



CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA

"A Serviço da Cidadania"

CNPJ: 19.038.603/0001-00



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

MARÇO/2024

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 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: 37.642-210. População do município último censo 2022: 53.482 habitantes. (Fonte site <http://www.ibge.gov.br/cidadesat>)

2. Período analisado: de 01/03/2024 a 31/03/2024. **3. Natureza:** Relatório mensal do controle interno. **4. Controlador interno:** 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	Presidente	Portaria 02/2024, art. 3º
Caio Coutinho Lopes	Membro	
André Westerstahl de Abreu	Membro	
Caroline de Souza Lima Paschoal	Membro	
Jaqueline de Souza Machado	Membro	
Iara Thereza Cunha Oliveira	Suplente	

12. Pregoeiro e Equipe de Apoio:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Pregoeiro	Portaria 02/2024, art. 1º e 2º
Caio Coutinho Lopes	Pregoeiro	
André Westerstahl de Abreu	Membros da Equipe de Apoio	
Amanda Lima da Paixão		
Caroline de Souza Lima Paschoal		
Iara Thereza Cunha Oliveira	Suplente da equipe de apoio	

13. Agentes de contratação:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Agentes de contratação	Portaria 02/2024 art. 4º
Caio Coutinho Lopes		

14. Prazos e informações complementares:

OBRIGAÇÕES E RECESSOS	PRAZO / PERÍODO	LEGISLAÇÃO
Encaminhamento do projeto de LDO ao Poder Legislativo	15/04/2024	Art. 35, § 2º, inciso II do ADCT
Encaminhamento do projeto de LOA ao Poder Legislativo	31/08/2024	Art. 35, § 2º, inciso III do ADCT
Encaminhamento das propostas orçamentárias parciais ao Poder Executivo para consolidação	31/07/2024	Lei Municipal (LDO)
1º período de recesso legislativo	18/07/2024 à 31/07/2024	Lei Orgânica do Município, art. 24
2º período de recesso legislativo	21/12/2024 à 01/02/2024	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	31/03/2024	Envio das informações relativas mês de fevereiro de 2024 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FLPG	31/03/2024	Envio das informações relativas mês de fevereiro de 2024 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011)
SICOM EDITAL E LICITAÇÕES	5 dias após a publicação do edital	Envio das informações relativas mês de março de 2024 (art. 3º, da IN TC n. 02/2023)

15. Gestor e fiscal de contratos

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Caroline de Souza Lima Paschoal	Fiscal e gestora de contratos	Portaria 01/2024

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 março de 2024, para então, emitir o relatório de controle interno.

a) Prestação de contas - SICOM

Informo que o arquivo magnético referente à prestação de contas SICOM FOLHA DE PAGAMENTO, SICOM AM, SICOM BALANCETE e SICOM EDITAL E LICITAÇÃO competência de fevereiro de 2024 e SICOM DCASP/2023 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

b) Gastos com publicidade

Informo ao Senhor Presidente da Câmara Municipal de Extrema que os gastos com publicidade devem seguir a regra emanada no artigo 17 da Constituição Estadual de MG onde dispõe que os gastos com publicidade devem conter caráter **informativo, educativo ou de orientação social**, sendo vedada a promoção pessoal de autoridade, servidor público ou partido político.

Sabendo que estamos em ano eleitoral é necessário se atentar a LEI Nº 9.504, DE 30 DE SETEMBRO DE 1997 e manter as despesas com publicidade dentro dos limites estabelecido no art. 43, inciso VII.

O levantamento dos gastos com publicidade dos três últimos anos demonstrados nas tabelas abaixo, formam a base de cálculo para o limite estabelecido pela Lei citada anteriormente.

Foi separado por contrato, para melhor compreensão e controle.

Contrato Publicidade (IDEA)	Valor R\$
Gastos com publicidade ano de 2021 (A)	269.063,85
Gastos com publicidade ano de 2022 (B)	577.741,23
Gastos com publicidade ano de 2023 (C)	789.105,91
Total de Gastos com publicidade dos 3 (três) últimos exercícios anteriores ao atual (D)	1.635.910,99
Média dos gastos MENSAL com publicidade nos últimos três exercícios anteriores ao atual E= (D/36)	45.441,97
<u>Limite</u> de gastos SEMESTRAL com publicidade para o exercício de 2024 (F) = (E x 6)	272.651,82
Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de janeiro/2024	272.593,75
Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de janeiro/2024	35.138,58

Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de fevereiro/2024	-
Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de fevereiro/2024	39.768,14
Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de março/2024	-
Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de março/2024	64.429,15

