

## RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO JULHO/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 01/07/2023 a 31/07/2023. **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	31/07/2023	Envio das informações relativas mês de <b>junho de 2023</b> (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011). Comunicados n. 22 e 23/2023 SICOM.
SICOM FPLG	31/07/2023	Envio das informações relativas mês de <b>junho de 2023</b> (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 julho 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 junho de 2023 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

### **b) Sistema SIAFIC**

No mês de julho/2023 fizemos nova reunião com a comissão SIAFIC do município onde foi realinhado as datas de migração da base de dados para unificação do sistema.

Conforme combinado em reunião nos dias 05 e 06/07/2023 foi feita testes de operacionalização de rede, e iniciado o processo de migração sendo concluída no dia 11/07/2023.

Foi feita a migração dos bancos de dados do sistema de contabilidade e estruturantes, ficando apenas o sistema de RH em ambiente interno (não migrado).

### **c) 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 evidencias sólidas de que o procedimento foi implantado.

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

### **d) Publicação de despesas com publicidade**

Foi encaminhado ao Presidente da Câmara Municipal de Extrema por meio de ofício 24/2023/CI relatório de gastos com publicidade do 2º trimestre do ano de 2023, sendo solicitado a publicação do referido relatório no diário oficial do Poder Legislativo, para cumprimento das exigências do § único do art. 17 da Constituição Estadual de MG.

Verifiquei que no dia 24/07/2023 o relatório foi publicado no diário oficial do Poder Legislativo Edição 828, Ano V.

## e) Fixação dos subsídios vereadores

Foi publicada Resolução 237/2023 que fixou novo valor dos subsídios dos vereadores para legislatura 2025/2028.

No calculo de impacto orçamentário e financeiro que foi acostado no processo ficou constatado que os novos valores respeitam os limites legais e os indicadores de folha de pagamento previstos para os dois anos subseqüentes apresentam-se de forma regular.

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

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 <b>julho/2023</b>		R\$10.400.622,70
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA		R\$25.560.000,00
Diferença a maior		R\$15.159.377,30

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 julho 2023		Análise Vertical
<b>Investimentos</b>	<b>300.731,05</b>	<b>2,89%</b>
Obras e Instalações	47.457,43	0,46%
Equipamentos e Material Permanente	253.273,62	2,44%
<b>Pessoal</b>	<b>4.763.353,41</b>	<b>45,80%</b>
Contratação por Tempo Determinado	197.333,50	1,90%
Efetivos e Comissionados	3.146.112,69	30,25%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	370.906,41	3,57%
Horas Extras	50.313,77	0,48%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%

Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	361.078,40	3,47%
Subsídios Vereadores	526.949,28	5,07%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	110.659,36	1,06%
<b>Custeio</b>	<b>5.336.538,24</b>	<b>51,31%</b>
Diárias - Civil - Funcionários	131.945,00	1,27%
Auxílio-Alimentação	367.424,81	3,53%
Auxílio Transporte	3.366,68	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	72.310,00	0,70%
Material de Consumo	885.207,70	8,51%
Serviços de Consultoria	140.385,19	1,35%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	213.155,39	2,05%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.891.135,75	27,80%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.924,82	0,03%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	453.200,00	4,36%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.482,90	1,69%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>10.400.622,70</b>	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$10.400.622,70 até o mês julho de 2023. A relação do gasto por grupo foi de: 45,80% para o grupo de pessoal; 51,31% para o grupo custeio e 2,89% 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

	<b>Orçamento Executado - Até julho 2023</b>	<b>Análise Vertical</b>
<b>Obrigatórias</b>	<b>5.137.069,72</b>	<b>49,39%</b>
Contratação por Tempo Determinado	197.333,50	1,90%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	3.146.112,69	30,25%
Obrigações Patronais	370.906,41	3,57%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	50.313,77	0,48%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	361.078,40	3,47%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	343.707,09	3,30%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	526.949,28	5,07%
Obrigações Patronais	110.659,36	1,06%
Auxílio Alimentação	23.717,72	0,23%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.924,82	0,03%



