

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO DEZEMBRO/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 01/12/2023 a 31/12/2023. **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 Josiquely Marcia Silva Cardoso	Membros da Comissão	Comissão constituída pela Portaria 69/2023 de 08/08/2023

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	31/12/2023	Envio das informações relativas mês de novembro de 2023 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011). Comunicados n. 22 e 23/2023 SICOM.
SICOM FPLG	31/12/2023	Envio das informações relativas mês de novembro 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 referente no mês de dezembro 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 novembro de 2023 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

b) Despesas de pequenos vultos

Foi encaminhado para o diretor financeiro orientação técnica 01/2023 sobre a necessidade de atendimento das normas relativas as despesas de pequenos vultos.

Na referida orientação técnica foi feita as seguintes recomendações:

"a) o suprimento de fundos deverá ser utilizado para fins de realização de despesas que não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação, devendo ter atenção aos limites descritos nos artigos 4º e 5º da Lei Municipal 2.336/07; b) o limite para realização das despesas com suprimento de fundos deve ser verificado cumulativamente com as despesas realizadas com fulcro no art. 24, II, da Lei nº 8.666/93;"

Esse departamento se coloca à disposição para esclarecer quaisquer dúvidas quanto a orientação técnica emitida, e espera que as recomendações sejam acatadas.

c) Inventários fechamento de balanço

Foi encaminhado ofício aos setores de patrimônio e almoxarifado informando sobre a necessidade de levantamento de inventário de bens e estoques pertencentes a Câmara Municipal de Extrema, visto a necessidade de encerramento do balanço patrimonial de 31/12/2023.

d) Plano Anual de Atividades do Controle Interno 2024

A principal finalidade deste documento é consolidar, por meio de um cronograma, o direcionamento das atividades previstas até o final do citado exercício, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando tempo ao nível da capacidade instalada, em termos de recursos humanos e materiais.

Caso não haja manifestação do Gestor quanto ao documento apresentado o departamento de controle interno irá considerar o plano apresentado na íntegra nos trabalhos a serem desenvolvidos em 2024.

e) Retificação SICONFI

Informo que o Sr. Luciano servidor do setor de contabilidade da Prefeitura Municipal de Extrema, contactou esse departamento e informou sobre a necessidade de retificação das informações prestadas no sistema FICONFI/STN.

Dessa forma, foi feita a revogação das declarações SICONFI do 1º e 2º quadrimestre do ano de 2023, no mês de dezembro, e logo em seguida foi entregue novamente as declarações com as informações de RCL passadas pelo departamento contábil do Poder Executivo.

As declarações e recibos de entrega ficaram anexadas junto deste relatório.

f) Calculo de impacto orçamentário

Conforme solicitação verbal do diretor geral da Câmara Municipal de Extrema foi encaminhado por meio de ofício calculo de impacto orçamentário e financeiro para compor projeto de resolução que tinha por finalidade criar vaga para cargo de motorista no quadro efetivo de servidores, e projeto de lei que propôs criação de gratificação para desempenho de função específica.

Os cálculos demonstram a possibilidade de aumento das despesas de acordo com as premissas apresentadas, sendo que, os índices legais e impacto orçamentário apresentaram-se dentro da normalidade.

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

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 dezembro/2023	R\$16.614.794,02
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$25.560.000,00
Diferença a maior	R\$ 8.945.205,98

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 dezembro 2023		Análise Vertical
Investimentos	602.318,46	3,63%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	602.318,46	3,63%
Pessoal	10.081.463,02	60,68%
Contratação por Tempo Determinado	388.233,80	2,34%
Efetivos e Comissionados	6.638.241,99	39,95%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	802.682,73	4,83%
Horas Extras	97.526,45	0,59%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	773.292,66	4,65%
Subsídios Vereadores	1.141.723,44	6,87%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	239.761,95	1,44%
Custeio	5.931.012,54	35,70%
Diárias - Civil - Funcionários	333.255,00	2,01%
Auxílio-Alimentação	745.214,97	4,49%
Auxílio Transporte	6.486,66	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	129.560,00	0,78%
Material de Consumo	750.464,54	4,52%
Serviços de Consultoria	95.115,13	0,57%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	316.661,85	1,91%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.628.807,46	15,82%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,01%
Sentenças Judiciais	32,24	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	789.105,91	4,75%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	106.971,22	0,64%
Material de Distribuição Gratuita	28.080,00	0,17%
Total	16.614.794,02	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$16.614.794,02 até o mês dezembro de 2023. A relação do gasto por grupo foi de: 60,68% para o grupo de pessoal; 35,70% para o grupo custeio e 3,63% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