Contrato (COMUNICA MARKETING)	Valor R\$
Gastos com publicidade ano de 2021 (A)	89.765,65
Gastos com publicidade ano de 2022 (B)	98.480,00
Gastos com publicidade ano de 2023 (C)	95.040,00
Total de Gastos com publicidade dos 3 (três) últimos exercícios anteriores ao atual (D)	283.285,65
Média dos gastos MENSAL com publicidade nos últimos três exercícios anteriores ao atual (E) = (D/36)	7.869,05
<u>Limite</u> de gastos SEMESTRAL com publicidade para o exercício de 2024 (F) = (E x 6)	47.214,30
Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de janeiro/2024	38.880,00
Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de janeiro/2024	-
Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de fevereiro/2024	-
Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de fevereiro/2024	8.640,00
Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de março/2024	-
Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de março/2024	8.640,00

É imprescindível que a média apurada não seja ultrapassada nos primeiros seis meses do corrente exercício.

Desta forma, **recomendo** ao Presidente da Câmara Municipal que verifique as autorizações de gastos com publicidade e continue observando em todos os casos o prescrito no dispositivo legal.

Recomendo ainda, que Vossa Senhoria observe outros limites e/ou vedações impostas pela LEI Nº 9.504, DE 30 DE SETEMBRO DE 1997, as quais estão elencadas no artigo 73.

Desta forma, **recomendo** ao Presidente da Câmara Municipal que verifique as autorizações de gastos com publicidade, e outras autorizações relacionadas ao desempenho do trabalho no âmbito da Câmara Municipal de Extrema e continue observando em todos os casos o prescrito no dispositivo legal.

Recomendo ainda, que no caso de dúvidas com as normas é importante reportar-se a justiça eleitoral para saná-las. É melhor perguntar, se informar, para que não haja falha no procedimento de acordo com a legislação.

c) Sistema SIAFIC

Visto o atraso no envio do SICOM AM e SICOM BALANCETE competência de 01/2024 cujo prazo de entrega foi em 29/02/2024, foi solicitado notificação da empresa contratada responsável pelo sistema SIAFIC informando sobre a responsabilização pelo atraso ocorrido por falha no sistema.

A notificação foi encaminhada no mês março/2024 e a empresa contratada emitiu carta comercial 29665/2024 datada de 21/03/2024 onde prestou esclarecimentos sobre a referida notificação.

Em leitura da sua carta e entendendo que a resposta não condizia com a realidade, encaminhei para setor de licitação/contratos e para o Diretor Geral da Casa, réplica por e-mail explicando cada ponto levantada na carta comercial, solicitando que a contratada fosse comunicada.

Após o envio da réplica não houve mais manifestação da contratada sobre o assunto.

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

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 2023	
	R\$505.801.706,41	
Limite máximo de despesas de acordo com a população do Município	7%	R\$35.406.119,45
Valor das despesas pelo Poder Legislativo até março/2024	R\$ 8.147.236,75	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$27.240.000,00	
Diferença a maior	R\$19.092.763,25	

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 2023, 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 março 2024		Análise Vertical
Investimentos	126.033,77	1,55%
Obras e Instalações	68.015,52	0,83%
Equipamentos e Material Permanente	58.018,25	0,71%
Pessoal	1.762.383,03	21,63%
Contratação por Tempo Determinado	48.274,48	0,59%
Efetivos e Comissionados	1.265.218,55	15,53%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	58.586,13	0,72%
Horas Extras	16.423,95	0,20%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	176.090,12	2,16%
Subsídios Vereadores	182.166,38	2,24%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	15.623,42	0,19%
Custeio	6.258.819,95	76,82%
Diárias - Civil - Funcionários	117.765,00	1,45%
Auxílio-Alimentação	1.072.790,08	13,17%
Auxílio Transporte	1.196,66	0,01%
Diárias - Civil - Vereadores	43.400,00	0,53%
Material de Consumo	1.271.763,91	15,61%
Serviços de Consultoria	45.270,03	0,56%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	334.646,71	4,11%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.928.546,54	35,95%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.621,87	0,03%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	272.593,75	3,35%
Despesas de exercícios anteriores	4.461,88	0,05%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	163.763,52	2,01%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	8.147.236,75	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$8.147.236,75 até o mês março de 2024. A relação do gasto por grupo foi de: 21,63% para o grupo de pessoal; 76,82% para o grupo custeio e 1,55% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

