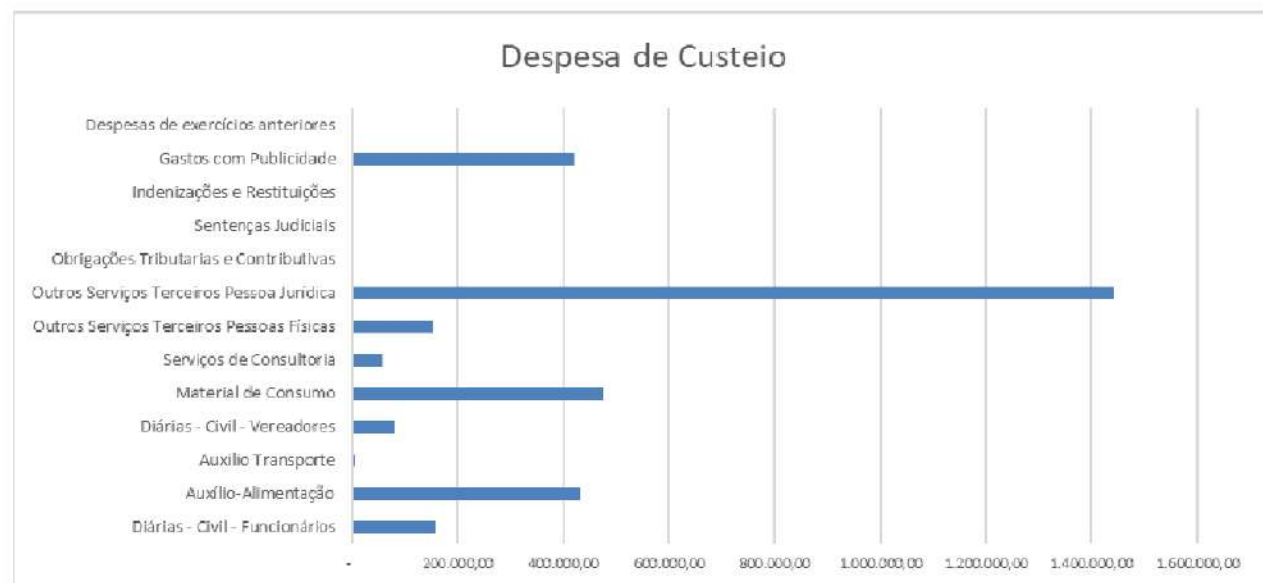
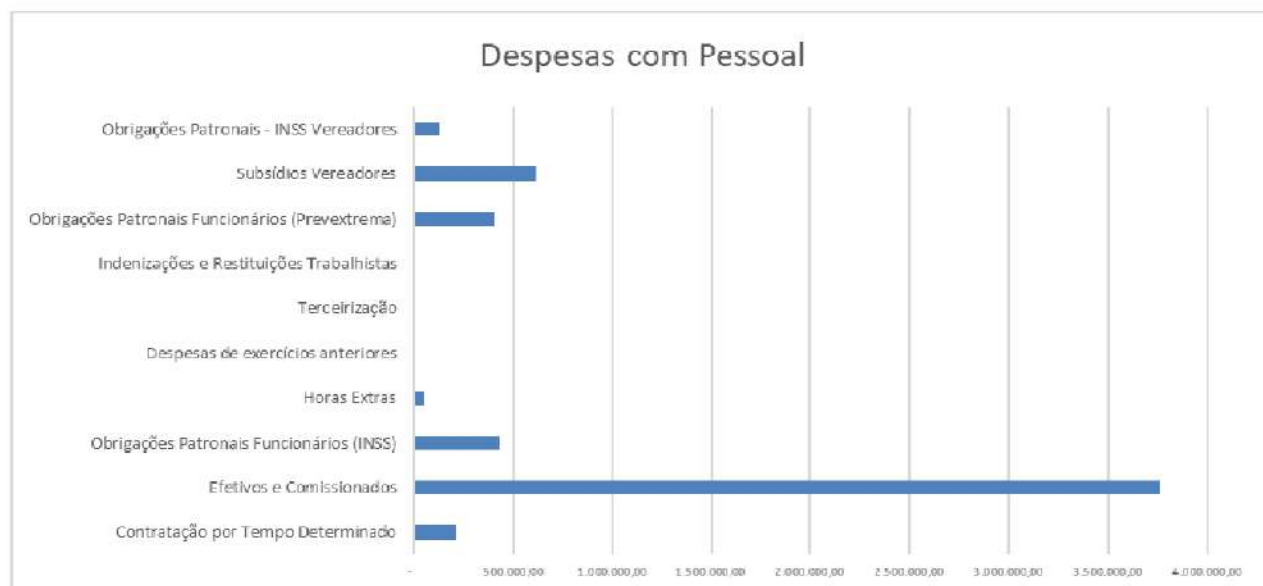
Pessoal	5.613.511,35	60,78%
Contratação por Tempo Determinado	219.838,79	2,38%
Efetivos e Comissionados	3.757.957,31	40,69%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	431.005,01	4,67%
Horas Extras	55.127,37	0,60%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	405.706,12	4,39%
Subsídios Vereadores	614.774,16	6,66%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	129.102,59	1,40%
Custeio	3.287.002,10	35,59%
Diárias - Civil - Funcionários	157.275,00	1,70%
Auxílio-Alimentação	431.507,97	4,67%
Auxílio Transporte	3.710,00	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	81.010,00	0,88%
Material de Consumo	474.239,00	5,14%
Serviços de Consultoria	57.390,13	0,62%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	153.628,72	1,66%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.441.967,94	15,61%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,01%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	419.779,70	4,55%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	65.236,08	0,71%
Material de Distribuição Gratuita	-	
Total	9.235.126,45	

Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$9.235.126,45 até o final do mês de agosto de 2023, o grupo pessoal representou 60,78%, custeio representou 35,59%, sendo que, o grupo investimento 3,62% dos pagamentos 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 AGOSTO/2023				
TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	248.671,09	9.812.664,19	9.993.542,72	67.792,56
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	447.589,50	2.230.619,76	2.046.165,35	632.043,91
Depósitos e Cauções	762,02	762,02	1.524,04	-
Desconto de Faltas	-	1.027,31	1.027,31	-
Total Geral	697.022,61	12.045.073,28	12.042.259,42	699.836,47

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

Quadro 07

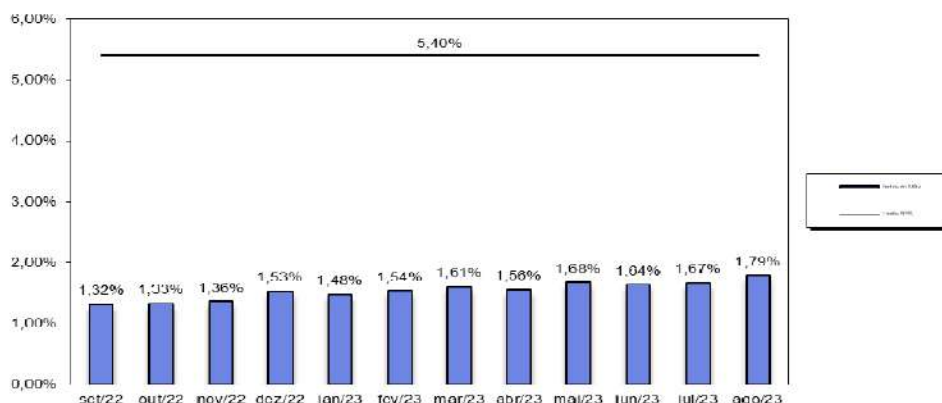
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE SETEMBRO/2022 a AGOSTO/2023	
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Média)	R\$532.010.638,32
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$9.496.844,13
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,79%

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
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%
Abr/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,56%
Mai/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,68%
Jun/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,64%
Jul/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,67%
Ago/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,79%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

