



CÂMARA
MUNICIPAL
DE EXTREMA



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO
ABRIL/2024

EXTREMA

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br



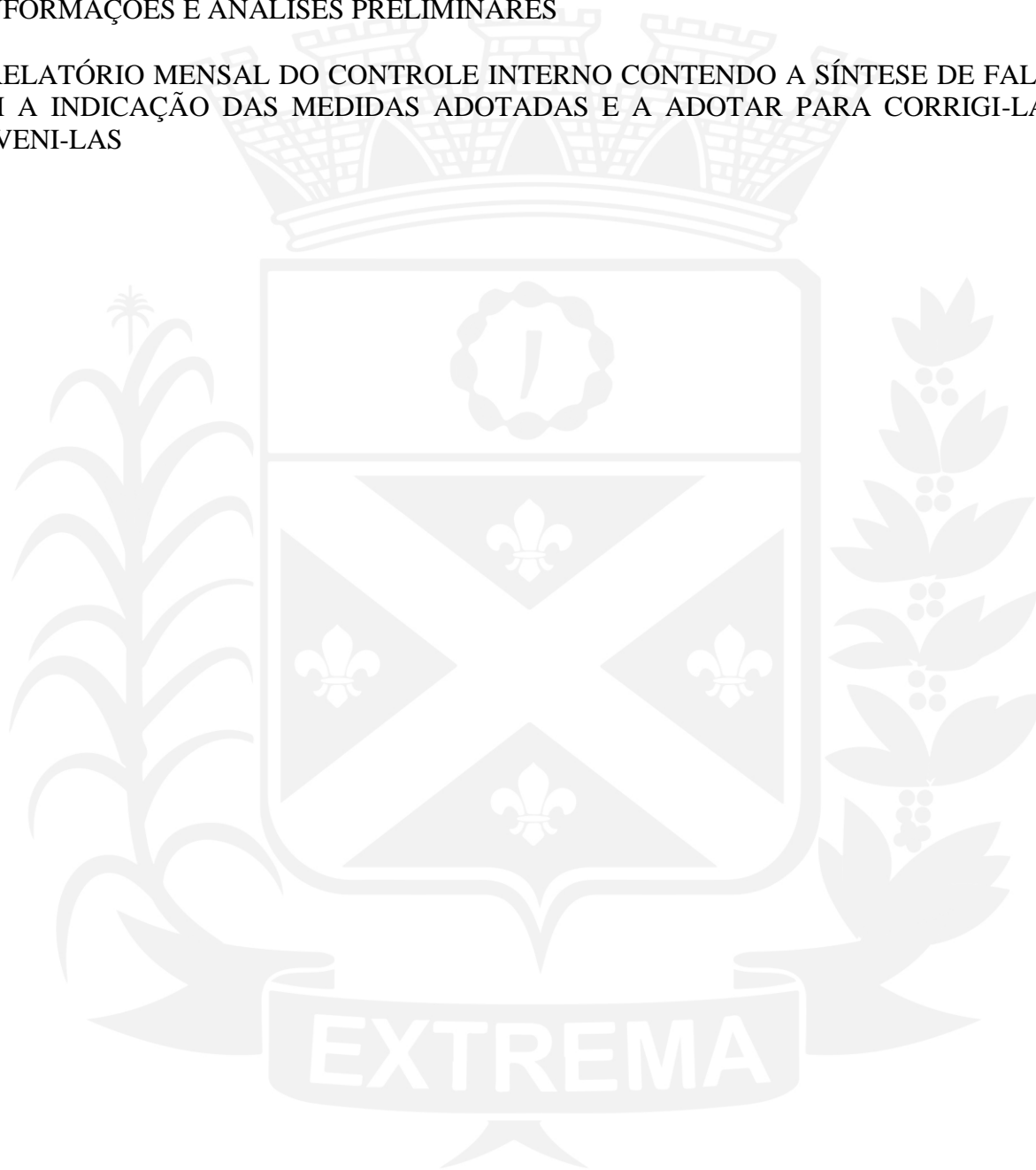
**CÂMARA
MUNICIPAL
DE EXTREMA**

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



(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

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 01/04/2024 a 30/04/2024.

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 | |

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

| | | |
|---------------------------------|----------|--|
| 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 | 30/04/2024 | Envio das informações relativas mês de fevereiro de 2024 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011). |
| SICOM FPLG | 30/04/2024 | 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 |

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

III - RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

Considerando as incumbências do Controle Interno da Câmara Municipal de Extrema, e seguindo as atividades planejados para o mês de abril/2024 no Plano Anual de Atividades do Controle Interno – PAACI – 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 março de 2024 e SICOM EXECUÇÃO DE OBRAS foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

Neste mês foi feita a retificação das informações do SICOM AM e SICOM BALANCETE referente ao mês de fevereiro/2024, conforme orientação da empresa responsável pelo sistema de gestão pública.

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 |
| Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de abril/2024 | - |
| Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de abril/2024 | 61.307,17 |

| 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 |
| Gasto EMPENHADO com publicidade no mês de abril/2024 | - |
| Gasto LIQUIDADO com publicidade no mês de abril/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.

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

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) Publicação de despesas com publicidade

Foi encaminhado ao Presidente da Câmara Municipal de Extrema por meio de ofício 22/2024/CI relatório de gastos com publicidade do 1º trimestre do ano de 2024, 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 foi atendida e o relatório foi publicado na edição 927 do dia 17/01/2024 do diário oficial do Poder Legislativo, cumprindo assim, a legislação estadual.

d) IN 01/2024 rotinas setor de Recursos Humanos

Foi encaminhado por meio do ofício 21/2024/CI, para o setor de recursos humanos nova minuta da Instrução Normativa que trata de rotinas da área de RH, onde foi solicitado a análise das rotinas propostas para conclusão da norma apresentada.

