



**RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO
DEZEMBRO/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 20

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 01/12/2024 a 31/12/2024.

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	Suplente da equipe de apoio	

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	31/12/2024	Envio das informações relativas mês de novembro de 2024 (art. 5º, <i>caput</i> , da IN TC n. 10/2011).
SICOM FPLG	31/12/2024	Envio das informações relativas mês de novembro 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 dezembro 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 dezembro/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 novembro de 2024 e SICOM EDITAL E LICITAÇÃO competência dezembro de 2024 foram entregues dentro do prazo estabelecido pelo TCEMG.

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

b) Envio de julgamento de contas ao TCEMG

No dia 17/12/2024 foi encaminhado para o Ministério Público de Contas de MG via sistema SIMP o julgamento das contas do Poder Executivo referente ao exercício de 2022.

As contas foram aprovadas por 5 votos favoráveis, 2 votos contrários, 1 abstenção e 2 ausências conforme ata de reunião 127/2024 do dia 16/12/2024 e emissão de Decreto Legislativo 374/2024.

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

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

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 dezembro/2024	R\$18.213.637,78	
Valor máximo de despesas pelo Poder Legislativo de acordo com a LOA	R\$27.240.000,00	
Diferença a maior	R\$9.026.362,22	

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 dezembro 2024		Análise Vertical
Investimentos	354.723,31	1,95%
Obras e Instalações	108.139,00	0,59%
Equipamentos e Material Permanente	246.584,31	1,35%
Pessoal	10.960.922,36	60,18%
Contratação por Tempo Determinado	175.043,81	0,96%
Efetivos e Comissionados	7.839.489,64	43,04%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	413.179,31	2,27%
Horas Extras	114.342,78	0,63%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	1.126.257,05	6,18%
Subsídios Vereadores	1.184.081,47	6,50%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	108.528,30	0,60%
Custeio	6.897.992,11	37,87%
Diárias - Civil - Funcionários	349.470,00	1,92%
Auxílio-Alimentação	1.314.482,91	7,22%
Auxílio Transporte	5.643,34	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	122.125,00	0,67%
Material de Consumo	672.024,88	3,69%
Serviços de Consultoria	84.665,46	0,46%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	490.740,24	2,69%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	3.068.189,46	16,85%
Obrigações Tributárias e Contributivas	621,87	0,00%
Sentenças Judiciais	33,79	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	573.226,63	3,15%
Despesas de exercícios anteriores	10.226,54	0,06%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.650,99	0,96%
Material de Distribuição Gratuita	30.891,00	0,17%
Total	18.213.637,78	

Analisando o quadro 02 é possível verificar que: A execução orçamentária foi de R\$18.213.637,78 até o mês dezembro de 2024. A relação do gasto por grupo foi de: 60,18% para o grupo de pessoal; 37,87% para o grupo custeio e 1,95% para o grupo de investimentos, quando comparadas com o total das despesas orçamentárias empenhadas no período de referência.

1.2 Composição das despesas

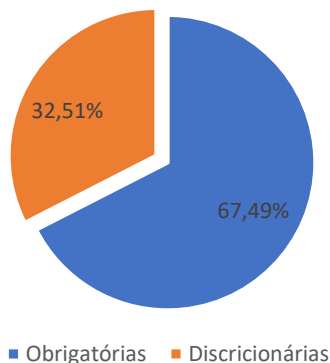
A despesa pública é composta por dois grandes grupos, despesas obrigatórias e discricionárias, a primeira se refere aquelas despesas que a administração não pode deixar de cumprir, como: salários,

encargos sociais, e outras despesas decorrentes de exigência legal. A segunda está ligada a forma de gerir e investir da administração.

Quadro 03

Orçamento Executado - Até dezembro 2024		Análise Vertical
Obrigatórias	12.291.930,81	67,49%
Contratação por Tempo Determinado	175.043,81	0,96%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal C	7.839.489,64	43,04%
Obrigações Patronais	413.179,31	2,27%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	114.342,78	0,63%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais - Prevextrema	1.126.257,05	6,18%
Outras desp. Pessoal Contratos Terceirização	-	0,00%
Auxílio-Alimentação	1.253.841,51	6,88%
Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil (vereadores)	1.184.081,47	6,50%
Obrigações Patronais	108.528,30	0,60%
Auxílio Alimentação	60.641,40	0,33%
Obrigações Tributárias e Contributivas	621,87	0,00%
Auxílio Transporte	5.643,34	0,03%
Despesas de exercícios anteriores	10.226,54	0,06%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Sentenças Judiciais	33,79	0,00%
Discricionárias	5.921.706,97	32,51%
Obras e Instalações	108.139,00	0,59%
Equipamentos e Material Permanente	246.584,31	1,35%
Diárias - Civil Funcionários	349.470,00	1,92%
Diárias - Civil Vereadores	122.125,00	0,67%
Material de Consumo	672.024,88	3,69%
Material Distribuição Gratuita	30.891,00	0,17%
Serviços de consultoria	84.665,46	0,46%
Outros Serviços. Terceiros Pessoas Físicas	490.740,24	2,69%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	3.068.189,46	16,85%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	175.650,99	0,96%
Outros Serviços. Terceiros P.J.	573.226,63	3,15%
Total	18.213.637,78	

