



**RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO
NOVEMBRO/2024**

EXTREMA



**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

Página 2 de 21

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: 37.642-350. População do município último censo 2022: 53.482 habitantes. (Fonte site <http://www.ibge.gov.br/cidadesat>)

2. **Período analisado:** de 01/11/2024 a 30/11/2024.

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	05/01/2021 a 31/12/2024

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 Carlos Ferreira de Lima Helder Machado Fracasso Matheus Silva Rocha Luiz Gustavo Martins Josiquely Marcia Silva Cardoso	Membros da Comissão	Comissão constituída pela Portaria 87/2024 de 18/11/2024

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 70/2024, art. 3º
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 70/2024, art. 1º e 2º
André Westerstahl de Abreu	Membros da Equipe de Apoio	
Amanda Lima da Paixão		
Caroline de Souza Lima Paschoal		
Iara Thereza Cunha Oliveira		

13. Agentes de contratação:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	PERÍODO
Benedito César Silva	Agente de contratação	Portaria 70/2024 art. 4º

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	30/11/2024	Envio das informações relativas mês de outubro de 2024 (art. 5º, caput, da IN TC n. 10/2011).
SICOM FPLG	30/11/2024	Envio das informações relativas mês de outubro de 2024 (art. 5º, caput, da IN TC n. 10/2011)
SICOM EDITAL E LICITAÇÕES	5 dias após a publicação do edital	Envio das informações relativas mês de outubro 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, e seguindo as atividades planejados para o mês de novembro/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 competência de outubro de 2024 e SICOM EDITAL E LICITAÇÃO competência novembro de 2024 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

b) Memorando 48/2024 RH

No dia 08/11/2024 recebi memorando 46/2024-RH informando sobre a necessidade de implantação previdência complementar para servidores da Câmara Municipal de Extrema, conforme prevê a Lei Complementar Municipal n. 203 de 0/12/2021.

Visto que, a diretoria da Casa já havia sido comunicada sobre a necessidade conforme relatado no memorando, e que até o momento a Câmara Municipal de Extrema não tem nenhum caso que se enquadre nas condições da Lei Complementar Municipal n. 203/2021.

Recomendei ao setor de RH que verificasse com o RH da Prefeitura Municipal de Extrema a possibilidade de inclusão do Poder Legislativo Extremense no mesmo plano que a Prefeitura Municipal tiver firmado ou vier a firmar, e assim que obtivesse uma resposta que comunicasse o Gestor desta Casa de Leis para análise e providências que entender necessário.

c) Memorando 45/2024 RH

No dia 31/10/2024 foi encaminhado memorando 45/2024-RH onde relatou que após varias tentativas de solicitação de cópia de declaração do IRPF para atendimento da Lei Federal 14.230/2021, art. 13, §2º, não obteve sucesso por parte de algumas pessoas.

Este departamento de posse da informação encaminhou Ofício 48/2024/CI ao Diretor Geral desta Casa de Leis recomendando que a administração intimasse as pessoas que não haviam atendido a solicitação do RH e cumprisse com a obrigação imposta pela Lei Federal 14.230/2021, art. 13, §2º, com pena de ficar ao alcance da referida lei que também prevê punição no caso de não atendimento.

Verifiquei junto ao RH que os devedores cumpriram a obrigação e entregaram a cópia da declaração de imposto de renda conforme determina o dispositivo legal já citado.

d) Datas para encerramento de exercício

Encaminhei para diretor geral da Câmara ofício 49/2024/CI uma proposta de estabelecimento de datas limites para atividades relacionadas ao encerramento de atividades do ano de 2024.

Verifiquei que a administração da Casa entendeu melhor não estabelecer datas limites, pois não publicou nenhuma portaria regulamentando o assunto.

e) Plano Anual de Atividades do Controle Interno 2025

Foi encaminhado para o Gestor da Câmara Municipal de Extrema ofício 50/2024/CI contendo o Plano Anual de Atividades do Controle Interno para o ano de 2025, a principal finalidade deste documento é consolidar, por meio de um cronograma, o direcionamento das atividades previstas até o final do citado exercício, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando tempo ao nível da capacidade instalada, em termos de recursos humanos e materiais.