Quadro 09

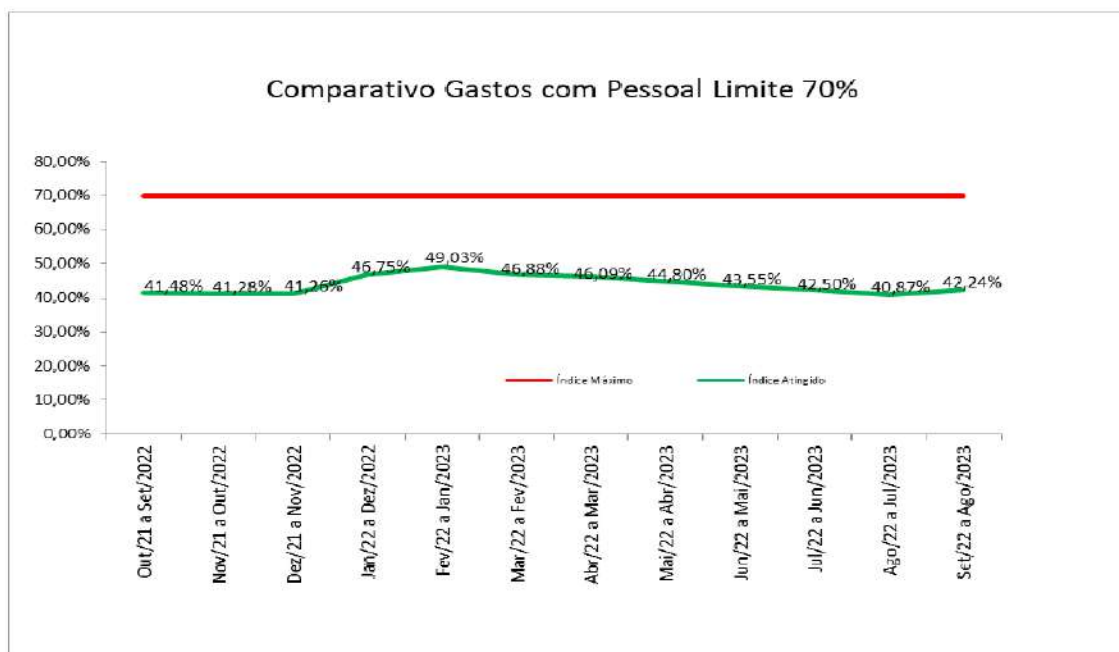
LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE SETEMBRO/2022 a AGOSTO/2023

Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$22.760.000,00
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\$18.590.930,36
Valor total da folha de pagamento ATÉ AGOSTO/2023 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$7.852.279,87
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ AGOSTO/2023 (D/C) (AJUSTADO)	42,24%
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\$
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
Mai/2022 a Abr/2023	70,00%	44,80%	7.074.859,52	15.790.930,36
Jun/2022 a Mai/2023	70,00%	43,55%	7.181.150,56	16.490.930,36
Jul/2022 a Jun/2023	70,00%	42,50%	7.305.933,46	17.190.930,36
Ago/2022 a Jul/2023	70,00%	40,87%	7.311.824,69	17.890.930,36
Set/2022 a Ago/2023	70,00%	42,24%	7.852.279,87	18.590.930,36



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	2.130.000,00	600.593,25	28,20%	70%
Mai/23	2.130.000,00	577.252,07	27,10%	70%
Jun/23	2.130.000,00	774.038,97	36,34%	70%
Jul/23	2.130.000,00	594.420,20	27,91%	70%
Ago/23	2.130.000,00	726.988,39	34,13%	70%
.....	-	-	-	-
Totais	17.040.000,00	4.661.478,57	27,36%	70%
Total ajustado	14.260.620,24	4.661.478,57	32,69%	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