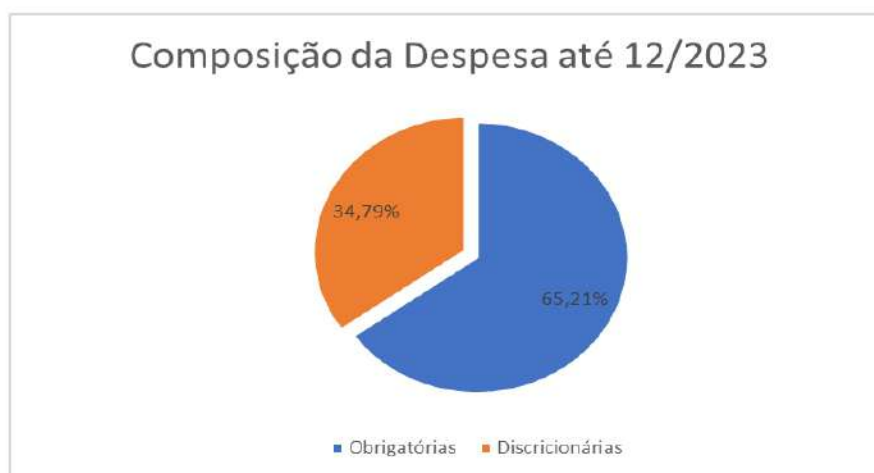
1.2 Composição das despesas

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 dezembro 2023		Análise Vertical
Obrigatórias	10.834.454,45	65,21%
Contratação por Tempo Determinado	388.233,80	2,34%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	6.638.241,99	39,95%
Obrigações Patronais	802.682,73	4,83%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	97.526,45	0,59%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	773.292,66	4,65%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	701.240,60	4,22%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	1.141.723,44	6,87%
Obrigações Patronais	239.761,95	1,44%
Auxílio Alimentação	43.974,37	0,26%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,01%
Auxílio Transporte	6.486,66	0,04%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	32,24	0,00%
Discricionárias	5.780.339,57	34,79%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	602.318,46	3,63%
Diárias - Civil Funcionários	333.255,00	2,01%
Diárias - Civil Vereadores	129.560,00	0,78%
Material de Consumo	750.464,54	4,52%
Material Distribuição Gratuita	28.080,00	0,17%
Serviços de consultoria	95.115,13	0,57%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	316.661,85	1,91%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	2.628.807,46	15,82%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	106.971,22	0,64%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	789.105,91	4,75%
Total	16.614.794,02	



2. Créditos adicionais

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

O valor da suplementação foi de R\$25.000,00 (vinte e cinco mil reais), autorizado pelo Decreto n.º 4.605 de 18/12/2023, 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 Crédito Suplementar (Acumulado no Ano)		Total Suplementações Realizadas	
Permitido		Utilizado		Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%
Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%				
3.195.000,00	12,50	1.850.000,00	7,24	2.525.000,00	9,88	4.375.000,00	17,12

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 dezembro/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 dezembro/2023, assim processou-se:

Quadro 04

MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇETE FINANCEIRO BALANÇO - DEZEMBRO DE 2023		FL	RUBRICA
		Nº PROCESSO	
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	16.240.368,40
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	25.560.000,00	RECURSOS ORDINÁRIOS	16.240.368,40
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	3.946.441,85	Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	4.169.069,64
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		REPASSO CONCEDIDO - CM	4.169.069,64
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	3.825.938,80	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	3.939.275,88
PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	74.618,47	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	445,40	IP PROCESSADOS PAGOS	248.671,09
CEF CRETECENAO	308.908,37	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	3.689.394,21
PREVEXTREMA C/ RETENCAO	344.658,76	PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	74.618,47
TAXAS DE CONCURSO	186.794,27	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	445,40
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	11.794,82	CEF CRETECENAO	308.908,37
APLICACOES FINANCEIRAS-RENDIMENTO	719.326,74	PREVEXTREMA C/ RETENCAO	344.277,70
CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.563,13	TAXAS DE CONCURSO	186.794,27
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	1.800,00	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	11.794,82
DESC PAGAMENTO QUINZENAL	312.124,43	APLICACOES FINANCEIRAS-RENDIMENTO	693.838,10
Desconto plano Óbito	88,05	CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	513,24
DEPÓSITOS E CAUÇÕES - CM	762,02	INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	1.800,00
DESCONTO DE FALTA	1.027,31	Desconto plano Óbito	88,05
ISS C/ RETENCAO	3.966,92	DEPÓSITOS E CAUÇÕES - CM	1.524,04
INSS - SERVIDORES	304.792,58	ISS C/ RETENCAO	3.047,76
INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	18.845,29	INSS - SERVIDORES	294.855,39
INSS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	2.195,61	INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	13.688,90
INSS CRETECENAO	277.938,08	INSS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	2.195,61
INSS RETENCAO P. JURIDICA	16.439,90	INSS CRETECENAO	325.960,08
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	1.305.273,15	INSS RETENCAO P. JURIDICA	17.141,95
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	10.421,90	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	1.273.877,51
IRF	306,43	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7.730,50
COFINS	644,50	PIS	216,32
CELJ	141,40	COFINS	998,62
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	30.481,05	CSEL	159,63
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	645,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	11210,58
SALARIO MATERNIDADE - DNS	9.919,84	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	645,37
AJUSTE EXERCÍCIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERSOS NÃO USAR	9.919,84	SALARIO MATERNIDADE - DNS	9.919,84
		AJUSTE EXERCÍCIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERSOS NÃO USAR	645,37
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	4.896.092,25	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	10.047.482,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.896.092,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.047.482,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.896.092,25	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.047.482,22
TOTAL (V) = (I-III-IV)	34.372.636,10	TOTAL (X) = (VI-VII-VIII-IX)	34.384.196,14

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 dezembro/2023 foi de R\$2.130.000,00 (dois milhões, cento e trinta mil reais). Verifiquei que no dia 20/12/2023 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

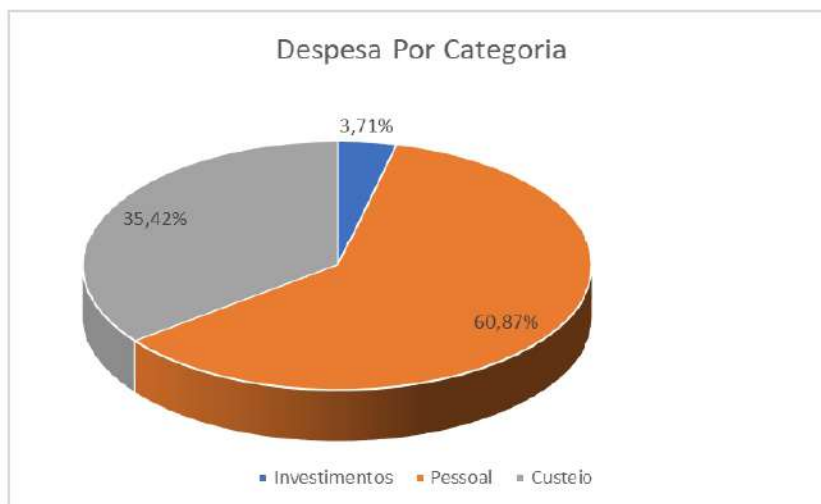
Despesas Pagas - Até dezembro 2023		Análise Vertical
Investimentos	602.318,46	3,71%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	602.318,46	3,71%
Pessoal	9.885.769,27	60,87%
Contratação por Tempo Determinado	388.233,80	2,39%
Efetivos e Comissionados	6.638.241,99	40,87%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	744.047,78	4,58%
Horas Extras	97.526,45	0,60%
Despesas de exercicios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	654.677,09	4,03%
Subsidios Vereadores	1.141.723,44	7,03%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	221.318,72	1,36%
Custeio	5.752.280,67	35,42%
Diárias - Civil - Funcionários	333.255,00	2,05%
Auxílio-Alimentação	745.214,97	4,59%
Auxilio Transporte	6.486,66	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	129.560,00	0,80%
Material de Consumo	747.090,31	4,60%
Serviços de Consultoria	87.570,13	0,54%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	294.460,61	1,81%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.577.735,39	15,87%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,01%
Sentenças Judiciais	32,24	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	698.080,91	4,30%
Despesas de exercicios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	103.456,89	0,64%
Material de Distribuição Gratuita	28.080,00	
Total	16.240.368,40	