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

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 novembro/2024	R\$16.783.064,20	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$27.240.000,00	
Diferença a maior	R\$10.456.935,80	

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 novembro 2024		Análise Vertical
Investimentos	401.469,68	2,39%
Obras e Instalações	152.527,37	0,91%
Equipamentos e Material Permanente	248.942,31	1,48%
Pessoal	8.314.829,08	49,54%
Contratação por Tempo Determinado	160.943,26	0,96%
Efetivos e Comissionados	5.849.212,02	34,85%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	323.364,24	1,93%
Horas Extras	104.992,79	0,63%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevestrema)	873.351,56	5,20%
Subsídios Vereadores	910.831,90	5,43%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	92.133,31	0,55%
Custeio	8.066.765,44	48,06%
Diárias - Civil - Funcionários	348.570,00	2,08%
Auxílio-Alimentação	1.442.881,48	8,60%
Auxílio Transporte	4.976,66	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	119.075,00	0,71%
Material de Consumo	1.169.978,98	6,97%
Serviços de Consultoria	84.665,46	0,50%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	515.157,37	3,07%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	3.654.496,47	21,77%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.621,87	0,02%
Sentenças Judiciais	33,79	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	489.112,12	2,91%
Despesas de exercícios anteriores	10.226,54	0,06%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	194.078,70	1,16%
Material de Distribuição Gratuita	30.891,00	0,18%
Total	16.783.064,20	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$16.783.064,20 até o mês novembro de 2024. A relação do gasto por grupo foi de: 49,54% para o grupo de pessoal; 48,06% para o grupo custeio e 2,39% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

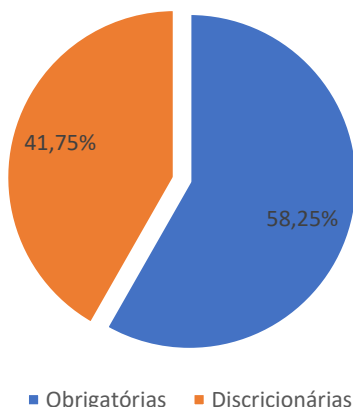
1.2 Composição das despesas

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

Quadro 03

Orçamento Executado - Até novembro 2024		Análise Vertical
Obrigatórias	9.775.569,42	58,25%
Contratação por Tempo Determinado	160.943,26	0,96%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	5.849.212,02	34,85%
Obrigações Patronais	323.364,24	1,93%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	104.992,79	0,63%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	873.351,56	5,20%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	1.382.697,92	8,24%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	910.831,90	5,43%
Obrigações Patronais	92.133,31	0,55%
Auxílio Alimentação	60.183,56	0,36%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.621,87	0,02%
Auxílio Transporte	4.976,66	0,03%
Despesas de exercícios anteriores	10.226,54	0,06%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	33,79	0,00%
Discrecionárias	7.007.494,78	41,75%
Obras e Instalações	152.527,37	0,91%
Equipamentos e Material Permanente	248.942,31	1,48%
Diárias - Civil Funcionários	348.570,00	2,08%
Diárias - Civil Vereadores	119.075,00	0,71%
Material de Consumo	1.169.978,98	6,97%
Material Distribuição Gratuita	30.891,00	0,18%
Serviços de consultoria	84.665,46	0,50%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	515.157,37	3,07%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	3.654.496,47	21,77%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	194.078,70	1,16%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	489.112,12	2,91%
Total	16.783.064,20	

Composição da Despesa até 11/2024



2. Créditos adicionais

Não houve suplementação destinada ao reforço de dotação orçamentária no período de novembro/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	862.000,00	3,16	1.462.000,00	5,37


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 novembro/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 novembro/2024, assim processou-se:

Quadro 05

 MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇETE FINANCEIRO BALANÇO - NOVEMBRO DE 2024 - Pagamento		FL	RUBRICA	Nº PROCESSO	Emissão: 03/02/2025
INGRESSOS		DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	14.514.670,34		
		RECURSOS ORDINÁRIOS	14.514.670,34		
		Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	14.514.670,34		
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	24.970.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	9.281.292,23		
REPASSE RECEBIDO	24.970.000,00	REPASSE CONCEDIDO - CM	9.281.292,23		
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	2.697.985,91	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	2.728.640,71		
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	374.425,62		
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		RP PROCESSADOS PAGOS	374.425,62		
DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.636.869,13	DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	58.004,56		
PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	58.004,56	PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	58.004,56		
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	376,02	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	410,65		
CEF C/RETENÇÃO	302.800,93	CEF C/RETENÇÃO	302.027,06		
PREVEXTREMA C/RETENÇÃO	304.497,25	PREVEXTREMA C/RETENÇÃO	353.583,28		
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	13.272,21	TAXAS DE CONCURSO	616,00		
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - RENDIMENTO	664.381,60	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	14.564,77		
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	1.250,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS - RENDIMENTO	25.488,64		
Desconto plano Odonto	307,80	INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	1.250,00		
DESCONTO DE FALTA	627,92	Desconto plano Odonto	337,80		
ISS C/RETENÇÃO	4.619,20	DESCONTO DE FALTA	386,77		
INSS - SERVIDORES	404.276,99	ISS C/RETENÇÃO	5.478,36		
INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	33.644,99	INSS - SERVIDORES	443.339,17		
INSS RETENÇÃO P. JURIDICA	159,61	INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	38.281,91		
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	823.447,68	INSS RETENÇÃO P. JURIDICA	159,61		
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	25.202,37	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	1.025.198,03		
		IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	23.963,62		
		PIS	1,13		
		COFINS	5,21		
		CSLL	1,74		
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	61.116,78	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	61.116,78		
INSS A COMPENSAR CM EXTREMA	49.849,23	INSS A COMPENSAR CM EXTREMA	49.849,23		
SALARIO MATERNIDADE - INSS	11.267,55	SALARIO MATERNIDADE - INSS	11.267,55		
SALDO EM ESPÉCIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	10.047.482,22	SALDO EM ESPÉCIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	11.251.883,30		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.047.482,22	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.251.883,30		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.047.482,22	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	11.251.883,30		
TOTAL (V) = (I-III-IV)	37.715.468,13	TOTAL (X) = (VI-VII-VIII-IX)	37.716.486,58		

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 novembro/2024 foi de R\$2.270.000,00 (dois milhões, duzentos e setenta mil reais). Constatei que foi creditado por meio de transação TED na conta corrente 200-5 junto à Caixa Econômica Federal no dia 19/11/2024 o valor de R\$2.270.000,00 (dois milhões, duzentos e setenta mil reais).

- 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

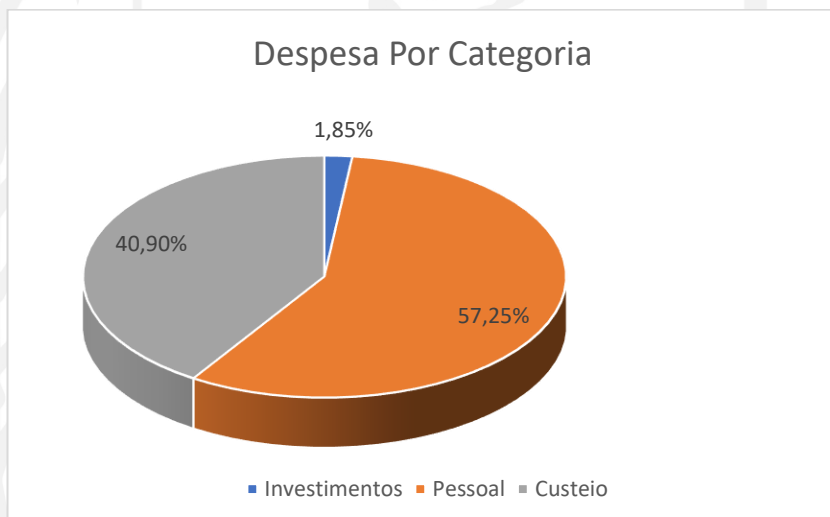
Despesas Pagas - Até novembro 2024		Análise Vertical
Investimentos	269.125,71	1,85%
Obras e Instalações	35.534,40	0,24%
Equipamentos e Material Permanente	233.591,31	1,61%
Pessoal	8.308.999,65	57,25%
Contratação por Tempo Determinado	160.943,26	1,11%
Efetivos e Comissionados	5.849.212,02	40,30%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	322.699,28	2,22%
Horas Extras	104.992,79	0,72%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	868.187,09	5,98%
Subsídios Vereadores	910.831,90	6,28%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	92.133,31	0,63%
Custeio	5.936.544,98	40,90%
Diárias - Civil - Funcionários	348.320,00	2,40%
Auxílio-Alimentação	1.124.678,91	7,75%
Auxílio Transporte	4.976,66	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	118.825,00	0,82%
Material de Consumo	569.368,15	3,92%
Serviços de Consultoria	69.018,64	0,48%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	411.905,10	2,84%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.709.425,02	18,67%
Obrigações Tributárias e Contributivas	621,87	0,00%
Sentenças Judiciais	33,79	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	428.255,66	2,95%
Despesas de exercícios anteriores	10.226,54	0,07%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	140.889,64	0,97%
Material de Distribuição Gratuita	-	0,00%
Total	14.514.670,34	