Logo após a manifestação verbal dos servidores da área de recursos humanos foi enviado ofício 23/2024/CI para o diretor geral desta Casa de Leis solicitando que a IN 01/2024 fosse analisada e encaminhada para o Presidente da Câmara Municipal de Extrema para aprovação.

e) Credito a compensar guia de INSS

Visto que a Lei nº 14.784, de 27/12/2023 prorrogou a desoneração do encargo patronal sobre o INSS, onde o art. 4º, incluiu o §17 na Lei 8212/91 reduzindo a alíquota dos municípios enquadrados nos coeficientes inferiores a 4,0 (quatro inteiros) da tabela de faixas de habitantes do § 2º do art. 91 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966." (NR).

A Câmara Municipal de Extrema vinha usufruindo do referido benefício conforme lei citada até a folha apurada no mês de março/2024.

Ocorre que no dia 01/05/2024 a Receita Federal do Brasil divulgou notícia informando que o Ministro do STF, suspendeu a decisão cautelar na ADI 7633, onde o efeito fez com que a alíquota que estava em 8% devido a redução retornasse aos 20%.

Assim, de forma assertiva, o setor de recursos humanos apurou a folha de pagamento do mês de abril/2024 com a alíquota de INSS patronal no percentual de 20%, guia que foi quitada no dia 20/05/2024 no valor total de R\$125.717,25.

No entanto, no dia 17/05/2024 houve nova decisão do STF onde acatou pedido de vistas do ministro Luiz Fux, sendo a decidido que a decisão de suspensão do benefício ficaria suspensa pelo prazo de 60 dias, até que o executivo e legislativo entre num consenso sobre o tema, e caso não haja consenso a decisão de suspensão do benefício passaria a valer.

Essa última decisão fez com que a apuração e pagamento do INSS patronal calculado na folha de pagamento referente ao mês de abril/2024 voltasse a ter o benefício.

Desta forma, recomendo ao Sr. Presidente da Câmara Municipal de Extrema que verifique o possível crédito tributário decorrente do pagamento a maior de INSS sobre a folha de pagamento do mês de abril/2024 e efetue os procedimentos para compensação via PERDCOMP junto a Receita Federal do Brasil.

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

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 abril/2024 | R\$ 9.254.665,28 | |
| Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA | R\$27.240.000,00 | |
| Diferença a maior | R\$17.985.334,72 | |

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 abril 2024 | | Análise Vertical |
|---|---------------------|-------------------------|
| Investimentos | 247.582,23 | 2,68% |
| Obras e Instalações | 68.015,52 | 0,73% |
| Equipamentos e Material Permanente | 179.566,71 | 1,94% |
| Pessoal | 2.518.627,01 | 27,21% |
| Contratação por Tempo Determinado | 70.418,57 | 0,76% |
| Efetivos e Comissionados | 1.772.285,73 | 19,15% |
| Obrigações Patronais Funcionários (INSS) | 86.271,56 | 0,93% |
| Horas Extras | 32.317,33 | 0,35% |
| Despesas de exercícios anteriores | - | 0,00% |
| Terceirização | - | 0,00% |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas | - | 0,00% |
| Obrigações Patronais Funcionários (Prevestrema) | 260.263,34 | 2,81% |
| Subsídios Vereadores | 273.249,57 | 2,95% |
| Obrigações Patronais - INSS Vereadores | 23.820,91 | 0,26% |
| Custeio | 6.488.456,04 | 70,11% |
| Diárias - Civil - Funcionários | 159.920,00 | 1,73% |
| Auxílio-Alimentação | 1.072.790,08 | 11,59% |
| Auxílio Transporte | 1.693,33 | 0,02% |
| Diárias - Civil - Vereadores | 59.050,00 | 0,64% |
| Material de Consumo | 1.358.923,91 | 14,68% |
| Serviços de Consultoria | 45.270,03 | 0,49% |
| Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas | 347.763,59 | 3,76% |
| Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica | 2.999.604,08 | 32,41% |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 2.621,87 | 0,03% |
| Sentenças Judiciais | - | 0,00% |
| Indenizações e Restituições | - | 0,00% |
| Gastos com Publicidade | 272.593,75 | 2,95% |
| Despesas de exercícios anteriores | 4.461,88 | 0,05% |
| Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ | 163.763,52 | 1,77% |
| Material de Distribuição Gratuita | - | 0,00% |
| Total | 9.254.665,28 | |

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$9.254.665,28 até o mês abril de 2024. A relação do gasto por grupo foi de: 27,21% para o grupo de pessoal; 70,11% para o grupo custeio e 2,68% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

Cabe destacar, que no mês de abril 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.