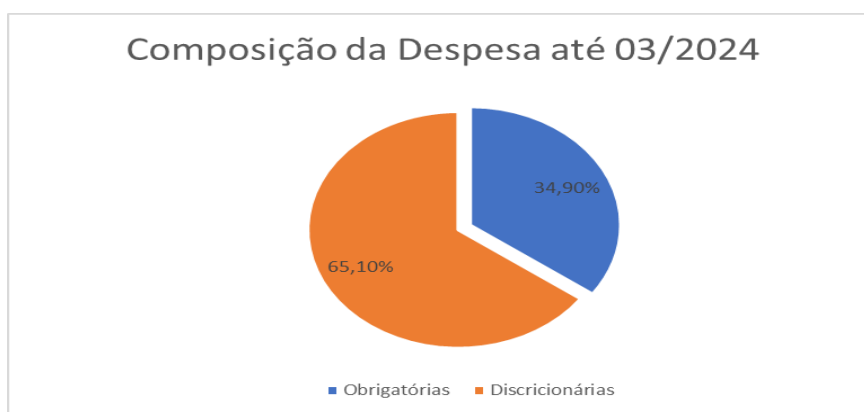
Cabe destacar, que no mês de março percebemos que o valor acumulado de execução do custeio ainda supera os gastos com folha de pagamento, movimentação típica de início de ano devido ao empenho dos valores globais de contratos vigentes.

1.2 Composição das despesas

A despesa pública é composta por dois grandes grupos, despesas obrigatórias e discricionárias, a primeira se refere aquelas despesas que a administração não pode deixar de cumprir, como: salários, encargos sociais, e outras despesas decorrentes de exigência legal. A segunda está ligada a forma de gerir e investir da administração.

Quadro 03

Orçamento Executado - Até março 2024		Análise Vertical
Obrigatórias	2.843.453,52	34,90%
Contratação por Tempo Determinado	48.274,48	0,59%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	1.265.218,55	15,53%
Obrigações Patronais	58.586,13	0,72%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	16.423,95	0,20%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	176.090,12	2,16%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	1.020.011,60	12,52%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	182.166,38	2,24%
Obrigações Patronais	15.623,42	0,19%
Auxílio Alimentação	52.778,48	0,65%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.621,87	0,03%
Auxílio Transporte	1.196,66	0,01%
Despesas de exercícios anteriores	4.461,88	0,05%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Discricionárias	5.303.783,23	65,10%
Obras e Instalações	68.015,52	0,83%
Equipamentos e Material Permanente	58.018,25	0,71%
Diárias - Civil Funcionários	117.765,00	1,45%
Diárias - Civil Vereadores	43.400,00	0,53%
Material de Consumo	1.271.763,91	15,61%
Material Distribuição Gratuita	-	0,00%
Serviços de consultoria	45.270,03	0,56%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	334.646,71	4,11%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	2.928.546,54	35,95%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	163.763,52	2,01%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	272.593,75	3,35%
Total	8.147.236,75	



2. Créditos adicionais

Não houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de março/2024.

Quadro 04

Controle Limites de Suplementação

Limite LOA (Lei 4.918/2023)				Leis de Crédito Suplementar (Acumulado no Ano)		Total Suplementações Realizadas	
Permitido		Utilizado					
Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%
1.362.000,00	5,00	-	-	600.000,00	2,20	600.000,00	2,20

OBS: O percentual apresentado é em relação ao valor total do Orçamento autorizado no ano R\$27.240.000,00.

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 março/2024, conjugados com os saldos em espécie proveniente do período anterior e os que se transferem para o período seguinte.

Em síntese, a execução financeira no período de março/2024, assim processou-se:

Quadro 05

MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇETE FINANCEIRO BALANÇO - MARÇO DE 2024 - Pagamento		FL	RUBRICA	Nº PROCESSO
INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercicio Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercicio Atual	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	3.127.621,01	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	6.810.000,00	RECURSOS ORDINÁRIOS	3.127.621,01	
REPASSE RECEBIDO	6.810.000,00	Recursos não Vinculados de Impostos - (Litre)	3.127.621,01	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	619.889,32	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	6.810.000,00	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		REPASSE CONCEDIDO - CM	6.810.000,00	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.086.997,02	
DEPOSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	603.285,06	EP PROCESSADOS PAGOS	374.425,62	
PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	11.587,65	DEPOSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	706.028,98	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	74,80	PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	11.022,85	
CEF O RETENCAO	64.774,62	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	109,43	
PREVEXTREMA C/ RETENCAO	61.300,00	CEF O RETENCAO	60.292,90	
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	2.573,04	PREVEXTREMA C/ RETENCAO	108.704,31	
APLICACOES FINANCEIRAS - RENDIMENTO	206.108,62	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	3.865,60	
Desconto plano Odonto	60,75	APLICACOES FINANCEIRAS - RENDIMENTO	25.488,64	
ISS C/ RETENCAO	758,32	Desconto plano Odonto	90,75	
INSS - SERVIDORES	81.344,69	ISS C/ RETENCAO	1.357,11	
INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	4.904,56	INSS - SERVIDORES	118.992,22	
INSS RETENCAO P. JURIDICA	159,61	INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	8.298,94	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	163.676,41	INSS RETENCAO P. JURIDICA	159,61	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.943,85	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	262.572,01	
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	16.624,26	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.067,53	
SALARIO MATERNIDADE - INSS	11.082,84	PIS	1,13	
AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERSOS NAO USAR	5.541,42	COFINS	5,21	
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	10.047.482,22	CSLL	1,74	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.047.482,22	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	5.541,42	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.047.482,22	SALARIO MATERNIDADE - INSS	5.541,42	
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	17.477.371,54	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	6.453.753,51	
		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.453.753,51	
		CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	6.453.753,51	
		TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	17.477.371,54	

