



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

CNPJ: 19.038.603/0001-00



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO OUTUBRO/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 01/10/2023 a 31/10/2023. **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	31/10/2023	Envio das informações relativas mês de setembro de 2023 (art. 5º, caput, da IN TC n. 10/2011). Comunicados n. 22 e 23/2023 SICOM.
SICOM FPLG	31/10/2023	Envio das informações relativas mês de setembro de 2023 (art. 5º, caput, 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 o mês de outubro 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 setembro de 2023 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Informo ainda, que conforme orientação da empresa Ibtech por meio de técnico da área de contabilidade informou sobre a necessidade de retificar informações referente aos meses de: julho e agosto dos módulos SICOM AM e SICOM BALANCETE.

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 evidencias sólidas de que o procedimento foi implantado.

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

c) Envio de julgamento de contas para TCEMG

No dia 17/10/2023 foi encaminhado para o Ministério Público de Contas de MG via sistema SIMP o julgamento das contas do Poder Executivo referente ao exercício de 2021.

As contas foram aprovadas por 8 votos favoráveis e 3 ausências conforme ata de reunião 62/2023 do dia 25/09/2023 e emissão de Decreto Legislativo 332/2023.

O recibo de entrega foi encaminhado para secretaria parlamentar para compor o processo de julgamento de contas e uma cópia ficará arquivada junto deste relatório.

d) Calculo de impacto orçamentário e financeiro

Conforme solicitação do Presidente desta Casa de Leis ofício 138/2023 foi encaminhado por meio do ofício 29/2023/CI o cálculo de impacto orçamentário e financeiro referente a criação de novas vagas.

Os cálculos demonstraram que após a aplicação do índice de reajuste e aumento real todos os limites legais ficaram dentro dos parâmetros da LRF e CF/88.

e) Publicação de despesas com publicidade

Foi encaminhado ao Presidente da Câmara Municipal de Extrema por meio de ofício 28/2023/CI relatório de gastos com publicidade do 3º 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 a solicitação **NÃO** foi atendida pois verificando as publicações no diário oficial do Poder Legislativo, não consegui identificar a publicação, assim **RECOMENDO** que seja feita a publicação dos gastos, ou que seja comprovada a sua publicação, para que seja cumprindo assim, a legislação estadual.

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

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 outubro/2023	R\$14.023.348,76	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$25.560.000,00	
Diferença a maior	R\$11.536.651,24	

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 outubro 2023		Análise Vertical
Investimentos	627.565,89	4,48%
Obras e Instalações	47.457,43	0,34%
Equipamentos e Material Permanente	580.108,46	4,14%
Pessoal	7.169.257,80	51,12%
Contratação por Tempo Determinado	269.047,86	1,92%

Efetivos e Comissionados	4.778.734,73	34,08%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	561.797,71	4,01%
Horas Extras	71.603,19	0,51%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	531.661,36	3,79%
Subsídios Vereadores	790.423,92	5,64%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	165.989,03	1,18%
Custeio	6.226.525,07	44,40%
Diárias - Civil - Funcionários	247.245,00	1,76%
Auxílio-Alimentação	570.468,46	4,07%
Auxílio Transporte	4.723,33	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	110.660,00	0,79%
Material de Consumo	930.601,31	6,64%
Serviços de Consultoria	140.385,19	1,00%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	251.036,88	1,79%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	3.202.264,94	22,84%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.924,82	0,02%
Sentenças Judiciais	32,24	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	590.700,00	4,21%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.482,90	1,25%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	14.023.348,76	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$14.023.348,76 até o mês outubro de 2023. A relação do gasto por grupo foi de: 51,12% para o grupo de pessoal; 44,40% para o grupo custeio e 4,48% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