Auxílio Transporte	3.366,68	0,03%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
<b>Discricionárias</b>	<b>5.263.552,98</b>	<b>50,61%</b>
Obras e Instalações	47.457,43	0,46%
Equipamentos e Material Permanente	253.273,62	2,44%
Diárias - Civil Funcionários	131.945,00	1,27%
Diárias - Civil Vereadores	72.310,00	0,70%
Material de Consumo	885.207,70	8,51%
Material Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de consultoria	140.385,19	1,35%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	213.155,39	2,05%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	2.891.135,75	27,80%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.482,90	1,69%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	453.200,00	4,36%
<b>Total</b>	<b>10.400.622,70</b>	



## 2. Créditos adicionais

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

## Controle Limites de Suplementação

Limite LOA (Lei 4.700/2022)				Leis de Crédito Suplementar (Acumulado no Ano)		Total Suplementações Realizadas	
Permitido		Utilizado					
Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%
3.195.000,00	12,50	900.000,00	3,52	2.500.000,00	9,78	3.400.000,00	13,30

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 julho/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 julho/2023, assim processou-se:

**Quadro 04**

MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇOTE FINANCEIRO BALANÇO - JULHO DE 2023 - Pagamento		FL	RUBRICA
		Nº PROCESSO	
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	7.754.219,57
REPASSO RECEBIDO	44.910.000,00	RECURSOS ORDINÁRIOS	7.754.219,57
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	1.822.882,30	RECURSOS DE IMPOSTOS - (LIM)	7.754.219,57
INSCRIÇÃO DE BENS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	4.180.009,64
INSCRIÇÃO DE BENS A PAGAR PROCESSADOS		REPASSO CONCEDIDO - CM	4.180.009,64
DEPÓSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	1.822.258,83	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	3.116.241,64
PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	37.381,28	PAGAMENTOS DE BENS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	218.071,00
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	257,63	RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.866.279,81
CEF - RENTENÇÃO	153.358,15	RECEBIMENTOS DE BENS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	218.071,00
PREV-EXTREMA C/ RENTENÇÃO	187.520,55	DEPÓSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	1.866.279,81
TAXAS DE CONCURSO	186.794,17	PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	33.366,50
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	3.300,88	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	260,28
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - RENDIMENTO	300.462,49	CEF - RENTENÇÃO	146.838,11
CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,12	PREV-EXTREMA C/ RENTENÇÃO	213.569,25
DESC. PAGAMENTO QUINZENAL	1.912,90	TAXAS DE CONCURSO	316,02618
DEPÓSITOS E CAUÇÕES - CM	762,02	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	0,44397
DESCONTO DE FALTA	1.027,11	CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.561,13
ISS - RENTENÇÃO	1.480,63	DEPÓSITOS E CAUÇÕES - CM	1.524,04
ISS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	1.718,99	ISS C/ RENTENÇÃO	1.093,10
ISS C/ RENTENÇÃO	277.826,08	ISSS - RENTENÇÃO	313.001,09
ISSS - RENTENÇÃO P. JURÍDICA	14.721,11	ISSS RENTENÇÃO P. JURÍDICA	14.003,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA REITIDA NA FONTE - IRRF - CM	640.812,30	IMPOSTO SOBRE A RENDA REITIDA NA FONTE - IRRF - CM	812.812,74
IRF	144,64	IRF	87,48
COFINS	687,15	COFINS	727,08
CSLL	-9,33	CSLL	69,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	645,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	1.250,74
VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	645,37	VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	645,37
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	4.806.002,36	JUST. EXERCÍCIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERSOS NÃO USAR	845,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.806.002,35	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	7.669.141,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.806.002,35	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.539.141,00
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	31.508.974,45	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	7.539.141,00
		TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	21.508.974,45

**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 julho/2023 foi de R\$2.130.000,00 (dois milhões, cento e trinta mil reais). Verifiquei que no dia 20/07/2023 foi efetuado credito 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 julho 2023		Análise Vertical
<b>Investimentos</b>	<b>223.073,00</b>	<b>2,88%</b>
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	223.073,00	2,88%
<b>Pessoal</b>	<b>4.744.299,62</b>	<b>61,18%</b>
Contratação por Tempo Determinado	196.203,14	2,53%
Efetivos e Comissionados	3.146.112,69	40,57%