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- O repasse foi registrado pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência, sendo que: o valor do repasse previsto para o período março/2024 foi de R\$2.270.000,00 (dois milhões, duzentos e setenta mil reais). Neste mês o repasse do duodécimo ao Poder Legislativo esteve em sistema de compensação, diante do saldo remanescente nas contas da Câmara Municipal de Extrema no final do ano de 2023 que foi de R\$9.281.292,23 (nove milhões, duzentos e oitenta e um mil, duzentos e noventa e dois reais e vinte três centavos). A compensação foi feita de acordo com o artigo 3º § 3 da Instrução Normativa n. 08/2003 do

TCEMG, sendo que, a diferença entre o valor compensado e o saldo remanescente que é R\$2.471.292,23 (dois milhões, quatrocentos e setenta e um mil, duzentos e noventa e dois reais e vinte e três centavos) que será compensado nos próximos meses;

- 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 06

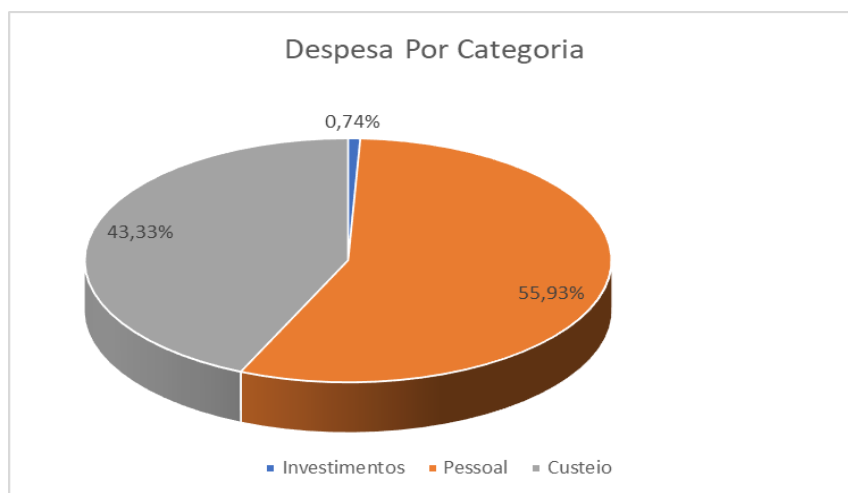
Despesas Pagas - Até março 2024		Análise Vertical
Investimentos	23.115,52	0,74%
Obras e Instalações	23.115,52	0,74%
Equipamentos e Material Permanente	-	0,00%
Pessoal	1.749.161,73	55,93%
Contratação por Tempo Determinado	48.274,48	1,54%
Efetivos e Comissionados	1.265.218,55	40,45%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	55.341,36	1,77%
Horas Extras	16.423,95	0,53%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	166.113,59	5,31%
Subsídios Vereadores	182.166,38	5,82%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	15.623,42	0,50%
Custeio	1.355.343,76	43,33%
Diárias - Civil - Funcionários	117.765,00	3,77%
Auxílio-Alimentação	228.416,91	7,30%
Auxílio Transporte	1.196,66	0,04%
Diárias - Civil - Vereadores	43.400,00	1,39%
Material de Consumo	120.849,80	3,86%
Serviços de Consultoria	-	0,00%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	83.111,40	2,66%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	616.773,52	19,72%
Obrigações Tributárias e Contributivas	-	0,00%
Sentenças Judiciais	-	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	110.333,59	3,53%
Despesas de exercícios anteriores	4.461,88	0,14%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	29.035,00	0,93%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	3.127.621,01	