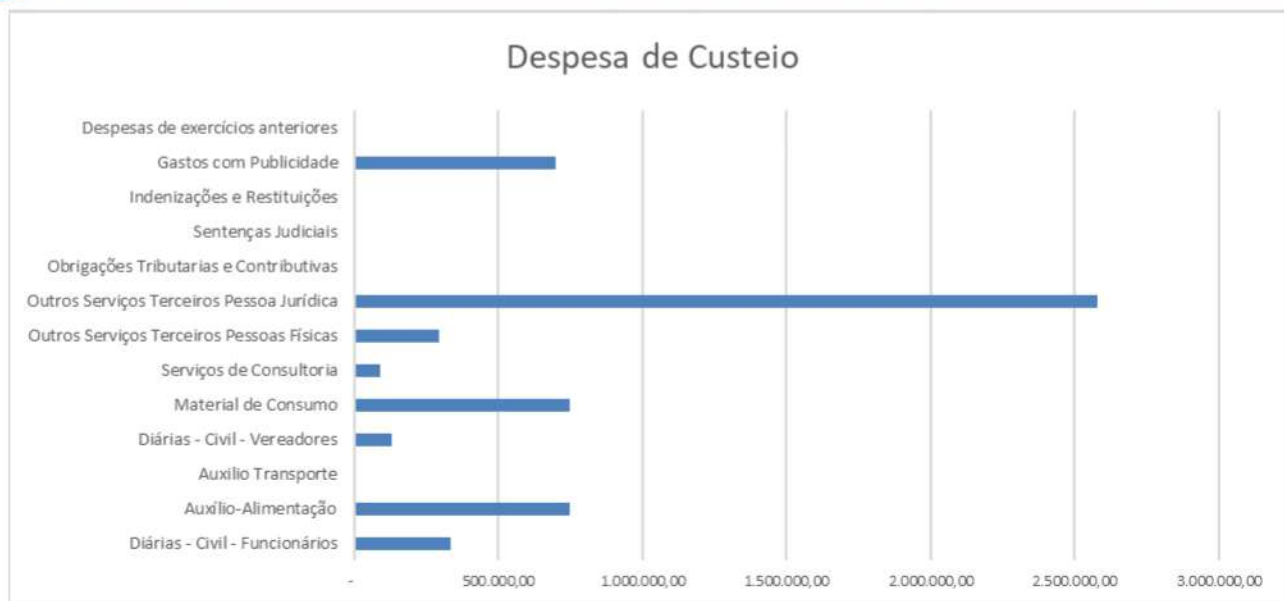
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$16.240.368,40 até o final do mês de dezembro de 2023, o grupo pessoal representou 60,87%, custeio representou 35,42%, sendo que, o grupo investimento 3,71% dos pagamentos até o período mencionado.

É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha.

Um ponto importante a destacar é que os índices apresentados nos quadros 02 e 05 devem ser lidos como uma análise vertical (análise gerencial), visto que, o percentual é obtido por meio da fórmula (valor de cada conta / pelo valor total da despesa = % da despesa em relação ao total gasto ou executado), sendo assim, os percentuais obtidos em cada tabela informam quanto cada conta representou no total orçado ou gasto no período apresentado. Não podemos confundir os índices demonstrados nestes quadros com os índices legais que são apurados em tópicos específicos deste relatório.

Para uma melhor visualização dos pagamentos efetuados no período, apresento os gráficos a seguir:





4. Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 06

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE ATÉ DEZEMBRO/2023				
TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	248.671,09	17.142.892,94	17.017.138,41	374.425,62
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	447.589,50	3.924.169,47	3.979.994,60	391.764,37
Depósitos e Cauções	762,02	762,02	1.524,04	-
Desconto de Faltas	-	1.027,31	1.027,31	-
Total Geral	697.022,61	21.068.851,74	20.999.684,36	766.189,99

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

Quadro 07

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE JANEIRO/2023 a DEZEMBRO/2023