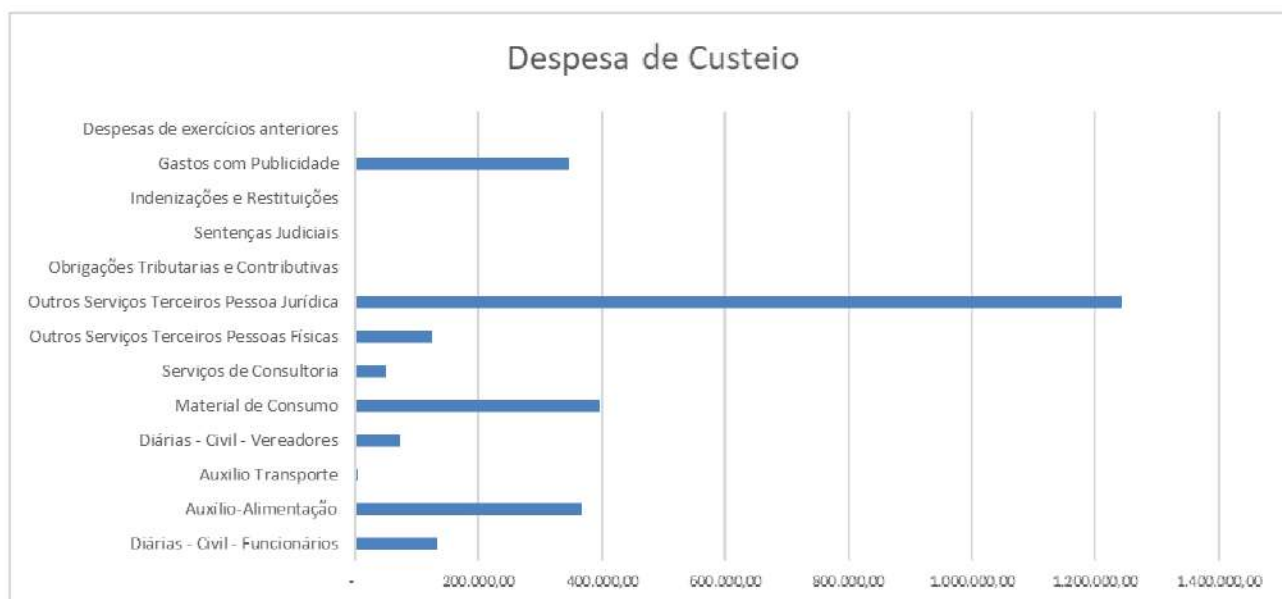
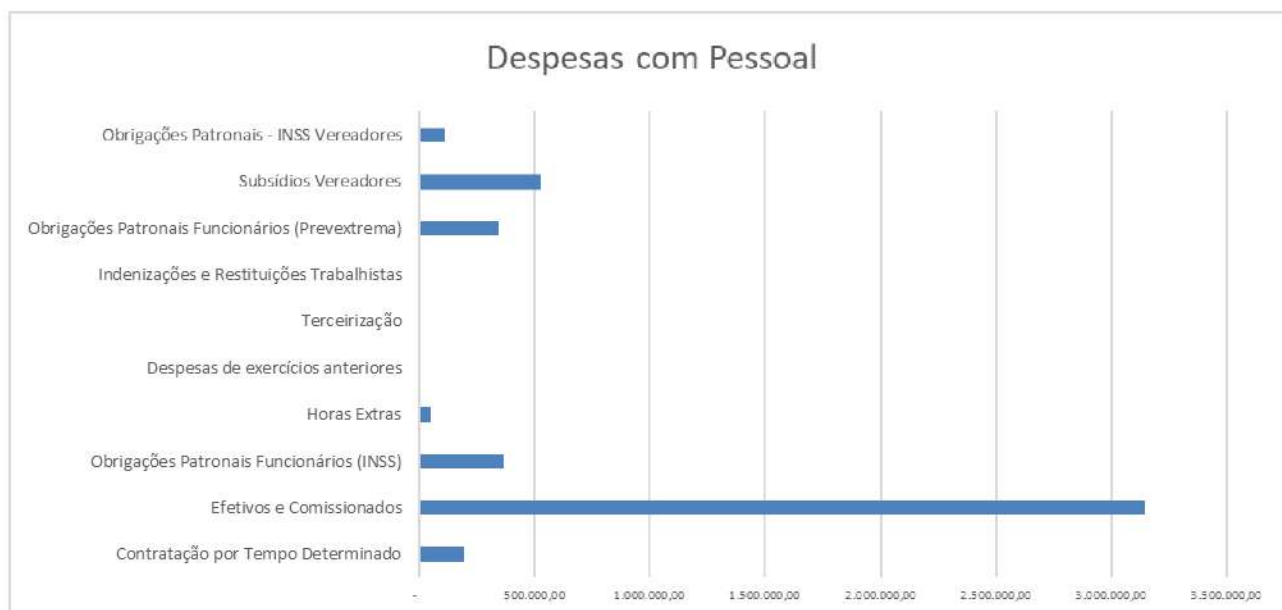
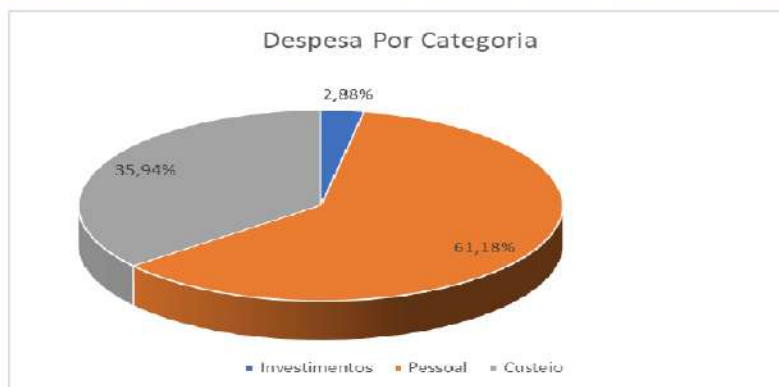
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	367.075,33	4,73%
Horas Extras	50.313,77	0,65%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	346.986,05	4,47%
Subsídios Vereadores	526.949,28	6,80%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	110.659,36	1,43%
<b>Custeio</b>	<b>2.787.146,95</b>	<b>35,94%</b>
Diárias - Civil - Funcionários	131.945,00	1,70%
Auxílio-Alimentação	367.156,51	4,73%
Auxílio Transporte	3.320,01	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	72.310,00	0,93%
Material de Consumo	395.818,56	5,10%
Serviços de Consultoria	49.845,13	0,64%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	125.142,53	1,61%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.243.430,02	16,03%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,02%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	347.183,09	4,48%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	49.738,54	0,64%
Material de Distribuição Gratuita	-	
<b>Total</b>	<b>7.754.519,57</b>	

Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$7.754.519,57 até o final do mês de julho de 2023, o grupo pessoal representou 61,18%, custeio representou 35,94%, sendo que, o grupo investimento 2,88% 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 JULHO/2023

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	248.671,09	8.290.091,98	8.512.935,84	25.827,23
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	447.589,50	1.820.447,50	1.864.755,77	403.281,23
Depósitos e Cauções	762,02	762,02	1.524,04	-
Desconto de Faltas	-	1.027,31	1.027,31	-
<b>Total Geral</b>	<b>697.022,61</b>	<b>10.112.328,81</b>	<b>10.380.242,96</b>	<b>429.108,46</b>

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

Quadro 07

##### DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE JULHO/2022 a JUNHO/2023

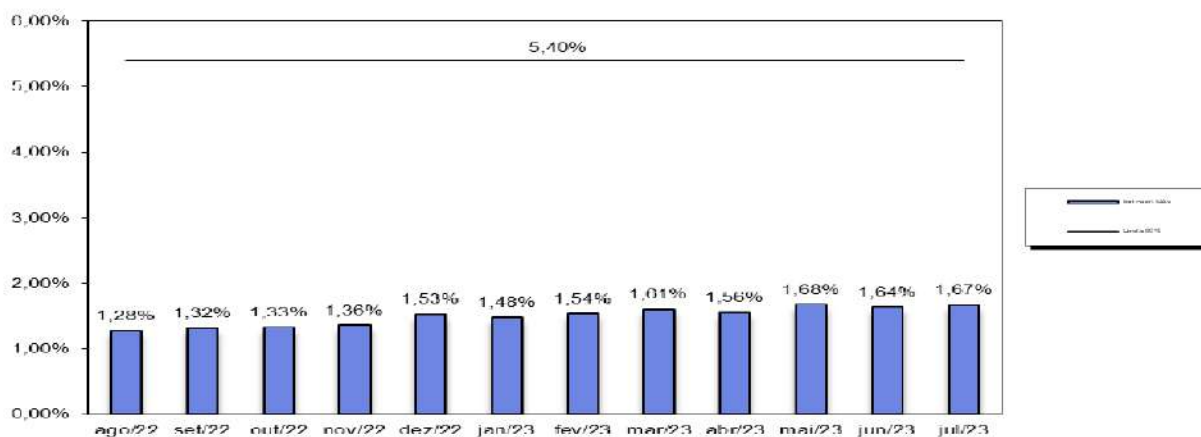
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Média)	R\$528.801.309,95
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$8.821.338,21
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,67%

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
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%
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%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