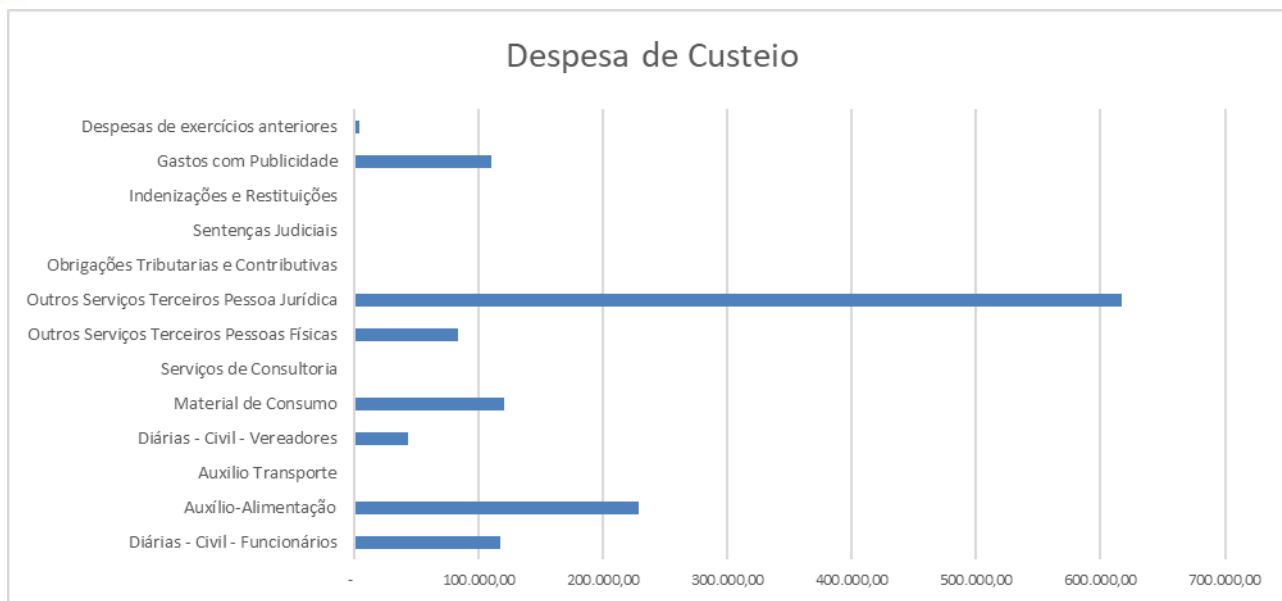
Na leitura do quadro 06, temos: As saídas de caixa acumulam R\$3.127.621,01 até o final do mês de março de 2024, o grupo pessoal representou 55,93%, custeio representou 43,33%, sendo que, o grupo investimento 0,74% dos pagamentos até o período mencionado.

É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha. No entanto, no início de cada ano os valores empenhados dos contratos firmados com a administração que terão sua execução durante todo o ano são empenhados pelo seu valor total, essa prática é comum no poder público para cumprir mandamento legal de reserva orçamentária para garantir a execução dos contratos.

Um ponto importante a destacar é que os índices apresentados nos quadros 02 e 06 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 07

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE
ATÉ MARÇO/2024**

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	374.425,62	3.257.529,66	3.533.955,55	97.999,73
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	391.764,37	603.265,06	706.029,98	288.999,45
Depósitos e Cauções	-	-	-	-
Desconto de Faltas	-	-	-	-
Total Geral	766.189,99	3.860.794,72	4.239.985,53	386.999,18

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

Quadro 08

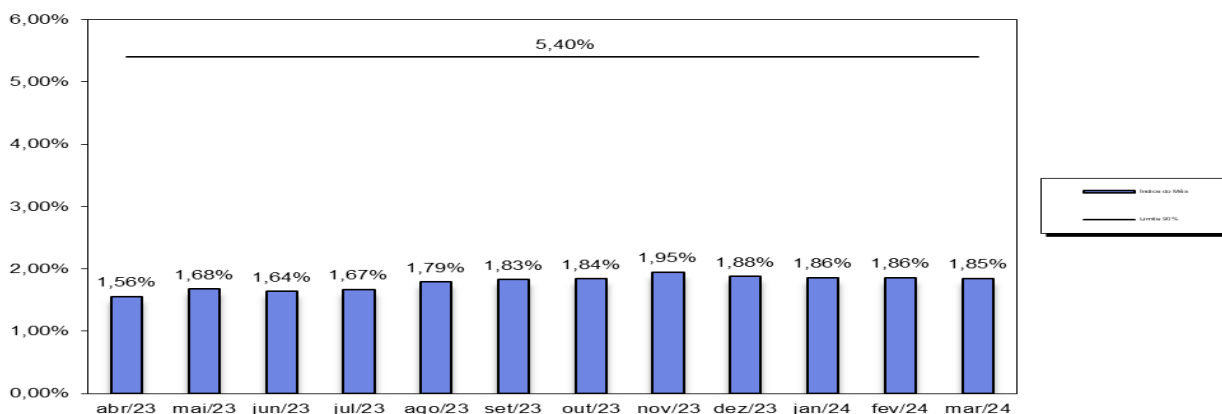
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE ABRIL/2023 a MARÇO/2024	
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Rel. Sistema Média)	R\$550.938.930,01
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$10.210.859,24
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,85%