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626

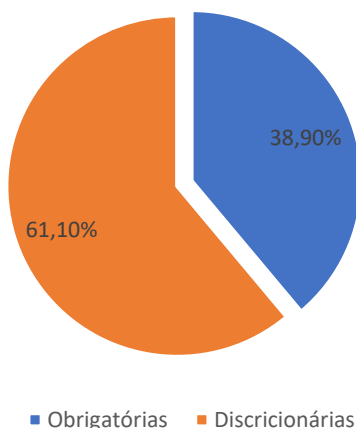
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350

camaraextrema.mg.gov.br

Quadro 03

| Orçamento Executado - Até abril 2024 | | Análise Vertical |
|--|---------------------|------------------|
| Obrigatórias | 3.600.194,17 | 38,90% |
| Contratação por Tempo Determinado | 70.418,57 | 0,76% |
| Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C | 1.772.285,73 | 19,15% |
| Obrigações Patronais | 86.271,56 | 0,93% |
| Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil | 32.317,33 | 0,35% |
| Despesas de exercícios anteriores | - | 0,00% |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas | - | 0,00% |
| Obrigações Patronais - Prevextrema | 260.263,34 | 2,81% |
| Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização | - | 0,00% |
| Auxílio-Alimentação | 1.020.011,60 | 11,02% |
| Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores) | 273.249,57 | 2,95% |
| Obrigações Patronais | 23.820,91 | 0,26% |
| Auxílio Alimentação | 52.778,48 | 0,57% |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 2.621,87 | 0,03% |
| Auxílio Transporte | 1.693,33 | 0,02% |
| Despesas de exercícios anteriores | 4.461,88 | 0,05% |
| Indenizações e Restituições | - | 0,00% |
| Sentenças Judiciais | - | 0,00% |
| Discricionárias | 5.654.471,11 | 61,10% |
| Obras e Instalações | 68.015,52 | 0,73% |
| Equipamentos e Material Permanente | 179.566,71 | 1,94% |
| Diárias - Civil Funcionários | 159.920,00 | 1,73% |
| Diárias - Civil Vereadores | 59.050,00 | 0,64% |
| Material de Consumo | 1.358.923,91 | 14,68% |
| Material Distribuição Gratuita | - | 0,00% |
| Serviços de consultoria | 45.270,03 | 0,49% |
| Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas | 347.763,59 | 3,76% |
| Outros Serviços. Terceiros P.J. | 2.999.604,08 | 32,41% |
| Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ | 163.763,52 | 1,77% |
| Outros Serviços. Terceiros P.J. | 272.593,75 | 2,95% |
| Total | 9.254.665,28 | |

Composição da Despesa até 04/2024



(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

2. Créditos adicionais

Não houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de abril/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 abril/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 abril/2024, assim processou-se:

Quadro 05

|  MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANCETE FINANCEIRO BALANÇO - ABRIL DE 2024 - Pagamento | | FL | RUBRICA | Nº PROCESSO |
|---|----------------------|---|----------------------|-------------|
| INGRESSOS | | DISPÊNDIOS | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I) | | DESPA ORÇAMENTARIA (VI) | 4.556.005,68 | |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II) | 9.080.000,00 | RECURSOS ORDINÁRIOS | 4.556.005,68 | |
| REPASSÉ RECEBIDO | 9.080.000,00 | Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre) | 4.556.005,68 | |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III) | 861.881,24 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII) | 9.080.000,00 | |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | | REPASSÉ CONCEDIDO - CM | 9.080.000,00 | |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII) | 1.299.690,86 | |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | 845.072,27 | RP PROCESSADOS PAGOS | 374.425,62 | |
| OUTRAS RESTITUIÇÕES | 5.726,13 | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | 904.907,69 | |
| PENSAO ALIMENTICIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA | 17.156,20 | OUTRAS RESTITUIÇÕES | 5.726,13 | |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL | 112,20 | PENSAO ALIMENTICIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA | 16.591,40 | |
| CEF C/RETENCAO | 91.050,33 | CONTRIBUIÇÃO SINDICAL | 146,83 | |
| PREVEXTREMA C/ RETENCAO | 90.683,03 | CEF C/RETENCAO | 90.011,55 | |
| UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE | 3.871,64 | PREVEXTREMA C/ RETENCAO | 138.039,74 | |
| APLICACOES FINANCEIRAS-C/RENDIMENTO | 253.549,90 | UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE | 5.164,20 | |
| Desconto plano Odonto | 91,50 | APLICACOES FINANCEIRAS-C/RENDIMENTO | 25.488,64 | |
| DESCONTO DE FALTA | 264,03 | Desconto plano Odonto | 121,50 | |
| ISS C/RETENCAO | 1.128,85 | DESCONTO DE FALTA | 264,03 | |
| INSS - SERVIDORES | 121.060,88 | ISS C/RETENCAO | 1.677,48 | |
| INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA | 6.942,48 | INSS - SERVIDORES | 159.506,04 | |
| INSS RETENCAO P. JURIDICA | 159,61 | INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA | 10.060,95 | |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM | 245.744,61 | INSS RETENCAO P. JURIDICA | 159,61 | |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 7.530,88 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM | 444.852,40 | |
| | | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 7.089,11 | |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 16.808,97 | PIS | 1,13 | |
| SALARIO MATERNIDADE - INSS | 11.267,55 | COFINS | 5,21 | |
| AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR - PASSIVO DIVERSOS NAO USAR | 5.541,42 | CSLL | 1,74 | |
| | | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 11.267,55 | |
| SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV) | 10.047.482,22 | SALARIO MATERNIDADE - INSS | 11.267,55 | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 10.047.482,22 | SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX) | 5.068.747,08 | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | 10.047.482,22 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 5.068.747,08 | |
| | | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | 5.068.747,08 | |
| TOTAL (V) = (I+II+III+IV) | 19.989.363,46 | TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX) | 19.996.383,62 | |

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- O repasse foi registrado pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência, sendo