## 5.1. Gastos com a folha de pagamento

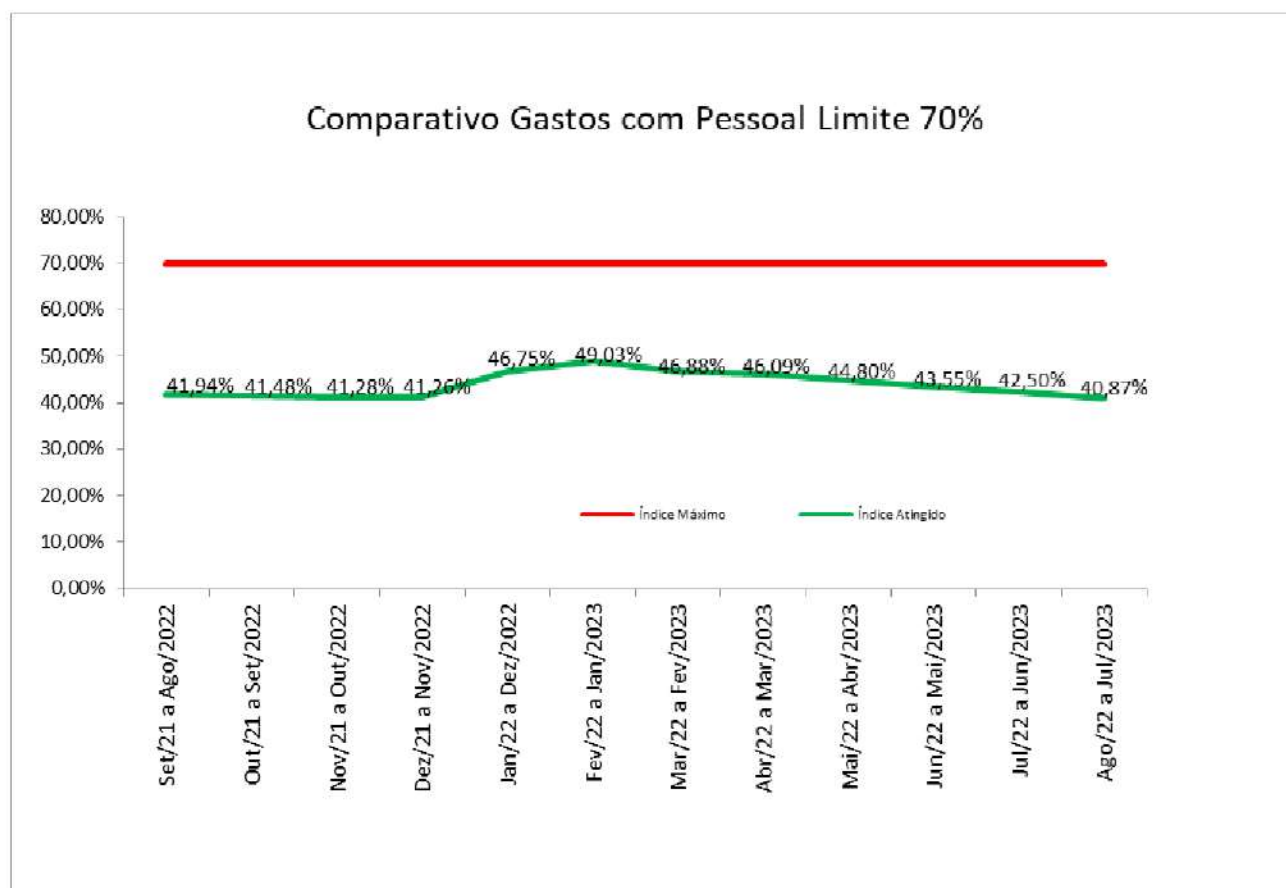
Quadro 09

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE AGOSTO/2022 a JULHO/2023	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$22.060.000,00
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\$17.890.930,36
Valor total da folha de pagamento ATÉ JULHO/2023 (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$7.311.824,69
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara ATÉ JULHO/2023 (D/C) (AJUSTADO)	40,87%
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\$
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
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



Quadro 11

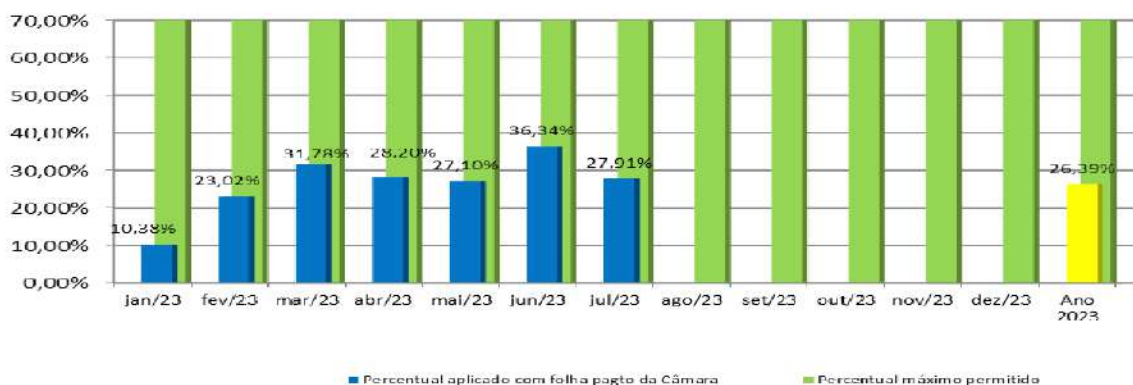
## LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO

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				70%
Set/23				70%
Out/23				70%
Nov/23				70%
Dez/23				70%
<b>Totais</b>	<b>14.910.000,00</b>	<b>3.934.490,18</b>	<b>26,39%</b>	<b>70%</b>
<b>Total ajustado</b>	<b>12.478.042,71</b>	<b>3.934.490,18</b>	<b>31,53%</b>	<b>70%</b>

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	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	7.560.619,31	29,58%	70%
Total Ajustado*	21.390.930,36	7.560.619,31	35,34%	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 35,34% 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 JULHO/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 JULHO/2023

Total das Receitas Correntes do município (site prefeitura) no período (A)	R\$39.983.740,76
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$87.824,88
Percentual gasto (B/A * 100)	0,22%
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 <b>Folha de Pagto X Registrados na Contabilidade X Valor Pago</b>						Valores correspondem aos respectivos lançamentos	
	Valores destinados ao RGPS (INSS) R\$			Valores destinados ao RPPS (PREVEXTREMA) R\$			SIM	NÃO
	Retido dos Servidores	Patronal	Total	Retido dos Servidores	Patronal	Total		
jan/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	36.442,42	76.232,13	112.674,55	33.176,46	77.320,38	110.496,84	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
mai/23	39.343,74	83.658,65	123.002,39	25.421,84	59.195,75	84.617,59	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jun/23	38.884,80	81.147,78	120.032,58	26.537,56	61.680,87	88.218,43	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jul/23	39.778,83	83.503,31	123.282,14	25.263,73	58.720,10	83.983,83	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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"/>
<b>Totais</b>	<b>268.015,21</b>	<b>561.238,02</b>	<b>829.253,23</b>	<b>174.208,90</b>	<b>405.706,15</b>	<b>579.915,05</b>		