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 09

Mês	Índice Máximo	Índice Prudencial 95%	Limite 90%	Índice do Mês
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%
Jan/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,86%
Fev/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,86%
Mar/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,85%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

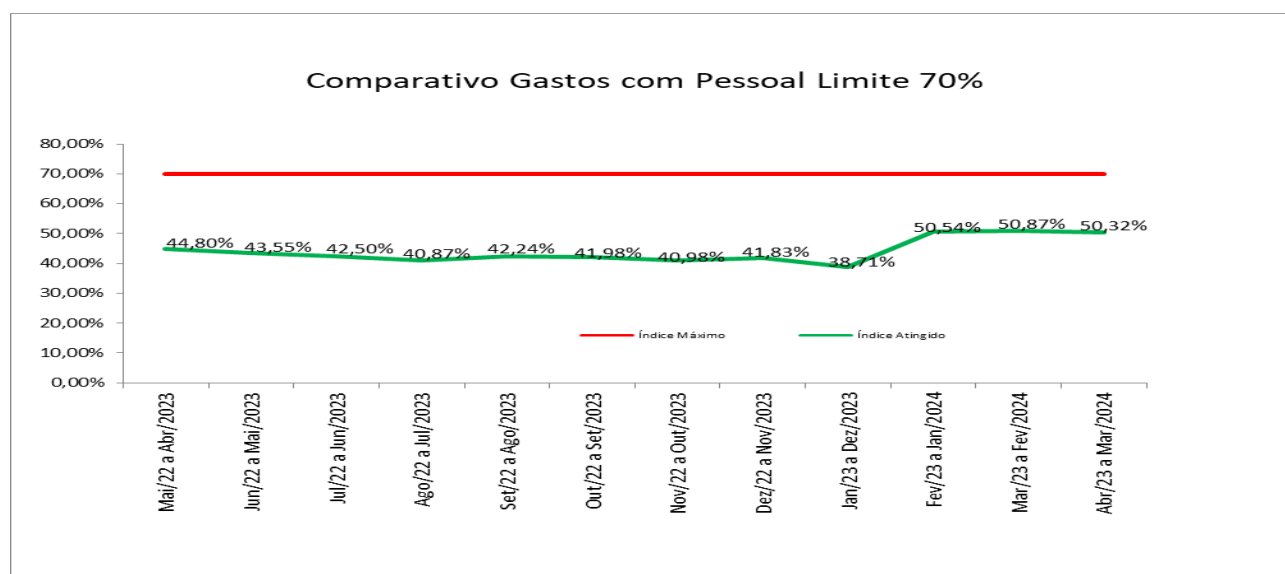
Quadro 10

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE ABRIL/2023 a MARÇO/2024	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$25.980.000,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2024 (B)	R\$9.281.292,23
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	R\$16.698.707,77
Valor total da folha de pagamento no período de referência (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$8.403.404,29
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara no período de referência (D/C) (AJUSTADO)	50,32%
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 11

Referência	Índice Máximo	Índice Acumulado dos Últimos 12 Meses	Valor Folha (excluindo os encargos) em R\$	Valor Receita Acumulada Últimos 12 Meses em R\$
Mai/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
Fev/2023 a Jan/2024	70,00%	50,54%	8.298.701,13	16.418.707,77
Mar/2023 a Fev/2024	70,00%	50,87%	8.422.893,56	16.558.707,77
Abr/2023 a Mar/2024	70,00%	50,32%	8.403.404,29	16.698.707,77