Na leitura do quadro 06, temos: As saídas de caixa acumulam R\$14.514.670,34 até o final do mês de novembro de 2024, o grupo pessoal representou 57,25%, custeio representou 40,90% e o grupo investimento 1,85% dos pagamentos até o período mencionado.

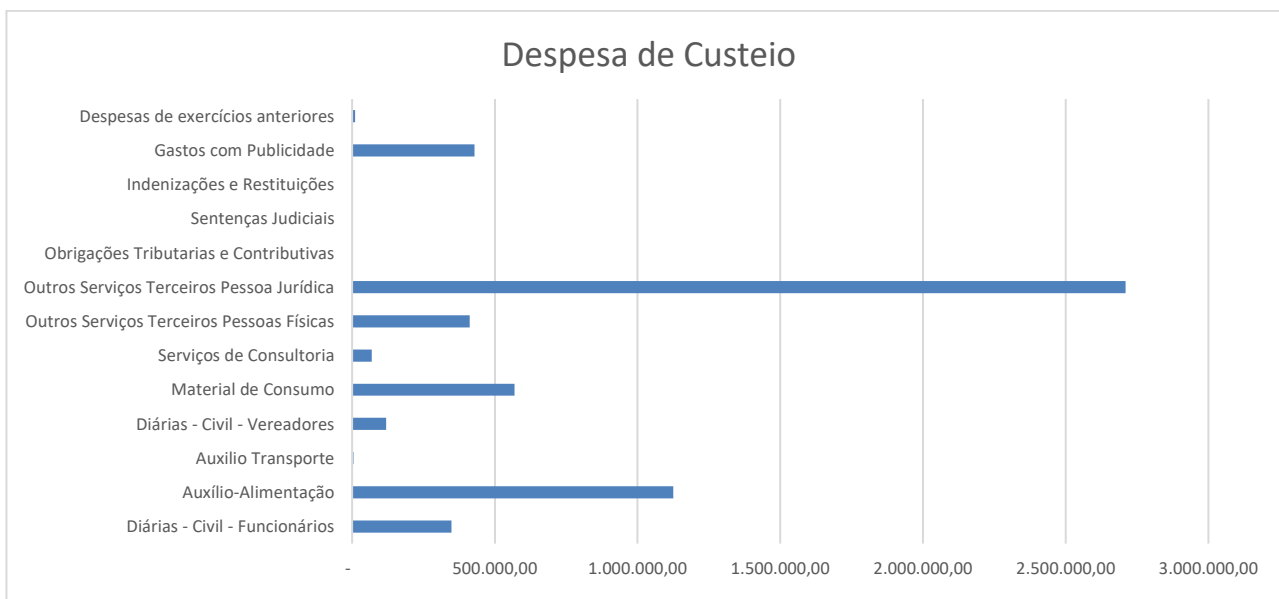
É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha.