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

que: o valor do repasse previsto para o período abril/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 foi de R\$201.292,23 (duzentos 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 06 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 abril 2024 | | Análise Vertical |
|---|---------------------|------------------|
| Investimentos | 30.468,77 | 0,67% |
| Obras e Instalações | 23.115,52 | 0,51% |
| Equipamentos e Material Permanente | 7.353,25 | 0,16% |
| Pessoal | 2.506.011,22 | 55,00% |
| Contratação por Tempo Determinado | 70.418,57 | 1,55% |
| Efetivos e Comissionados | 1.772.285,73 | 38,90% |
| Obrigações Patronais Funcionários (INSS) | 83.768,51 | 1,84% |
| Horas Extras | 32.317,33 | 0,71% |
| Despesas de exercícios anteriores | - | 0,00% |
| Terceirização | - | 0,00% |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas | - | 0,00% |
| Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema) | 250.150,60 | 5,49% |
| Subsídios Vereadores | 273.249,57 | 6,00% |
| Obrigações Patronais - INSS Vereadores | 23.820,91 | 0,52% |
| Custeio | 2.019.525,69 | 44,33% |
| Diárias - Civil - Funcionários | 159.920,00 | 3,51% |
| Auxílio-Alimentação | 333.983,91 | 7,33% |
| Auxílio Transporte | 1.693,33 | 0,04% |
| Diárias - Civil - Vereadores | 59.050,00 | 1,30% |
| Material de Consumo | 193.327,06 | 4,24% |
| Serviços de Consultoria | 22.635,00 | 0,50% |
| Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas | 123.531,49 | 2,71% |
| Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica | 918.005,90 | 20,15% |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 621,87 | 0,01% |
| Sentenças Judiciais | - | 0,00% |
| Indenizações e Restituições | - | 0,00% |
| Gastos com Publicidade | 159.440,01 | 3,50% |
| Despesas de exercícios anteriores | 4.461,88 | 0,10% |
| Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ | 42.855,24 | 0,94% |

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

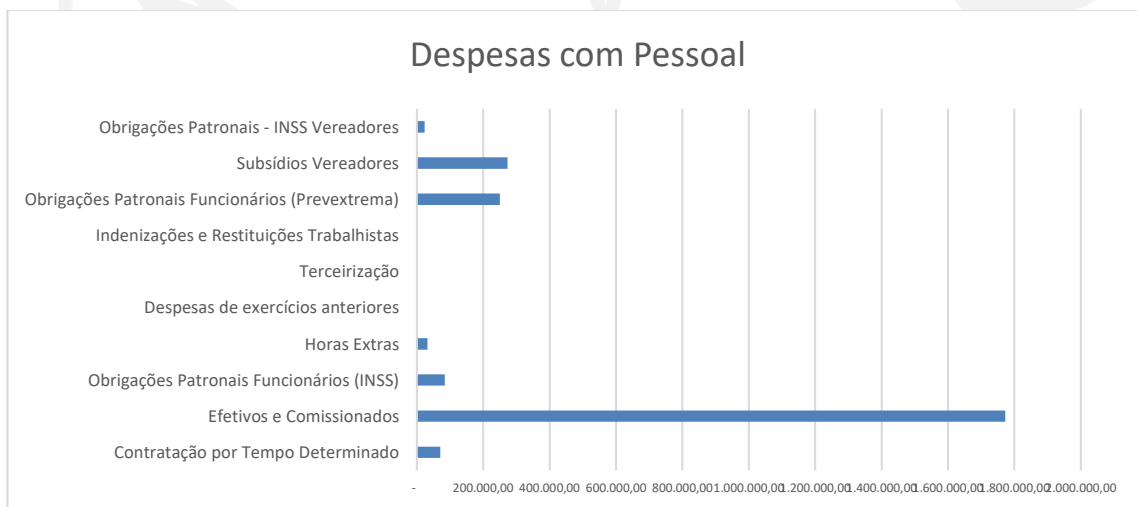
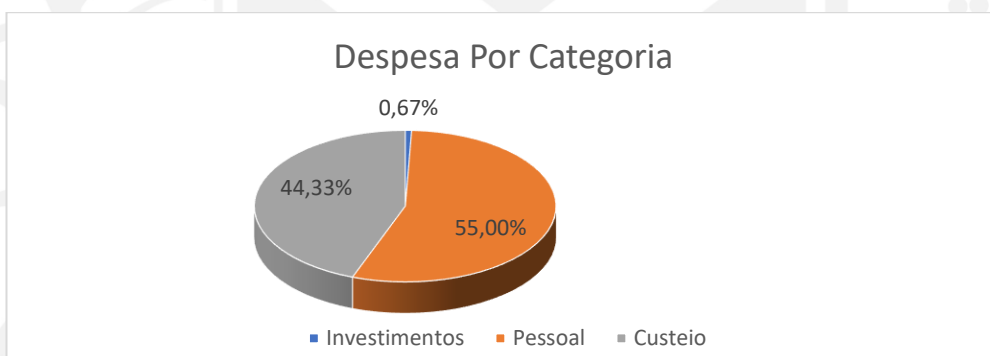
| | | |
|-----------------------------------|---------------------|-------|
| Material de Distribuição Gratuita | - | 0,00% |
| Total | 4.556.005,68 | |

Na leitura do quadro 06, temos: As saídas de caixa acumulam R\$4.556.005,68 até o final do mês de abril de 2024, o grupo pessoal representou 55,00%, custeio representou 43,33%, sendo que, o grupo investimento 0,67% dos pagamentos até o período mencionado.