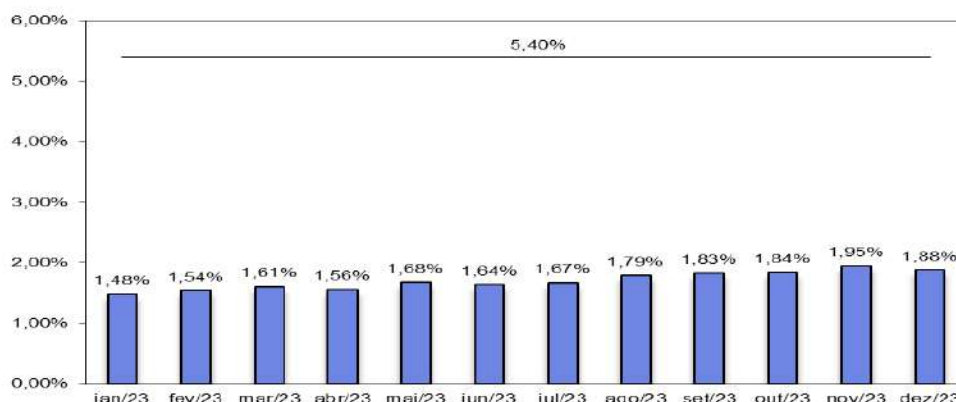
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Média)	R\$537.537.695,98
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$10.095.243,96
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,88%

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, ou seja, o mês de referência de empenho da folha de pagamento. De acordo com a LRF, o gasto com pessoal do Poder Legislativo **não** excedeu a 6% da Receita Corrente Líquida apurada no período.

Quadro 08

Mês	Índice Máximo	Índice Prudencial 95%	Limite 90%	Índice do Mês
Jan/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%
Set/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,83%
Out/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,84%
Nov/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,95%
Dez/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,88%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

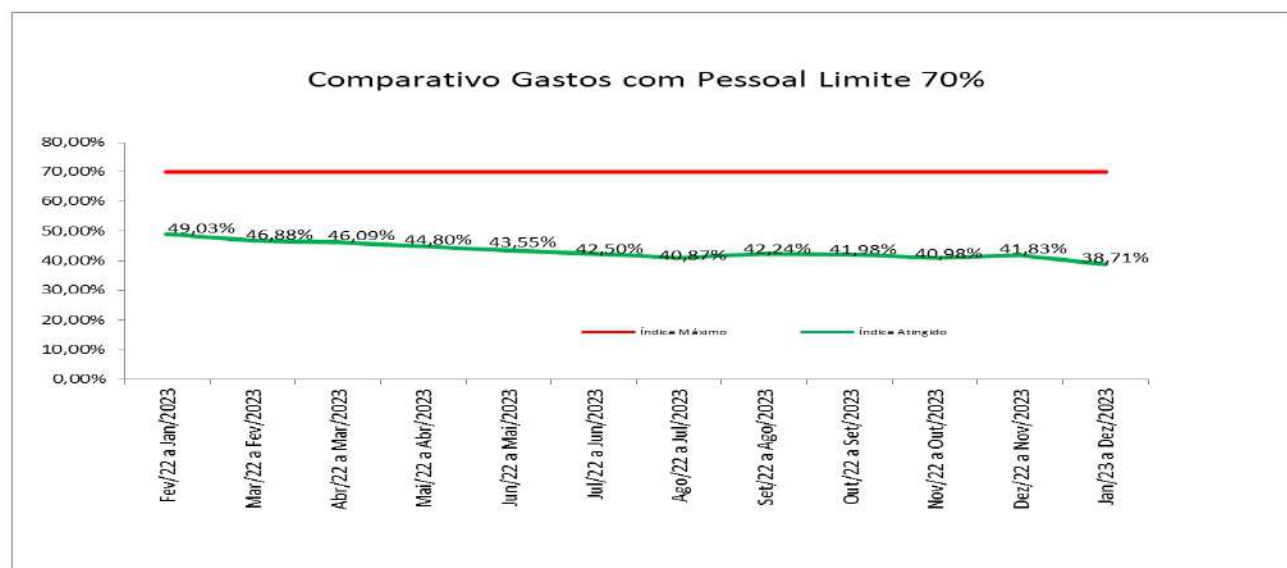
Quadro 09

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE NOVEMBRO/2022 a OUTUBRO/2023	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	RS25.560.000,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2023 (B)	RS4.169.069,64
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	RS21.390.930,36
Valor total da folha de pagamento no período de referência (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	RS8.279.506,62
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara no período de referência (D/C) (AJUSTADO)	38,71%
Percentual máximo permitido	70,00%

A seguir o demonstrativo com gráfico dos gastos com folha de pagamento dos últimos 12 meses, considerando a receita ajustada, ou seja, considerando os valores efetivamente recebidos de duodécimo em cada período.