Um ponto importante a destacar é que os índices apresentados nos quadros 02, 03 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.

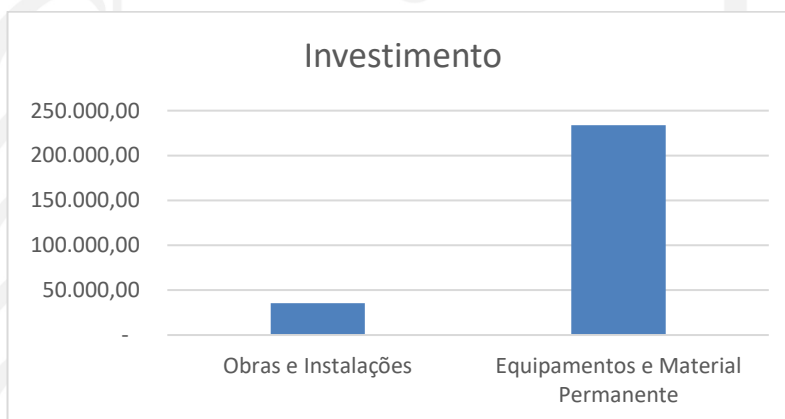
Para uma melhor visualização dos pagamentos efetuados no período, apresento os gráficos a seguir:



Despesa de Custeio



Investimento



4. Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 07

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE ATÉ NOVEMBRO/2024

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	374.425,62	14.630.714,85	14.922.916,16	82.224,31
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	391.764,37	2.636.241,21	2.292.711,54	735.294,04
Depósitos e Cauções	-	-	-	-
Desconto de Faltas	-	627,92	627,92	-
Total Geral	766.189,99	17.267.583,98	17.216.255,62	817.518,35

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

Quadro 08

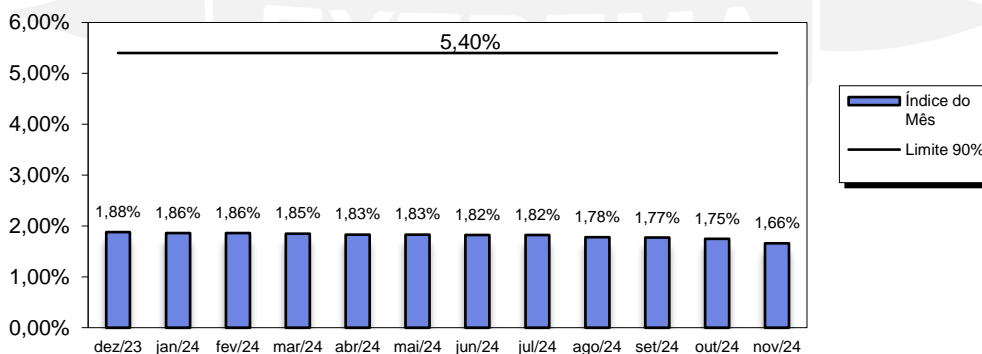
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE DEZEMBRO/2023 a NOVEMBRO/2024	
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A) Calculado com base nas médias das receitas (Relatório TCEMG)	R\$606.815.631,32
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$10.070.991,65
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,66%

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
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%
Mai/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,83%
Jun/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,82%
Jul/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,82%
ago/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,78%
set/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,77%
out/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,75%
nov/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,66%