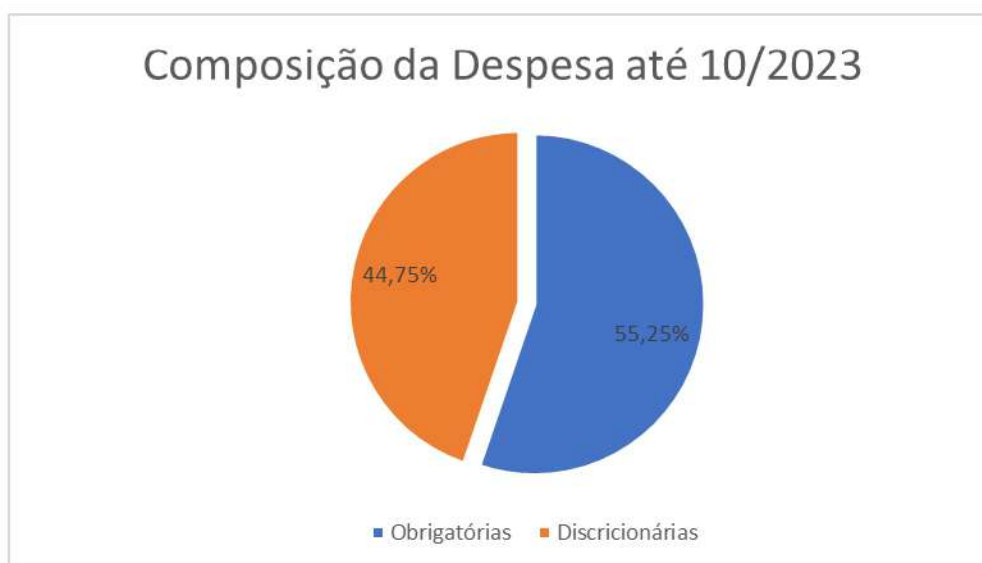
1.2 Composição das despesas

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 outubro 2023		Análise Vertical
Obrigatórias	7.747.374,41	55,25%
Contratação por Tempo Determinado	269.047,86	1,92%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	4.778.734,73	34,08%
Obrigações Patronais	561.797,71	4,01%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	71.603,19	0,51%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%

Obrigações Patronais - Prevextrema	531.661,36	3,79%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	534.838,22	3,81%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	790.423,92	5,64%
Obrigações Patronais	165.989,03	1,18%
Auxílio Alimentação	35.630,24	0,25%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.924,82	0,02%
Auxílio Transporte	4.723,33	0,03%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Discrecionárias	6.275.942,11	44,75%
Obras e Instalações	47.457,43	0,34%
Equipamentos e Material Permanente	580.108,46	4,14%
Diárias - Civil Funcionários	247.245,00	1,76%
Diárias - Civil Vereadores	110.660,00	0,79%
Material de Consumo	930.601,31	6,64%
Material Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de consultoria	140.385,19	1,00%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	251.036,88	1,79%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	3.202.264,94	22,84%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.482,90	1,25%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	590.700,00	4,21%
Total	14.023.316,52	



2. Créditos adicionais

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

O valor da suplementação foi de R\$100.000,00 (cem mil reais), autorizado pelo Decreto n.º 4.556 de 06/10/2023, 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	1.650.000,00	6,46	2.500.000,00	9,78	4.150.000,00	16,24

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 outubro/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 outubro/2023, assim processou-se:

Quadro 04

MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇETE FINANCEIRO BALANÇO - OUTUBRO DE 2023 - Pagamento		FL	RUBRICA	Nº PROCESSO
INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	12.983.480,11	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	31.100.000,00	RECUSOS ORDINÁRIOS	12.053.450,11	
REPASSE RECEBIDO	21.100.000,00	Recursos não Vinculados de Impostos - (Livr)	12.053.450,11	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	2.017.260,37	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	4.160.069,64	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		REPASSE CONCEDIDO - CM	4.160.069,64	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	2.016.616,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	2.469.781,58	
DEPOSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	51.331,07	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	348.071,09	
PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	341,51	EP PROCESSADOS PAGOS	2.416.819,75	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	123.843,04	DEPOSITOS RESTITUTIVOS E VALORES VINCULADOS	51.331,07	
CEF C/RETENÇÃO	360.869,20	PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	373,17	
TAXAS DE CONCURSO	7.831,90	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	223.843,04	
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	151.080,97	CEF C/RETENÇÃO	293.381,09	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - EMPENDIMENTO	2.562,13	PREVEXTREMA C/ RETENÇÃO	316.245,11	
CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	400,00	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	8.095,29	
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	113.134,43	CHEQUE PRESCRITO TRANSITO	2.562,13	
DESPAGAMENTO QUINZENTAL	762,02	INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	400,00	
DEPOSITOS E CAUCOES - CM	1.027,31	DEPOSITOS E CAUCOES - CM	1.524,04	
DECONTO DE FALTA	2.742,13	ISS C/RETENÇÃO	2.340,77	
ISS C/RETENÇÃO	118.178,63	ISS - SERVIDORES	116.701,84	
ISS - SERVIDORES	12.007,91	ISS - PESSOA FISICA/JURIDICA	9.474,46	
ISS - PESSOA FISICA/JURIDICA	2.195,61	ISS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	1.718,59	
ISS - SERVIDORES - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	177.936,08	ISS C/RETENÇÃO	115.038,83	
ISS - RETENÇÃO P. JURIDICA	16.439,90	ISS RETENÇÃO P. JURIDICA	16.320,45	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	181.611,11	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	1.054.683,34	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.196,11	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	218,33	
PIS	206,63	PIS	906,82	
COFINS	948,59	COFINS	159,53	
CSLL	141,49	CSLL		
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	645,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.209,74	
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	645,37	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	645,37	
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	4.166.092,28	AJUSTE EXERCÍCIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERSOS NÃO USAR	645,37	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.166.092,28	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEQUINTE (IX)	10.181.062,29	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	4.166.092,28	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.181.052,29	
TOTAL (V) = (I-III-IV)	39.882.361,65	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.181.052,29	
		TOTAL (X) = (VI-VIII-IX-EN)	39.882.361,65	