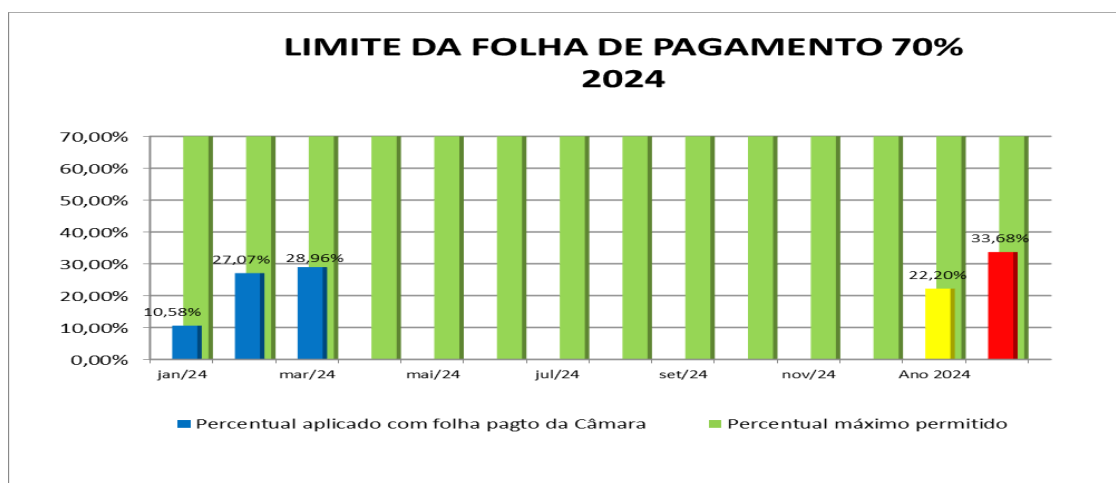
Quadro 12

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/24	2.270.000,00	240.227,52	10,58%	70%
Fev/24	2.270.000,00	614.447,09	27,07%	70%
Mar/24	2.270.000,00	657.408,75	28,96%	70%
...
Totais	6.810.000,00	1.512.083,36	22,20%	70%
Total ajustado	4.489.676,94	1.512.083,36	33,68%	70%

OBS.: Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2024 R\$9.281.292,23 de forma proporcional (1/12 = 773.441,02) por mês encerrado.



Quadro 13

PREVISÃO LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70% 2024

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/24	2.270.000,00	240.227,52	10,58%	70%
fev/24	2.270.000,00	614.447,09	27,07%	70%
mar/24	2.270.000,00	657.408,75	28,96%	70%
abr/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%
mai/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%

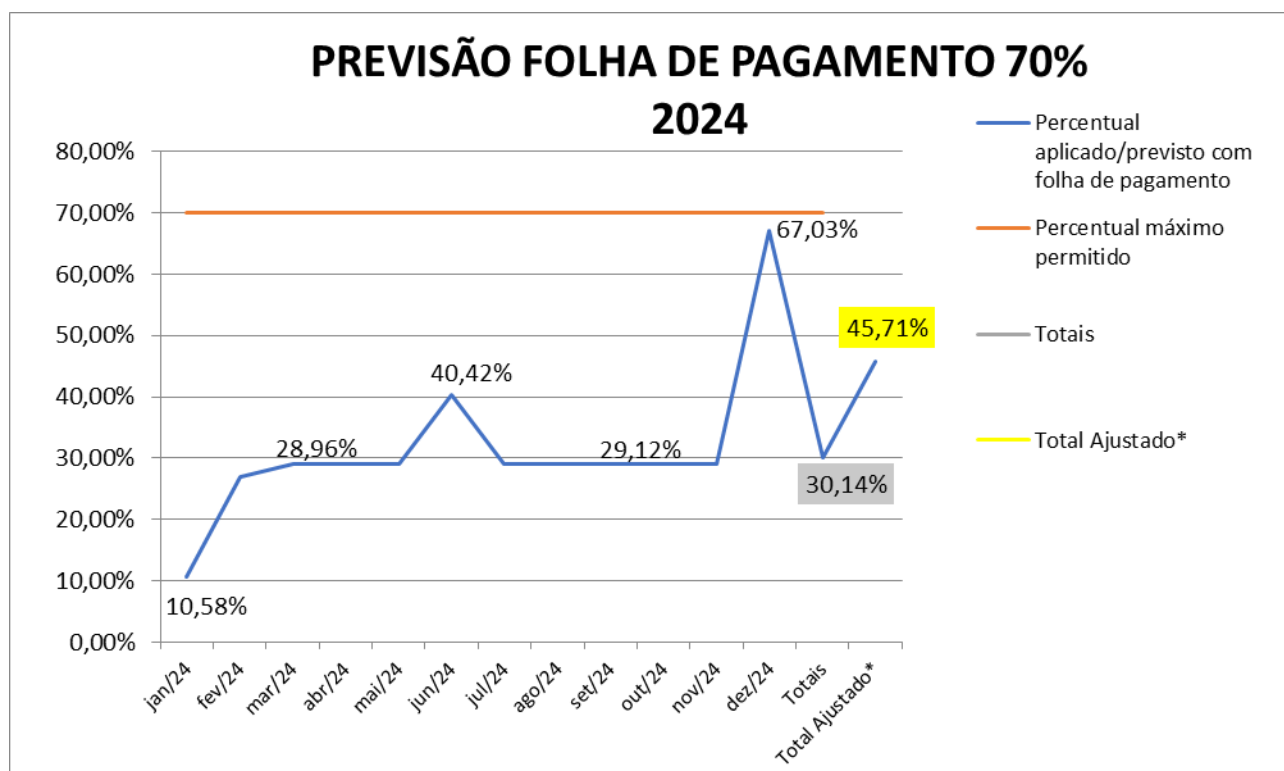
jun/24	2.270.000,00	917.531,88	40,42%	70%
jul/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%
ago/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%
set/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%
out/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%
nov/24	2.270.000,00	661.047,80	29,12%	70%
dez/24	2.270.000,00	1.521.583,22	67,03%	70%
Totais	27.240.000,00	8.209.366,43	30,14%	70%
Total Ajustado*	17.958.707,77	8.209.366,43	45,71%	70%