Comparativo dos índices apurados nos últimos 12 meses



5.1. Gastos com a folha de pagamento

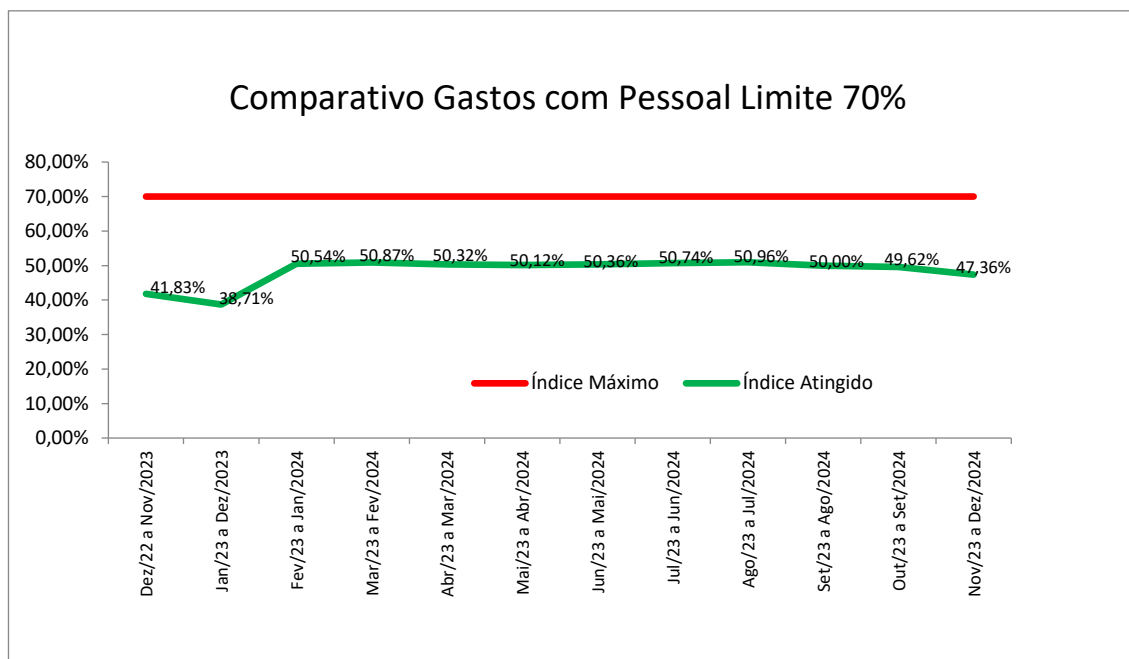
Quadro 10

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE DEZEMBRO/2023 a NOVEMBRO/2024	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$27.100.000,00
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\$17.818.707,77
Valor total da folha de pagamento no período de referência (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$8.439.285,42
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara no período de referência (D/C) (AJUSTADO)	47,36%
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 Atingido	Valor Folha (excluindo os encargos)	Valor da Receita em R\$
Dez/22 a Nov/2023	70,00%	41,83%	8.654.719,50	20.690.930,36
Jan/23 a Dez/2023	70,00%	38,71%	8.279.506,62	21.390.930,36
Fev/23 a Jan/2024	70,00%	50,54%	8.298.701,13	16.418.707,77
Mar/23 a Fev/2024	70,00%	50,87%	8.422.893,56	16.558.707,77
Abr/23 a Mar/2024	70,00%	50,32%	8.403.404,29	16.698.707,77
Mai/23 a Abr/2024	70,00%	50,12%	8.438.998,88	16.838.707,77
Jun/23 a Mai/2024	70,00%	50,36%	8.549.896,17	16.978.707,77
Jul/23 a Jun/2024	70,00%	50,74%	8.685.423,02	17.118.707,77
Ago/23 a Jul/2024	70,00%	50,96%	8.794.436,95	17.258.707,77
Set/23 a Ago/2024	70,00%	50,00%	8.699.225,39	17.398.707,77
Out/23 a Set/2024	70,00%	49,62%	8.702.476,78	17.538.707,77
Nov/23 a Out/2024	70,00%	47,36%	8.439.285,42	17.818.707,77