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 outubro/2023 foi de R\$2.130.000,00 (dois milhões, cento e trinta mil reais). Verifiquei que no dia 20/10/2023 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

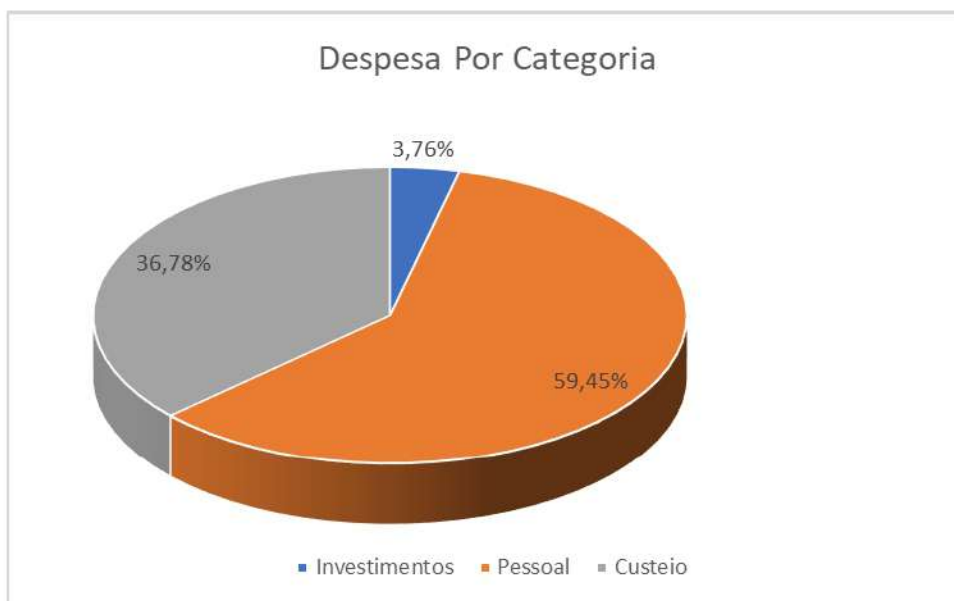
Despesas Pagas - Até outubro 2023		Análise Vertical
Investimentos	453.660,62	3,76%
Obras e Instalações	-	0,00%
Equipamentos e Material Permanente	453.660,62	3,76%
Pessoal	7.166.259,19	59,45%
Contratação por Tempo Determinado	269.047,86	2,23%
Efetivos e Comissionados	4.778.734,73	39,65%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	558.799,10	4,64%
Horas Extras	71.603,19	0,59%
Despesas de exercícios anteriores	-	
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	531.661,36	4,41%
Subsídios Vereadores	790.423,92	6,56%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	165.989,03	1,38%
Custeio	4.433.530,30	36,78%
Diárias - Civil - Funcionários	247.245,00	2,05%
Auxílio-Alimentação	570.468,46	4,73%
Auxílio Transporte	4.723,33	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	110.660,00	0,92%
Material de Consumo	636.346,37	5,28%
Serviços de Consultoria	72.480,13	0,60%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	207.767,22	1,72%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.968.187,24	16,33%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.257,56	0,01%
Sentenças Judiciais	32,24	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	530.214,31	4,40%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	84.148,44	0,70%
Material de Distribuição Gratuita	-	
Total	12.053.450,11	