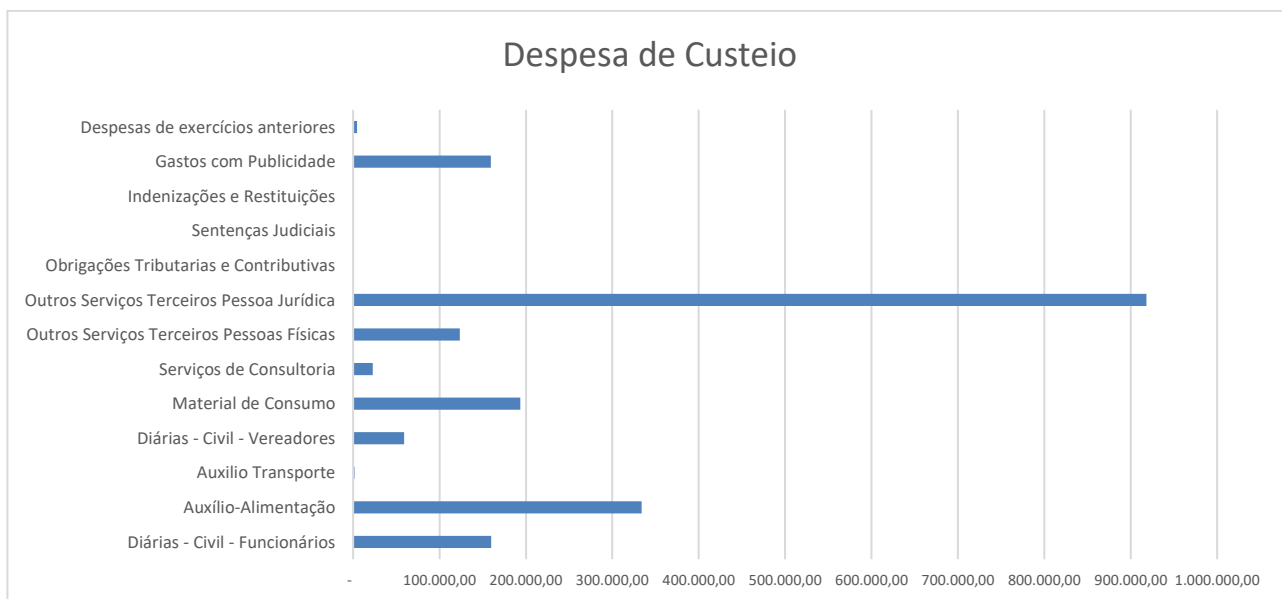
É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha. No entanto, no início de cada ano os valores empenhados dos contratos firmados com a administração que terão sua execução durante todo o ano são empenhados pelo seu valor total, essa prática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

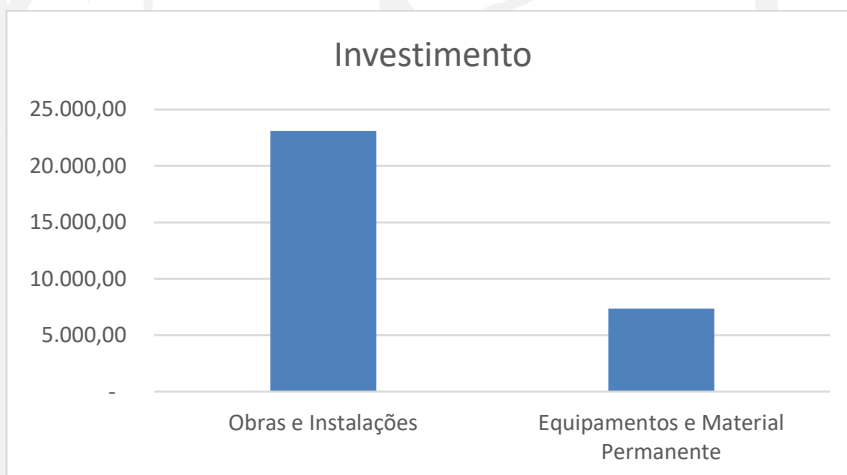
Para uma melhor visualização dos pagamentos efetuados no período, apresento os gráficos a seguir:



Despesa de Custeio



Investimento



4. Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 07

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE ATÉ ABRIL/2024

| TÍTULOS | Saldo do Exercício Anterior | Movimento no Exercício | | Saldo para o mês Seguinte |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| | | Inscrição | Baixa | |
| Restos a pagar | 374.425,62 | 4.647.382,03 | 4.962.340,22 | 59.467,43 |
| Serviços da Dívida a Pagar | - | - | - | - |
| Consignações | 391.764,37 | 844.808,24 | 904.643,66 | 331.928,95 |
| Depósitos e Cauções | - | - | - | - |
| Desconto de Faltas | - | - | - | - |
| Total Geral | 766.189,99 | 5.492.454,30 | 5.867.247,91 | 391.396,38 |