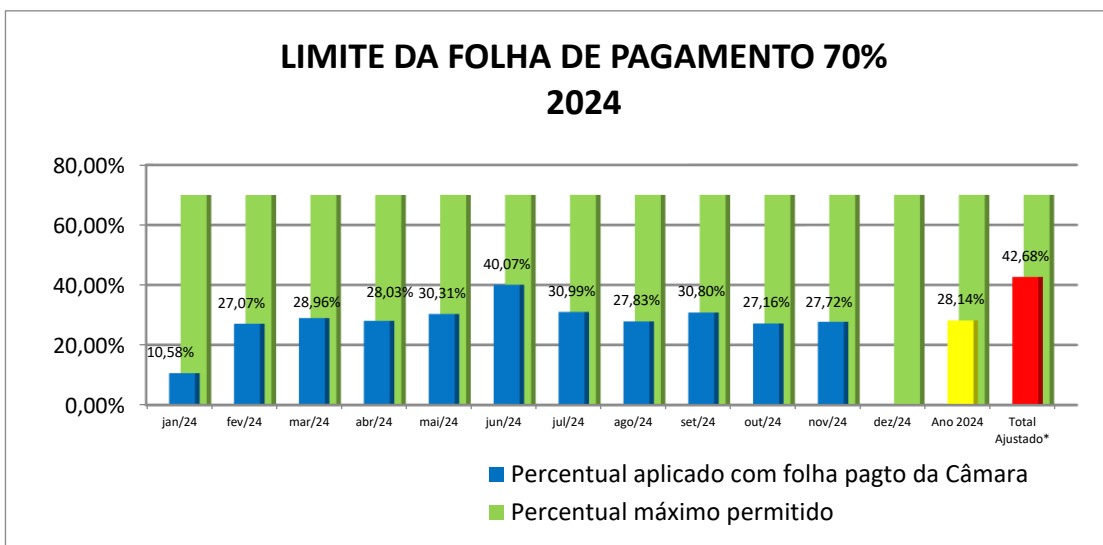


Quadro 12

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO Artigo 29A, §1º CF/88 em **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 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%
Mai/24	2.270.000,00	688.149,36	30,31%	70%
Jun/24	2.270.000,00	909.565,82	40,07%	70%
Jul/24	2.270.000,00	703.434,13	30,99%	70%
Ago/24	2.270.000,00	631.776,83	27,83%	70%
Set/24	2.270.000,00	699.098,11	30,80%	70%
Out/24	2.270.000,00	616.503,93	27,16%	70%
Nov/24	2.270.000,00	629.180,59	27,72%	70%
...
Totais	24.970.000,00	7.025.979,97	28,14%	70%
Total ajustado	16.462.148,78	7.025.979,97	42,68%	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

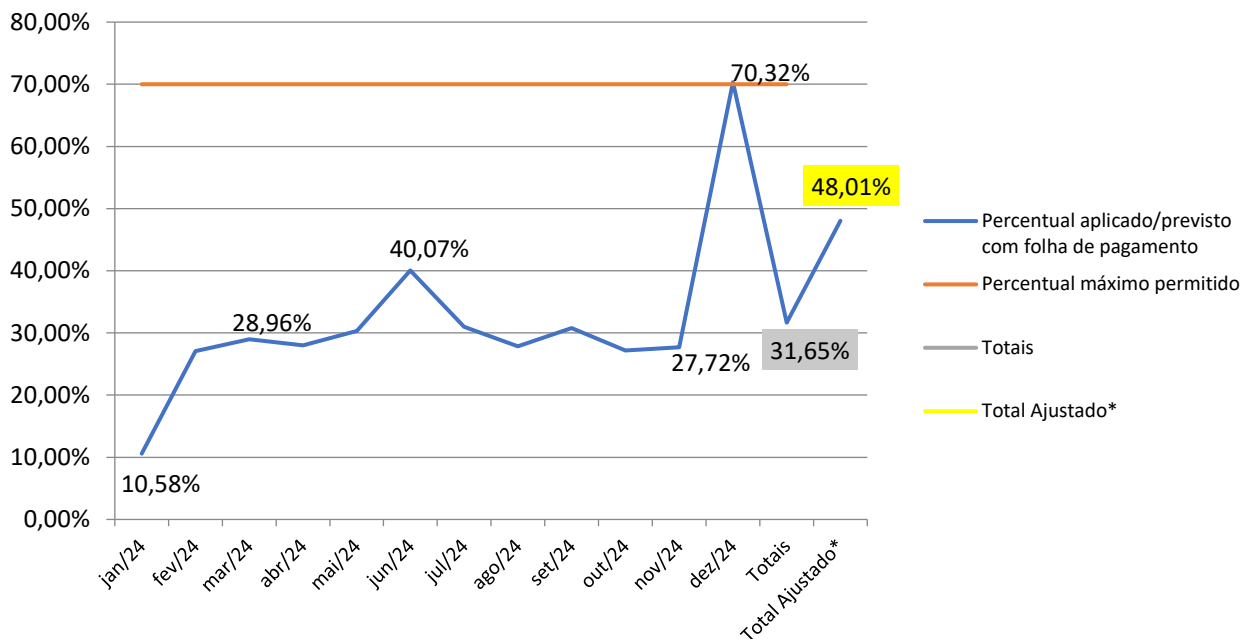
PREVISÃO LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70% 2024