Quadro 10

Referência	Índice Máximo	Índice Acumulado dos Últimos 12 Meses	Valor Folha (excluindo os encargos) em R\$	Valor Receita Acumulada Últimos 12 Meses em R\$
Fev/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
Out/2022 a Set/2023	70,00%	41,98%	8.099.295,05	19.290.930,36
Nov/2022 a Out/2023	70,00%	40,98%	8.192.470,98	19.990.930,36
Dez/2022 a Nov/2023	70,00%	41,83%	8.654.719,50	20.690.930,36
Jan/2023 a Dez/2023	70,00%	38,71%	8.279.506,62	21.390.930,36



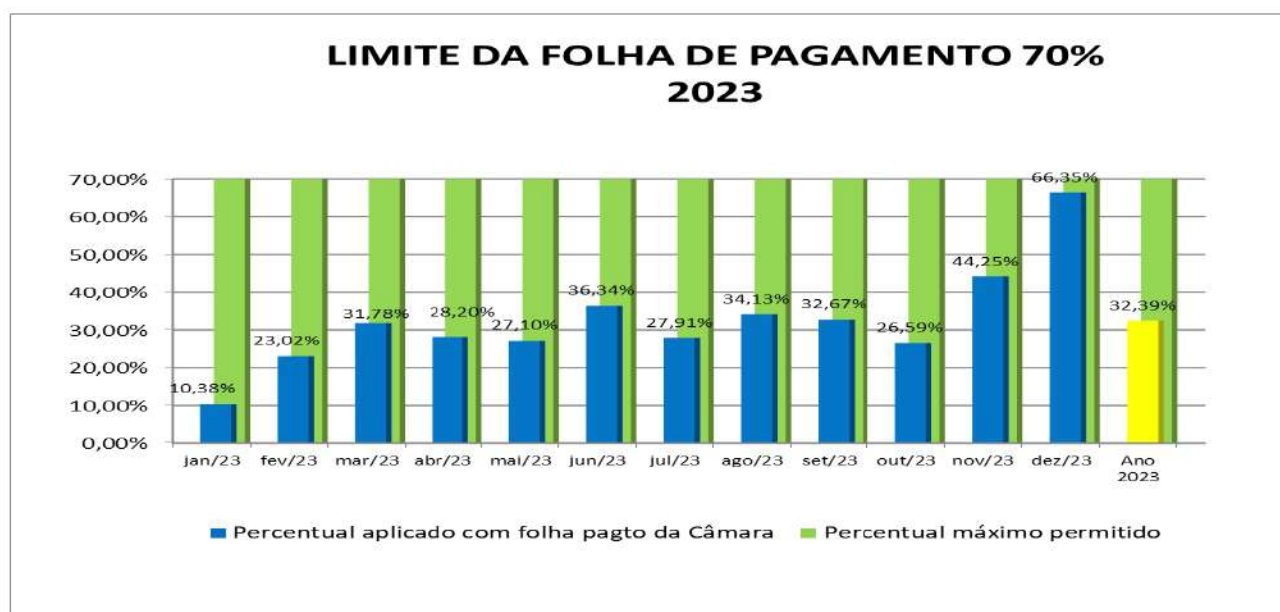
Quadro 11

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO

Artigo 29A, §1º CF/88 em **2023**

Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	Percentual máximo permitido
Jan/23	2.130.000,00	221.033,01	10,38%	70%
Fev/23	2.130.000,00	490.254,66	23,02%	70%
Mar/23	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	695.846,72	32,67%	70%
Out/23	2.130.000,00	566.265,35	26,59%	70%
Nov/23	2.130.000,00	942.610,53	44,25%	70%
Dez/23	2.130.000,00	1.413.305,45	66,35%	70%
Totais	25.560.000,00	8.279.506,62	32,39%	70%
Total ajustado	21.390.930,36	8.279.506,62	38,71%	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	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	695.846,72	32,67%	70%
out/23	2.130.000,00	566.265,35	26,59%	70%
nov/23	2.130.000,00	946.610,53	44,25%	70%
dez/23	2.130.000,00	1.413.305,45	66,35%	70%
Totais	25.560.000,00	8.279.506,62	32,39%	70%
Total Ajustado*	21.390.930,36	8.279.506,62	38,71%	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 38,71% 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 DEZEMBRO/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 DEZEMBRO/2023