Composição da Despesa até 12/2024



2. Créditos adicionais

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

Quadro 05

 MUNICÍPIO DE EXTREMA CÂMARA MUNICIPAL DE EXTREMA - NOVA MINAS GERAIS 19.038.603/0001-00 BALANÇETE FINANCEIRO BALANÇO - DEZEMBRO DE 2024		FL	RUBRICA	Nº PROCESSO
INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	17.786.521,47	
		RECURSOS ORDINÁRIOS	17.736.521,47	
		Recursos não Vinculados de Impostos - (Livre)	17.736.521,47	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	27.240.000,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	9.281.292,23	
REPASSE RECEBIDO	27.240.000,00	REPASSE CONCEDIDO - CM	9.281.292,23	
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	3.474.874,28	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	3.669.127,47	
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	3.232.661,50	
DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3.412.833,93	DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	76.949,39	
PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	76.949,39	PENSAO ALIMENTÍCIA - CONSOLIDAÇÃO CÂMARA	2.397,69	
CONV PRIMA VIDA DEPENDENTES RPPS	18,75	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	354.945,28	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	2.363,06	CEF C/RETECAO	384.677,40	
DESCONTO MENSAL MES ANTERIOR PRIMAVIDA	1,50	PREVEX/EXTREMA C/RETECAO	6.160,00	
CEF C/RETECAO	354.945,28	TAXAS DE CONCURSO	15.983,89	
PREVEX/EXTREMA C/RETECAO	392.650,34	UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	689.870,24	
UNIMED - DESCONTO MENSALIDADE	16.110,45	APLICACOES FINANCEIRAS-c/RENDIMENTO	2.350,00	
APLICACOES FINANCEIRAS-c/RENDIMENTO	754.670,73	INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	368,70	
INGRESSO DE FESTA DE PEÃO	2.350,00	Desconto plano Odonto	386,77	
Desconto plano Odonto	349,50	DESCONTO DE FALTA	5.538,36	
DESCONTO DE FALTA	864,24	ISS C/RETECAO	520.916,05	
ISS C/RETECAO	6.698,93	INSS - SERVIDORES	40.563,39	
INSS - SERVIDORES	520.941,37	INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	1.104.887,68	
INSS - PESSOA FISICA/JURIDICA	43.446,40	INSS RETENCAO P. JURIDICA	32.042,97	
INSS RETENCAO P. JURIDICA	159,61	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	1,13	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF - CM	1.209.034,25	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5,21	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	31.280,13	PIS	1,74	
		COFINS	62.040,35	
		CSLL	49.849,23	
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	62.040,35	SALARIO MATERNIDADE - INSS	12.191,12	
INSS A COMPENSAR CM EXTREMA	49.849,23	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	49.849,23	
SALARIO MATERNIDADE - INSS	12.191,12	INSS A COMPENSAR CM EXTREMA	12.191,12	
SALDO EM ESPECIE DO MÊS ANTERIOR (IV)	10.047.482,22	SALDO EM ESPECIE PARA O MÊS SEGUINTE (IX)	10.137.357,35	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.047.482,22	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.137.357,35	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.047.482,22	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	10.137.357,35	
TOTAL (V) = (I-II-III-IV)	40.761.356,50	TOTAL (X) = (VI-VII-VIII-IX)	40.824.198,52	

Procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- O repasse foi registrado pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência, sendo que: o valor do repasse previsto para o período dezembro/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 20/12/2024 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