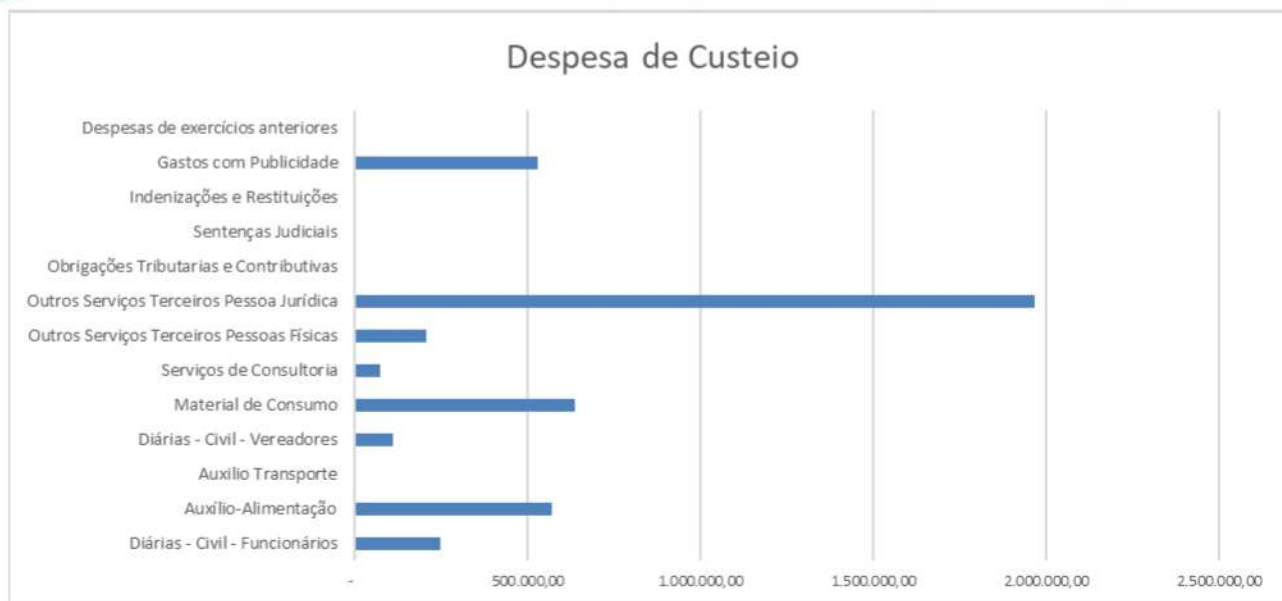
Na leitura do quadro 05, temos: As saídas de caixa acumulam R\$12.053.450,11 até o final do mês de outubro de 2023, o grupo pessoal representou 59,45%, custeio representou 36,78%, sendo que, o grupo investimento 3,76% dos pagamentos até o momento.

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 OUTUBRO/2023				
TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	248.671,09	12.612.854,07	12.818.762,70	42.762,46
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	447.589,50	2.914.826,67	2.730.420,14	631.996,03
Depósitos e Cauções	762,02	762,02	1.524,04	-
Desconto de Faltas	-	1.027,31	1.027,31	-
Total Geral	697.022,61	15.529.470,07	15.551.734,19	674.758,49

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

Quadro 07

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE NOVEMBRO/2022 a OUTUBRO/2023

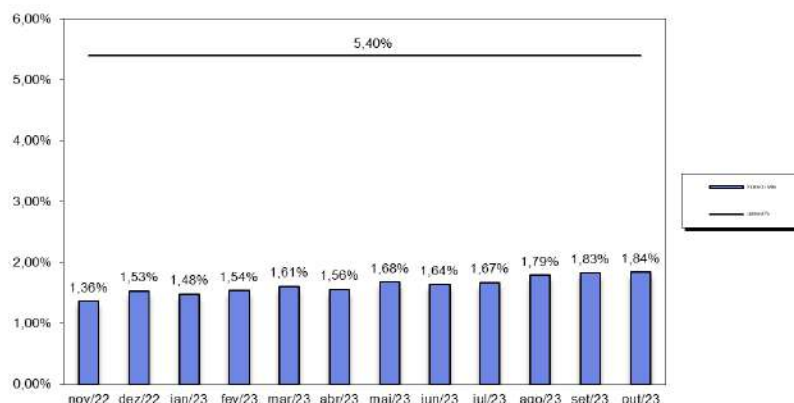
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Média)	R\$537.519.329,06
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$9.890.498,21
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,84%