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

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

Quadro 08

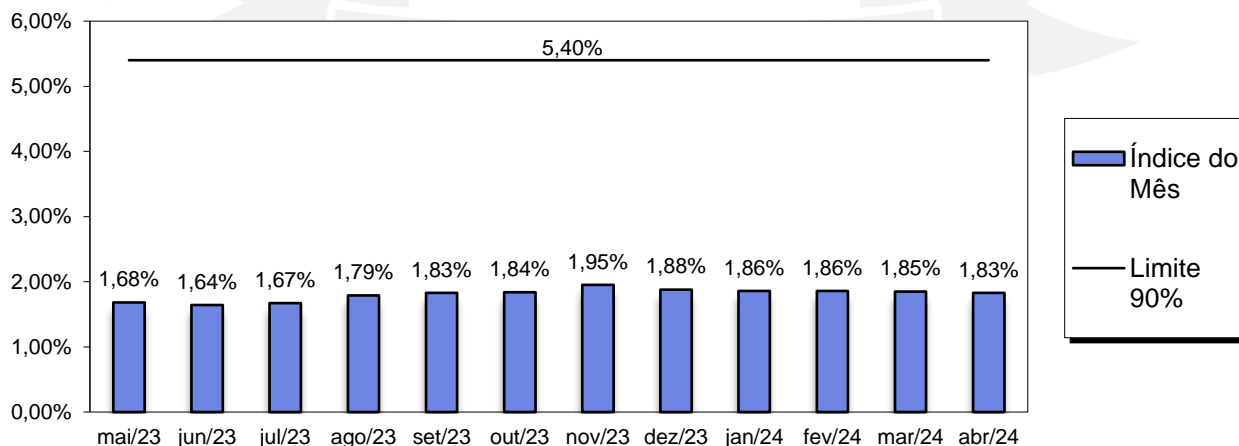
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE MAIO/2023 a ABRIL/2024 | |
|--|-------------------|
| TÍTULOS | |
| Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Relatório Prefeitura) | R\$559.856.492,95 |
| Gastos com Pessoal do Legislativo (B) | R\$10.233.581,12 |
| Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A) | 1,83% |

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 |
|--------|---------------|-----------------------|------------|---------------|
| 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% |
| Abr/24 | 6,00% | 5,70% | 5,40% | 1,83% |

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
 Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

5.1. Gastos com a folha de pagamento

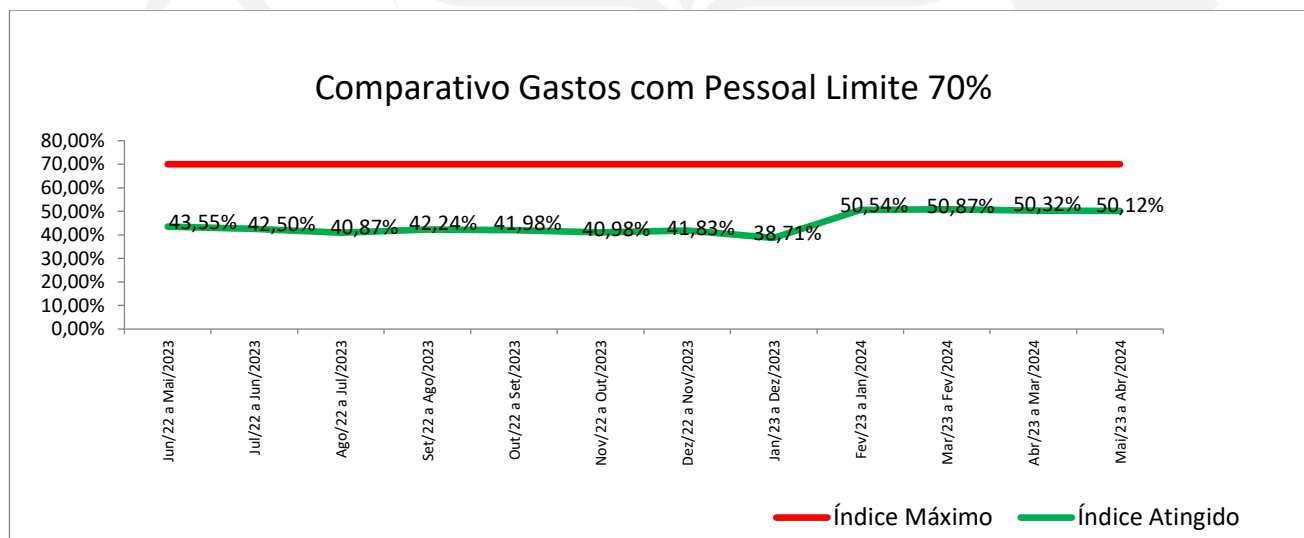
Quadro 10

| LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE MAIO/2023 a ABRIL/2024 | |
|--|------------------|
| Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A) | R\$26.120.000,00 |
| 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\$16.838.707,77 |
| Valor total da folha de pagamento no período de referência (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D) | R\$8.438.998,88 |
| Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara no período de referência (D/C) (AJUSTADO) | 50,12% |
| 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\$ |
|---------------------|---------------|---------------------------------------|--|---|
| 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 |
| Mai/2023 a Abr/2024 | 70,00% | 50,12% | 8.438.998,88 | 16.838.707,77 |



(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

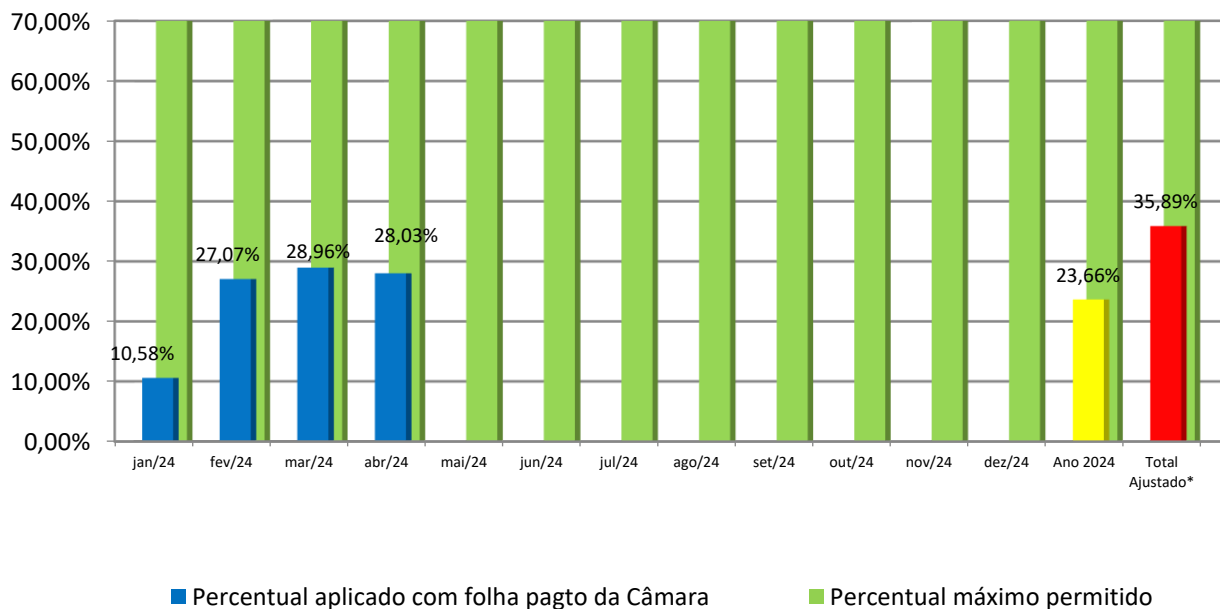
Quadro 12

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% |
| Abr/24 | 2.270.000,00 | 636.187,84 | 28,03% | 70% |
| ... | | | | ... |
| Totais | 9.080.000,00 | 2.148.271,20 | 23,66% | 70% |
| Total ajustado | 5.986.235,92 | 2.148.271,20 | 35,89% | 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.

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70%
2024



(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

Quadro 13

PREVISÃO LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70% 2024

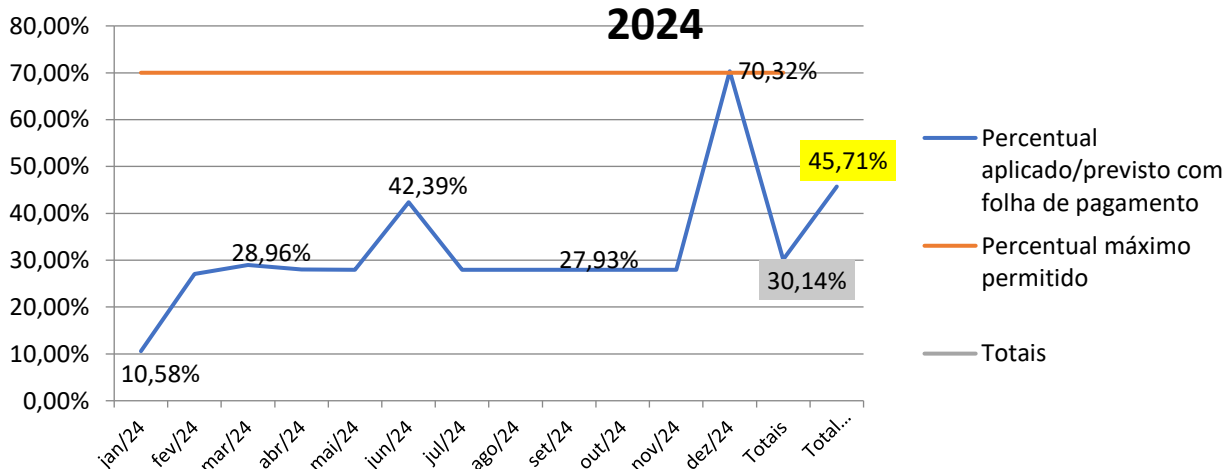
| Período | Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A) | Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B) | Percentual aplicado/previsto com folha de pagamento | Percentual máximo permitido |
|-----------------|--|--|---|-----------------------------|
| 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 | 636.187,84 | 28,03% | 70% |
| mai/24 | 2.270.000,00 | 633.903,16 | 27,93% | 70% |
| jun/24 | 2.270.000,00 | 962.309,61 | 42,39% | 70% |
| jul/24 | 2.270.000,00 | 633.903,16 | 27,93% | 70% |
| ago/24 | 2.270.000,00 | 633.903,16 | 27,93% | 70% |
| set/24 | 2.270.000,00 | 633.903,16 | 27,93% | 70% |
| out/24 | 2.270.000,00 | 633.903,16 | 27,93% | 70% |
| nov/24 | 2.270.000,00 | 633.903,16 | 27,93% | 70% |
| dez/24 | 2.270.000,00 | 1.596.212,77 | 70,32% | 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

PREVISÃO FOLHA DE PAGAMENTO 70%

2024



(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br

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 ABRIL/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 ABRIL/2024

| | |
|--|------------------|
| Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A) | R\$53.344.512,89 |
| Total da remuneração dos vereadores no período (B) | R\$91.083,19 |
| Percentual gasto (B/A * 100) | 0,17% |
| 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 | 39.563,06 | 36.049,82 | 75.612,88 | 29.744,48 | 85.300,75 | 115.045,23 | <input type="checkbox"/> | <input checked="" 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 | 159.153,71 | 143.639,24 | 302.792,95 | 116.893,36 | 335.451,26 | 452.344,62 | | |