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	636.187,84	28,03%	70%
mai/24	2.270.000,00	688.149,36	30,31%	70%
mai/24	2.270.000,00	688.149,36	30,31%	70%
jun/24	2.270.000,00	909.565,82	40,07%	70%
jul/24	2.270.000,00	703.434,13	30,99%	70%
ago/24	2.270.000,00	631.776,83	27,83%	70%
set/24	2.270.000,00	699.098,11	30,80%	70%
out/24	2.270.000,00	616.503,93	27,16%	70%
nov/24	2.270.000,00	629.180,59	27,72%	70%
dez/24	2.270.000,00	1.596.212,77	70,32%	70%
Totais	27.240.000,00	8.622.192,74	31,65%	70%
Total Ajustado*	17.958.707,77	8.622.192,74	48,01%	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



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 48,01% 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 NOVEMBRO/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 NOVEMBRO/2024	
Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$53.919.349,94
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 16 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	41.130,94	37.825,88	78.956,82	28.102,82	80.636,28	108.739,10	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jun/24	40.850,47	36.813,28	77.663,75	31.603,41	90.566,62	122.170,03	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
jul/24	41.526,13	37.809,87	79.336,00	32.511,96	93.175,78	125.687,74	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ago/24	39.942,60	36.110,17	76.052,77	31.352,42	89.712,65	121.065,07	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
set/24	41.548,94	38.681,04	80.229,98	31.467,31	90.300,95	121.768,26	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
out/24	38.692,25	34.926,66	73.618,91	30.761,14	88.343,18	119.104,32	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nov/24	40.198,68	36.564,26	76.762,94	31.094,12	89.149,82	120.243,94	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
dez/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/24	-	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	443.043,72	402.370,40	845.414,12	333.786,54	957.336,53	1.291.123,07		

* 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

** No mês de julho/24 foi feita uma PERDCOMP e o valor pago a maior no mês de abril/24 foi compensado integralmente.

*** No mês de setembro foi identificado a falta de apropriação de valores na conta contábil INSS, sendo que, a contabilidade já tomou as providências para ajustes dos lançamentos.

7. Ações controle interno no mês de novembro 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, bem como, demandas encaminhadas pelo Gestor desta Casa de Leis.

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 à 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: 29/11/2024

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Novembro

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	
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	FDS	FDS	S	S	S	S	Justificado	FDS	FDS	S	S	S	S	Feriado	Feriado	FDS	S	S	Feriado	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	
2	Checar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Justificado	FDS	FDS	S	S	S	S	Feriado	Feriado	FDS	FDS	S	S	Feriado	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS
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	FDS	FDS	S	S	S	S	Justificado	FDS	FDS	S	S	S	S	Feriado	Feriado	FDS	FDS	S	S	Feriado	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS
4	Acompanhar alertas TCEMG	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TCE (E-DOO) 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	FDS	FDS	S	S	S	S	Justificado	FDS	FDS	S	S	S	S	Feriado	Feriado	FDS	FDS	S	S	Feriado	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS
5	Relatório mensal do controle interno	Avaliar 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	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Justificado	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Feriado	Feriado	FDS	FDS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	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 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	FDS	FDS	S	NA	NA	NA	Justificado	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Feriado	Feriado	FDS	FDS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a Gestão Orçamentária	1- Solicitar ou imprimir relatórios de execução orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração de execução da gestão orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Justificado	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Feriado	Feriado	FDS	FDS	NA	NA	Feriado	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS