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
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%
Set/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,83%
Out/23	6,00%	5,70%	5,40%	1,84%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

Quadro 09

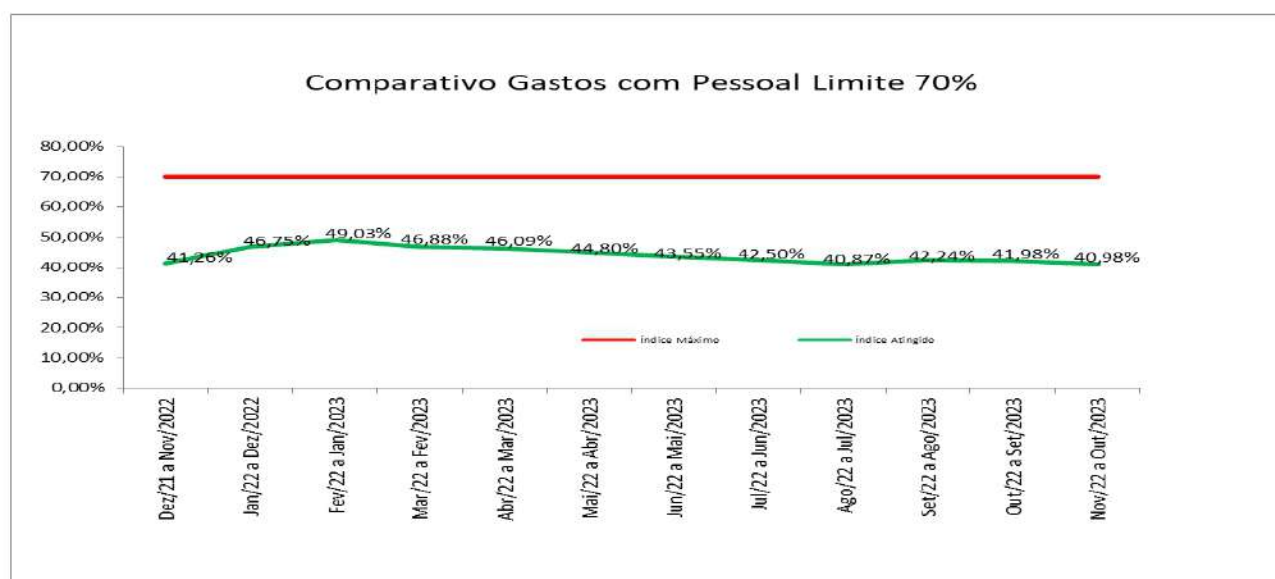
**LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO
ACUMULADAS DE NOVEMBRO/2022 a OUTUBRO/2023**

Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$24.160.000,00
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\$19.990.930,36
Valor total da folha de pagamento no período de referência (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$8.192.470,98
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara no período de referência (D/C) (AJUSTADO)	40,98%
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\$
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
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