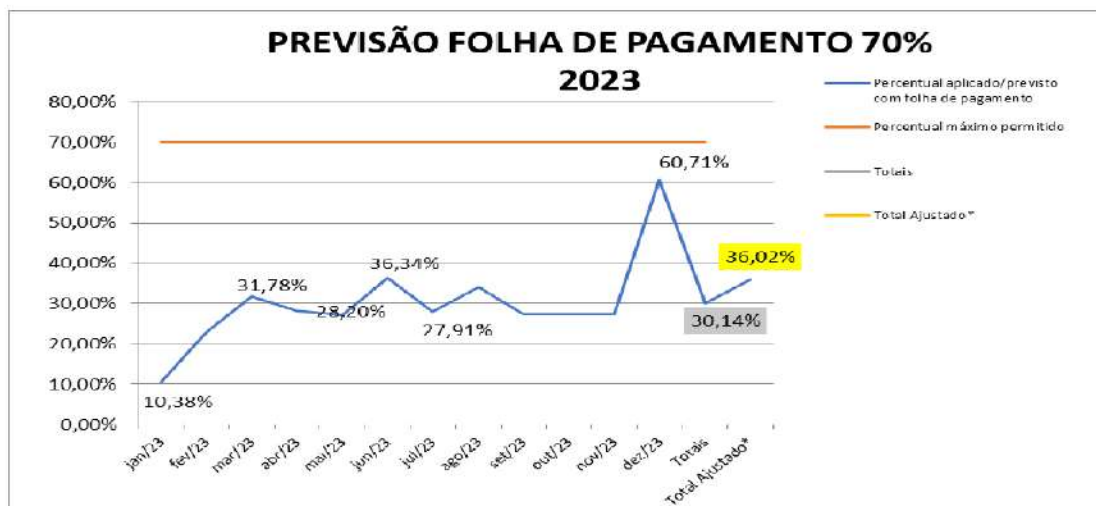
Quadro 12

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	676.898,02	31,78%	70%
abr/23	2.130.000,00	600.593,25	28,20%	70%
mai/23	2.130.000,00	577.252,07	27,10%	70%
jun/23	2.130.000,00	774.038,97	36,34%	70%
jul/23	2.130.000,00	594.420,20	27,91%	70%
ago/23	2.130.000,00	726.988,39	34,13%	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	7.704.374,89	30,14%	70%
Total Ajustado*	21.390.930,36	7.704.374,89	36,02%	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 36,02% 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 AGOSTO/2023

Subsídios dos deputados estaduais (A)	R\$31.238,19
Percentual máximo de acordo com a população do município* (B)	40,00%
Valor máximo de acordo com a população do município (C = A * B)	R\$12.495,28
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 cinquenta mil e um a cem mil habitantes o índice é de 40%.

O demonstrativo comprova que o subsídio dos vereadores obedeceu ao limite máximo de 40 (quarenta por cento) em relação ao subsídio dos deputados estaduais, **não** contrariando, portanto, o inciso VI, letra (c) do art. 29 da Constituição Federal.

5.3. Gastos com a remuneração dos Vereadores

Quadro 14

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES PERÍODO DE AGOSTO/2023

Total das Receitas Correntes do município (site prefeitura) no período (A)	R\$45.910.890,63
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$87.824,88
Percentual gasto (B/A * 100)	0,20%
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

Quadro 13

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	☒	☐
fev/23	38.158,42	79.868,88	118.027,30	21.747,88	50.746,11	72.493,99	☒	☐
mar/23	35.350,75	73.996,13	109.346,88	24.265,48	56.583,37	80.848,85	☒	☐
abr/23	36.442,42	76.232,13	112.674,55	33.176,46	77.320,38	110.496,84	☐	☒
mai/23	39.343,74	83.658,65	123.002,39	25.421,84	59.195,75	84.617,59	☒	☐
jun/23	38.884,80	81.147,78	120.032,58	26.537,56	61.680,87	88.218,43	☒	☐
jul/23	39.778,83	83.503,31	123.282,14	25.263,73	58.720,10	83.983,83	☐	☒
ago/23	39.650,11	82.169,51	121.819,62	27.742,41	64.546,82	92.289,23	☒	☒
set/23	-	-	-	-	-	-	☐	☐
out/23	-	-	-	-	-	-	☐	☐
nov/23	-	-	-	-	-	-	☐	☐
dez/23	-	-	-	-	-	-	☐	☐
13/23	-	-	-	-	-	-	☐	☐
Totais	307.665,32	643.407,53	951.072,85	201.951,31	470.252,97	672.204,28		
A diferença apontada no mês de 07/2023 refere-se ao valor invertido no lançamento de contas contábeis								

A diferença apurada no quadro 15 foi apontada no item III, letra "c" do relatório 04/2023.

7. Ações controle interno no mês de agosto de 2023

No mês de agosto/2023 o controlador interno esteve de férias, motivo pelo qual não foi desempenhada nenhuma atividade da área.

7. Conclusão

Em minha opinião, os atos e fatos que vieram ao meu conhecimento durante o mês de agosto/2023, apresentam-se adequados as normas legais vigentes que norteiam cada assunto, ressalvados tópicos específicos deste relatório.

Extrema, 4 de dezembro de 2023.