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 julho 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: 31/07/2023

### Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Julho

ATIVIDADES DIÁRIAS				PERÍODO																																
Item	Atividades da rotina	Pontos de verificação	Ações	Tipo	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
1	Conferência do calendário de pagamento dos atos do controle interno	Analisar data do bordo	Verificar a necessidade de mudança do atividades para atendimento das áreas.	Planejamento	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S
2	Checkar E-mail	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoriam cont	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S
3	Acompanhamento das obrigações de prestação de contas	Acompanhar a agenda de obrigações acessórias, emitir alertas aos servidores responsáveis pelas informações a serem encaminhadas.	1- Encaminhar alertas por e-mail 2- Solicitar comprovante de entrega de obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoriam cont	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S
4	Acompanhar alertas TUEMG	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TUEMG (E-DOD) com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TOEMG. 2- Comunicar o Diretor cível e o Câmara Municipal sobre cada alerta, com indicação do assunto e possível solução do caso	Monitoriam cont	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S
5	Relatório mensal de controle interno	Avaliar as informações no Portal de Transparência	1- Avaliar site da Internet da Câmara Municipal de Extrema. 2- Incluir no controle interno as informações de controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o atendimento de não conformidade	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	S	S	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA
6	Relatório mensal de controle interno	Acompanhar o limite de despesas com passagens	1- Impedir relatórios de gastos com falta de pagamento no sistema de contabilidade fiscal. 2- Acessar site transparência da Prefeitura Municipal de Extrema e baixar dados da Receita. 3- Apurar relatório da RCT, por mês, por planilha. 4- Apurar os limites de gastos com passagens por mês de planilha. 5- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	S	NA	FDS	FDS	S	NA	NA	S	S	FDS	FDS	NA	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	S	S	NA	S	FDS	FDS	NA		
7	Relatório mensal de controle interno	Acompanhar a prestação de contas	1- Solicitar ou impedir relatórios de prestação de contas junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução do crédito operacional. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	S	S	FDS	FDS	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	S	NA	S	FDS	FDS	NA				
8	Relatório mensal de controle interno	Avaliar a Execução Financeira	1- Solicitar ou impedir relatórios de prestação financeira junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução do gasto financeiro. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	S	S	NA	FDS	FDS	S	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	NA	S	NA	S	FDS	FDS	NA			
9	Relatório mensal de controle interno	Avaliar as alterações organizacionais	1- Solicitar cópia do Log/Contrato de prestação organizacional junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos limites de alocação operacional. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	NA	S	S	S	FDS	FDS	NA			
10	Relatório mensal de controle interno	Avaliar as condições fiscais	1- Solicitar cópia dos extratos das contas bancárias e de investimentos junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher o relatório de evolução de caixa. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	NA			
11	Relatório mensal de controle interno	Acompanhar recolhimento previdenciário confrontando dados do fechamento da folha com os valores contabilizados pagos.	1- Impedir relatórios dos sistemas contábeis, RH e financeiro. 2- Confrontar dados de cada sistema por mês de planilha. 3- Incluir resultados no relatório mensal de CI.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	S	NA	NA	S	FDS	FDS	NA			
12	Relatório mensal de controle interno	Acompanhar o repasse transcorrido do exercício	1- Verificar no extrato de conta movimento se o valor previsto para recolhimento do exercício foi depositado até o dia 20 de cada mês. 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	S	S	NA	FDS	FDS	S	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	NA			
13	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenos vultos	1- Receber processo da diretoria administrativa. 2- Analisar despesas conforme regimento. 3- Emitir opinião quanto a proteção das contas de adiantamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoriam cont	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA



## 7. Conclusão

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

Extrema, 23 de outubro de 2023.