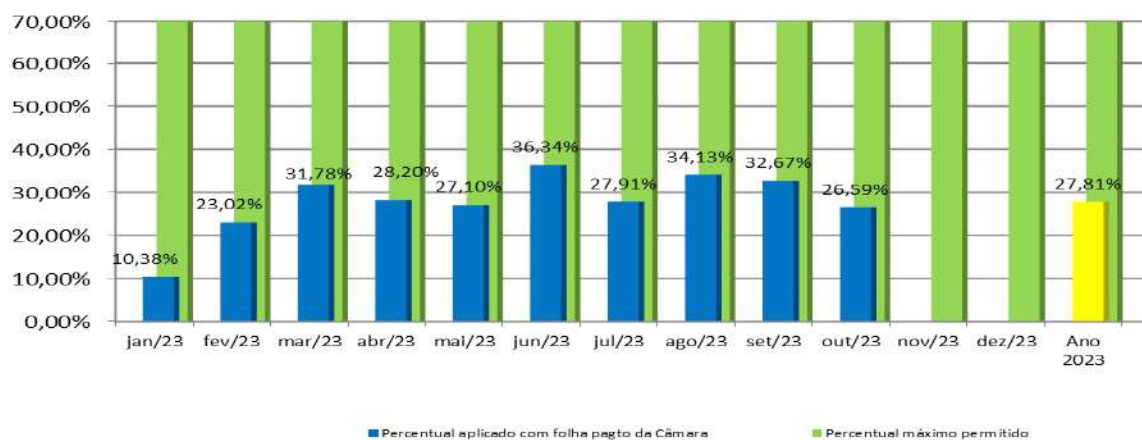
Quadro 11

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%
.....	-	-	-	-
Totais	21.300.000,00	5.923.590,64	27,81%	70%
Total ajustado	17.825.775,30	5.923.590,64	33,23%	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	695.846,72	32,67%	70%
out/23	2.130.000,00	566.265,35	26,59%	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	7.800.021,34	30,52%	70%
Total Ajustado*	21.390.930,36	7.800.021,34	36,46%	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 36,46% 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 OUTUBRO/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 OUTUBRO/2023	
Total das Receitas Correntes do município (site prefeitura) no período (A)	R\$46.474.205,06
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$87.824,88
Percentual gasto (B/A * 100)	0,19%
Limite máximo permitido	5,00%

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

6. Acompanhamento dos recolhimentos Previdenciários

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

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

Quadro 15

Acompanhamento dos Recolhimentos Previdenciários								
Mês	Conferência dos valores apurados em Folha de Pagto X Registrados na Contabilidade X Valor Pago						Valores correspondem aos respectivos lançamentos	
	Valores destinados ao RGPS (INSS) R\$			Valores destinados ao RPPS (PREVEXTREMA) R\$			SIM	NÃO
	Retido dos Servidores	Patronal	Total	Retido dos Servidores	Patronal	Total		
jan/23	40.056,25	82.831,14	122.887,39	17.795,95	41.459,57	59.255,52	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
fev/23	38.158,42	79.868,88	118.027,30	21.747,88	50.746,11	72.493,99	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mar/23	35.350,75	73.996,13	109.346,88	24.265,48	56.583,37	80.848,85	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
abr/23	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	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/23	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	387.851,18	809.417,05	1.197.268,23	254.805,27	593.172,48	847.977,75		

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 outubro 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: 31/10/2023

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Outubro

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	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	Faltoso	Faltoso	S	S	S		
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mails com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	Faltoso	Faltoso	S	S	S		
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 a obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	Faltoso	Faltoso	S	S	S		
4	Acompanhar alertas TC EDO	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TC (E-DO) com verificação das medidas sancionatórias adotadas.	1- Acompanhar site E-DO do TOEIMQ. 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo fiscalizada, com indicação do assunto e possível solução do caso.	Monitoramento	FUS	S	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	S	S	S	S	FUS	FUS	S	S	S	S	S	Faltoso	Faltoso	S	S	S		
5	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as informações no Portal da Transparência	1- Avaliar site da Internet da Câmara Municipal de Extrema. 2- Incluir não conformidades de contabilidade no relatório mensal de controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	FUS	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	S	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	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	FUS	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	S	NA	NA	FUS	FUS	S	S	S	S	S	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a Gestão Orçamentária	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FUS	S	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	S	S	S	FUS	FUS	S	S	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	
8	Relatório mensal do controle interno	Avaliar a Execução Financeira	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução financeira junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão financeira. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FUS	S	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	S	NA	NA	FUS	FUS	S	S	S	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA
9	Relatório mensal do controle interno	Atualizar as alterações orçamentárias	1- Solicitar cópia de Lei/Decretos de alteração orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos limites de alteração orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FUS	S	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	S	NA	NA	FUS	FUS	S	S	S	S	S	Faltoso	Faltoso	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	FUS	S	S	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	S	NA	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA
11	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar recolhimento de contribuintes confrontando os dados do fechamento da folha com os valores contabilizados pagos.	1- Imprimir relatórios dos sistemas: contabilidade, RH e financeiro; 2- Confrontar dados de cada sistema a partir de planilha. 3- Relatar resultados no relatório mensal do CI.	Monitoramento	FUS	NA	S	S	S	S	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	S	S	NA	FUS	FUS	S	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	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	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	S	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	
13	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenas vulturas	1- Receber processo da diretoria administrativa. 2- Analisar despesas conforme regimento legal. 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de planejamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	FUS	FUS	NA	NA	NA	NA	NA	Faltoso	Faltoso	NA	NA	NA	

7. Conclusão

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

Extrema, 16 de janeiro de 2024.