* Valor patronal no mês de abril/2024 foi pago a maior, devido a mudança no posicionamento do STF que foi retroativo e divulgado após o pagamento da guia. Foi feito relato no relatório mensal do controle interno

7. Ações controle interno no mês de abril 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: 30/04/2024

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Abril

| Item | ATIVIDADES DIÁRIAS | | | | PERÍODO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|---|--|---------------|---------|----|----|----|-----|-----|-----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|----|----|----|----|
| | 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 | | | | | | | |
| 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 | S | S | S | 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 | S | S | |
| 2 | Checkar E-mail. | Verificar e-mail com assuntos relevantes. | Responder e-mails. | Monitoramento | S | S | S | 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 | 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 comprovante de entrega da obrigação acessória após prazo para envio. | Monitoramento | S | S | S | 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 | S | S | |
| 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 | S | S | S | 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 | 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 encontradas 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 | FDS | FDS | NA | S | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | 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 | S | S | S | NA | NA | FDS | FDS | NA | S | S | S | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | 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 | S | NA | S | S | FDS | FDS | S | S | S | S | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | 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 | NA | NA | NA | S | S | FDS | FDS | S | S | S | NA | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | |
| 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 | S | NA | NA | S | S | FDS | FDS | S | S | S | NA | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | |
| 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 | NA | NA | NA | NA | S | FDS | FDS | S | NA | S | NA | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | |
| 11 | Relatório mensal do controle interno | Acompanhar recolhimento previdenciários 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 por meio de planilha. 3- Retornar resultados no relatório mensal do CI. | Monitoramento | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | S | NA | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | 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 | NA | NA | NA | NA | S | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | S | FDS | FDS | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | 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 nomenclatura legal. 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de adiantamento. 4- Devolver processo para diretoria administrativa. | Monitoramento | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|---|---------------|----|----|----|----|----|-----|-----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|-----|-----|-----|----|----|
| 14 | Entrega de arquivos SICOM | Entregar arquivos SICOM (AM, BALANCETE, FOLHA, EDITAL, OBRAS) | 1- Verificar necessidade de envio de cada tipo de arquivo SICOM. 2- Gerar arquivos em cada sistema. 3- No caso de inconsistências na geração dos arquivos encaminhar para áreas responsáveis e solicitar correção. 4- Validar arquivos no site do SICOM TCEMG, no caso de inconsistência solicitar apoio da empresa de software. 5- Após validação do arquivo imprimir recibo de entrega e encaminhar uma cópia para cada área fazer o arquivo. | Monitoramento | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | S | NA | S | S | S | FDS | FDS | S | S | |
| 15 | Elaborar Normativas | Instruções Elaborar Instrução Normativa Área de Gestão de Patrimônio | 7- Após aprovação do Gestor encaminhar por ofício ao setor de patrimônio e orientar sobre a implantação de processos. | Apoio | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | S | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA |
| 16 | Elaborar Normativas | Instruções Revisar Instrução Normativa Área de Compras e Licitação | 1- Mapear atividades em conjunto com o setor de compras e licitação. 2- Fazer pesquisa na internet de IN que contenha atividades semelhantes ao do setor. 3- Revisar os fluxos de processo da Instrução Normativa fazendo as adaptações necessárias. 4- Encaminhar Instrução Normativa para validação do setor de compras e licitação. 5- Corrigir possíveis pedidos de alteração ou justificar para o setor no caso de impossibilidade de mudança. 6- Após aprovação do setor encaminhar Instrução Normativa por meio de ofício para o Gestor, solicitando apreciação e aprovação. 7- Após aprovação do Gestor encaminhar por ofício ao setor de patrimônio e orientar sobre a implantação de processos. | Apoio | NA | NA | NA | S | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | S | S | S | NA | FDS | FDS | S | S | S | S | FDS | FDS | S | S |
| 17 | Acompanhar SIAFIC | Acompanhar, organizar e orientar a manutenção do sistema SIAFIC | 1- Verificar se os sistemas estão funcionando adequadamente. 2- Verificar com cada área ligada ao sistema se os lançamentos estão ocorrendo sem erros e de forma natural. 3- Participar de reuniões. 4- Comunicar as áreas sobre impactos SIAFIC. | Apoio | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | S | NA | NA | S | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | S | NA | |
| 18 | Publicação de despesas com publicidade | Solicitar ao Gestor a publicação de despesas trimestrais com gastos de publicidade | 1- Imprimir relatório das despesas com publicidade do último trimestre. 2- Encaminhar relatório via ofício para o Gestor da Câmara Municipal solicitando a publicação no diário oficial do Legislativo. 3- Verificar se o relatório foi publicado. | Apoio | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | S | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | S | NA | NA | NA | FDS | FDS | NA | NA |
| 19 | Orientações aos setores internos | Orientar os setores internos conforme demanda | 1- Receber pedido de orientação (verbal, e-mail, whats app, ou por escrito). 2- Analisar solicitação e informar em quanto tempo será respondida. 3- Responder na mesma via do pedido. | Apoio | S | S | S | S | S | FDS | FDS | S | NA | S | S | S | FDS | FDS | S | S | S | S | S | NA | FDS | FDS | S | NA | S | S | S | FDS | FDS | NA | S |

7. Conclusão

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

Extrema, 08 de julho de 2024.

(35) 3435.2623

Av. Delegado Waldemar Gomes Pinto, 1626
Ponte Nova | Extrema, MG - 37.642-350
camaraextrema.mg.gov.br