Total das Receitas Correntes do município (site prefeitura) no período (A)	R\$56.495.305,46
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$175.649,76
Percentual gasto (B/A * 100)	0,32%
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	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	39.650,11	82.169,51	121.819,62	27.742,41	64.546,82	92.289,23	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/23	39.848,60	82.511,02	122.359,62	26.405,61	61.408,49	87.814,10	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
out/23	40.337,26	83.498,50	123.835,76	26.448,35	61.511,02	87.959,37	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nov/23	40.953,60	84.179,27	125.132,87	26.448,35	61.504,77	87.953,12	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/23	39.915,39	82.209,13	122.124,52	26.448,35	61.645,38	88.093,73	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/23	32.141,57	67.769,65	99.911,22	24.442,51	56.970,23	81.412,74	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	500.861,74	1.043.575,10	1.544.436,84	332.144,48	773.292,86	1.105.437,34		

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 dezembro 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: 20/12/2023

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Dezembro

ATIVIDADES DIÁRIAS				PERÍODO																																	
Item	Atividades da rotina	Pontos de verificação	Ações	Tipo	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	Conferência do calendário de planejamento das atividades de controle interno	Atualizar diário de bordo	Verificar a necessidade de mudança de atividades para atendimento das áreas.	Planejamento	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mails com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
3	Acompanhamento de obrigações acessórias	Acompanhar a agenda de obrigações acessórias, emitindo alertas aos setores responsáveis pelas informações a serem encaminhadas.	1. Encaminhar alertas por e-mail. 2. Solicitar componente de entrega de obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
4	Acompanhar alertas TC EMO	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TC (E-DOC) com verificação das medidas sancionatórias adotadas.	1. Acompanhar site E-DOC TOE/EMO. 2. Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo fiscalizada, com indicação do assunto e possível solicitação do caso.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
5	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as informações no Portal de Transparência	1. Avaliar site da Internet da Câmara Municipal de Extrema. 2. Incluir não conformidades constatadas no relatório mensal de controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	
6	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o limite das despesas com pessoal.	1. Imprimir relatórios de gastos com folha de pagamento no sistema de contabilidade pessoal. 2. Acessar site transparência da Prefeitura Municipal de Extrema e baixar dados da Receita. 3. Apurar relatório da RCL por meio de planilha. 4. Apurar os limites de gastos com pessoal por meio de planilha. 5. Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a Oeستا Orçamentária	1. Solicitar ou imprimir relatórios de execução orçamentária junto à contabilidade. 2. Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão orçamentária. 3. Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
8	Relatório mensal do controle interno	Avaliar a Execução Financeira	1. Solicitar ou imprimir relatórios de execução financeira junto à contabilidade. 2. Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão financeira. 3. Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
9	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as alterações orçamentárias	1. Solicitar cópia de Lei/Decretos de alteração orçamentária junto à contabilidade. 2. Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos limites de alteração orçamentária. 3. Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
10	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as conciliações bancárias	1. Solicitar cópia dos extratos das contas bancárias e de investimentos junto contabilidade. 2. Analisar e preencher o relatório conferência de caixa. 3. Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
11	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar recolhimento de contribuintes controlando os dados do fechamento da folha com os valores contabilizados pagos.	1. Imprimir relatórios dos sistemas: contabilidade, RH e financeiro. 2. Controlar dados de cada sistema a partir de planilha. 3. Relatar resultados no relatório mensal do CI.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
12	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o repasse financeiro do duodécimo	1. Verificar no extrato da conta movimento se o valor previsto para recebimento do duodécimo foi recebido até o dia 20 de cada mês. 2. Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	✓	✓	✓	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
13	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenos vultos	1. Receber processo da diretoria administrativa. 2. Analisar despesas conforme o regime legal. 3. Emitir opinião quanto a prestação das contas de arrolamento. 4. Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	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 dezembro/2023, apresentam-se adequados as normas legais vigentes que norteiam cada assunto, ressalvados tópicos específicos deste relatório.

Extrema, 15 de fevereiro de 2024.