Previsão

Realizado

Índice previsto para o final do ano de 2024

* Receita da Câmara ajustada descontado valor da devolução de duodécimo abatida no início do ano de 2024 no valor de R\$9.281.292,23



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 previsto de 45,71% no ano de 2024, já considerando o valor previsto de devolução de receita não utilizada no ano de 2023.

5.2. Subsídio dos vereadores

Quadro 14

LIMITE MÁXIMO DOS SUBSÍDIOS DOS VEREADORES

PERÍODO DE MARÇO/2024

Subsídios dos deputados estaduais (A)	R\$33.006,39
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\$13.202,56
Valor do subsídio dos vereadores	R\$ 8.280,29

*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 15

DESPESA COM REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES

PERÍODO DE MARÇO/2024

Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$44.808.341,76
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$91.083,19
Percentual gasto (B/A * 100)	0,20%
Limite máximo permitido	5,00%

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

6. Acompanhamento dos recolhimentos Previdenciários

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

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

Quadro 16

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/24	39.966,14	36.017,60	75.983,74	29.124,26	83.622,23	112.746,49	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
fev/24	39.110,69	34.947,18	74.057,87	28.689,19	82.491,32	111.180,51	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mar/24	40.513,82	36.624,64	77.138,46	29.335,43	84.036,96	113.372,39	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
abr/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mai/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jun/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jul/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ago/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
out/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nov/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	119.590,65	107.589,42	227.180,07	87.148,88	250.150,51	337.299,39		

7. Ações controle interno no mês de março de 2024

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: 28/03/2024

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Março

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	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	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	FDS	FDS				
2	Checkar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS			
3	Acompanhamento 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 comprovante de entrega da obrigação acessória após prazo para envio.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS			
4	Acompanhar alertas TCEMG	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TCE (E-DOC) com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TCEMG. 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo citada, com indicação do assunto e possível solução do caso.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS			
5	Relatório mensal do controle interno	Apurar as informações no Portal da Transparência	1- Avaliar site da internet da Câmara Municipal de Extrema. 2- Incluir não conformidades encontradas no relatório mensal do controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS				
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 RCL. 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	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS				
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	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS				
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	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS				
9	Relatório mensal do controle interno	Avaliar as alterações orçamentárias	1- Solicitar cópia de Leis/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	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	S	FDS	FDS				
10	Relatório mensal do controle interno	Avaliar as conciliações bancárias	1- Solicitar cópia dos extratos das contas bancárias e de investimentos junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher o relatório conferência de caixa. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	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 previdenciários confrontando os dados do fechamento de folha com os valores contabilizados pagos.	1- Imprimir relatórios dos sistemas: contabilidade, RH e financeiro; 2- Confrontar dados de cada sistema por meio de planilha; 3- Relatar resultados no relatório mensal do CI	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	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 depositado até o dia 20 de cada mês. 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	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 regimento legal. 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de adiantamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

14	Entrega de arquivos SICOM	Entregar arquivos SICOM (AM, BALANÇETE, FOLHA, EDITAL, OBRAS)	Monitoramento	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS		
15	Elaborar Normativas	Instruções Elaborar Instrução Normativa Área de Gestão de Patrimônio	Apoio	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	S	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	S	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	
16	Elaborar Normativas	Instruções Revisar Instrução Normativa Área de Compras e Licitação	Apoio	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS
17	Acompanhar SIAFIC	Acompanhar, organizar orientar a manutenção do sistema SIAFIC	Apoio	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	S	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	NA	NA	NA	FDS	FDS	
18	Relatório Anual do Controle Interno 2023	Elaboração Relatório Anual de Controle Interno do exercício 2023	Apoio	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	NA	NA	NA	FDS	FDS	
19	Elaborar LDO/2024	Elaboração acompanhamento da LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias) proposta do Legislativo	Apoio	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS
20	Orientações aos setores internos	Orientar os setores internos conforme demanda	Apoio	FDS	FDS	Curso	Curso	Curso	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	S	FDS	FDS

7. Conclusão

Em minha opinião, os atos e fatos que vieram ao meu conhecimento durante o mês de março/2024, apresentam-se adequados as normas legais vigentes que norteiam cada assunto, ressalvados tópicos específicos deste relatório.

Extrema, 21 de maio de 2024.