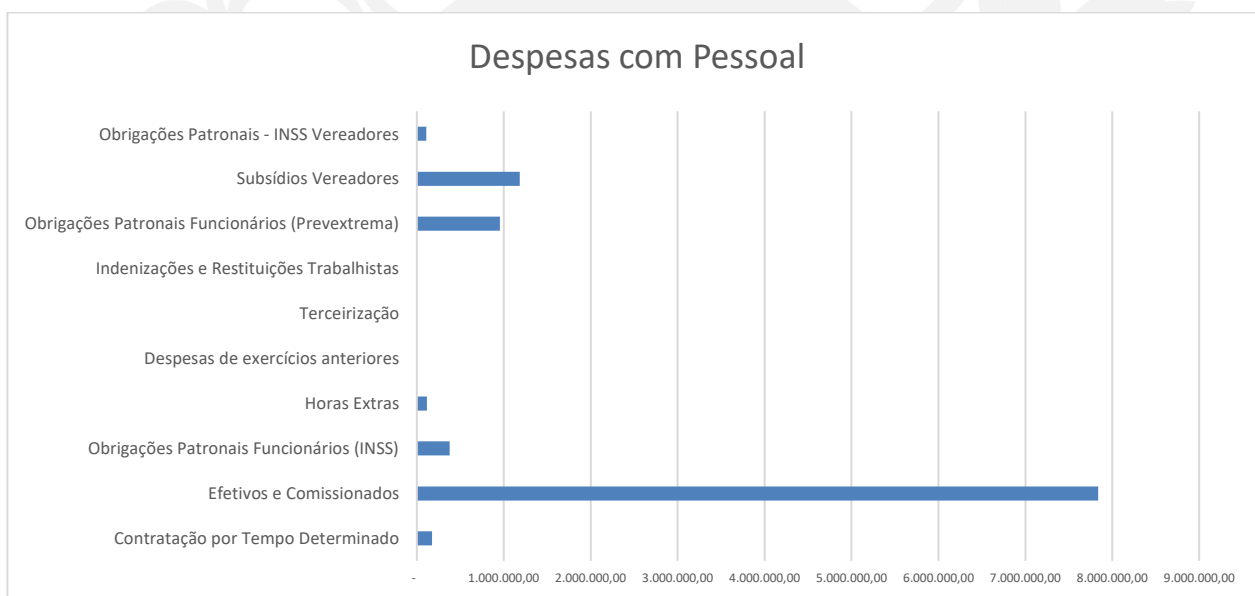
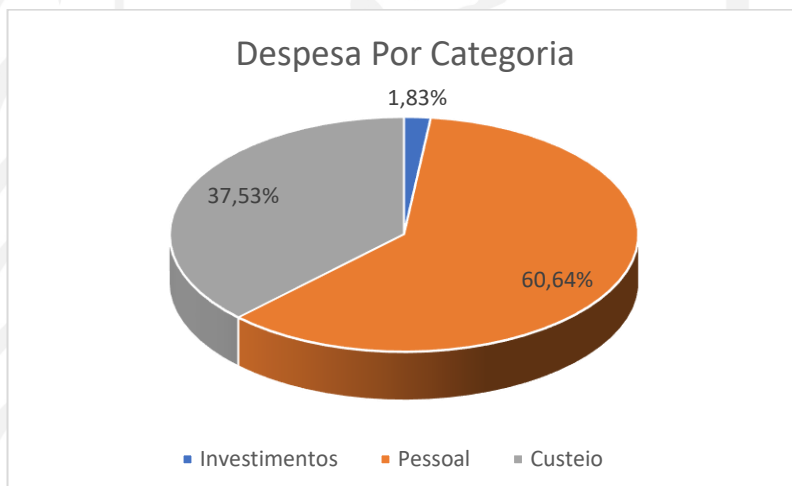
Despesas Pagas - Até dezembro 2024		Análise Vertical
Investimentos	323.915,37	1,83%
Obras e Instalações	88.544,06	0,50%
Equipamentos e Material Permanente	235.371,31	1,33%
Pessoal	10.755.904,26	60,64%
Contratação por Tempo Determinado	175.043,81	0,99%
Efetivos e Comissionados	7.839.489,64	44,20%
Obrigações Patronais Funcionários (INSS)	377.081,30	2,13%
Horas Extras	114.342,78	0,64%
Despesas de exercícios anteriores	-	0,00%
Terceirização	-	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	0,00%
Obrigações Patronais Funcionários (Prevextrema)	957.336,96	5,40%
Subsídios Vereadores	1.184.081,47	6,68%
Obrigações Patronais - INSS Vereadores	108.528,30	0,61%
Custeio	6.656.701,84	37,53%
Diárias - Civil - Funcionários	349.470,00	1,97%
Auxílio-Alimentação	1.314.482,91	7,41%
Auxílio Transporte	5.643,34	0,03%
Diárias - Civil - Vereadores	122.125,00	0,69%
Material de Consumo	637.736,12	3,60%
Serviços de Consultoria	76.842,05	0,43%
Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	467.625,70	2,64%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	2.977.599,78	16,79%
Obrigações Tributárias e Contributivas	621,87	0,00%
Sentenças Judiciais	33,79	0,00%
Indenizações e Restituições	-	0,00%
Gastos com Publicidade	507.354,51	2,86%
Despesas de exercícios anteriores	10.226,54	0,06%
Serv. Tecnol. Inform. e Comunicação PJ	156.049,23	0,88%
Material de Distribuição Gratuita	30.891,00	0,17%
Total	17.736.521,47	

Na leitura do quadro 06, temos: As saídas de caixa acumulam R\$17.736.521,47 até o final do mês de dezembro de 2024, o grupo pessoal representou 60,64%, custeio representou 37,53% e o grupo investimento 1,83% dos pagamentos até o período mencionado.

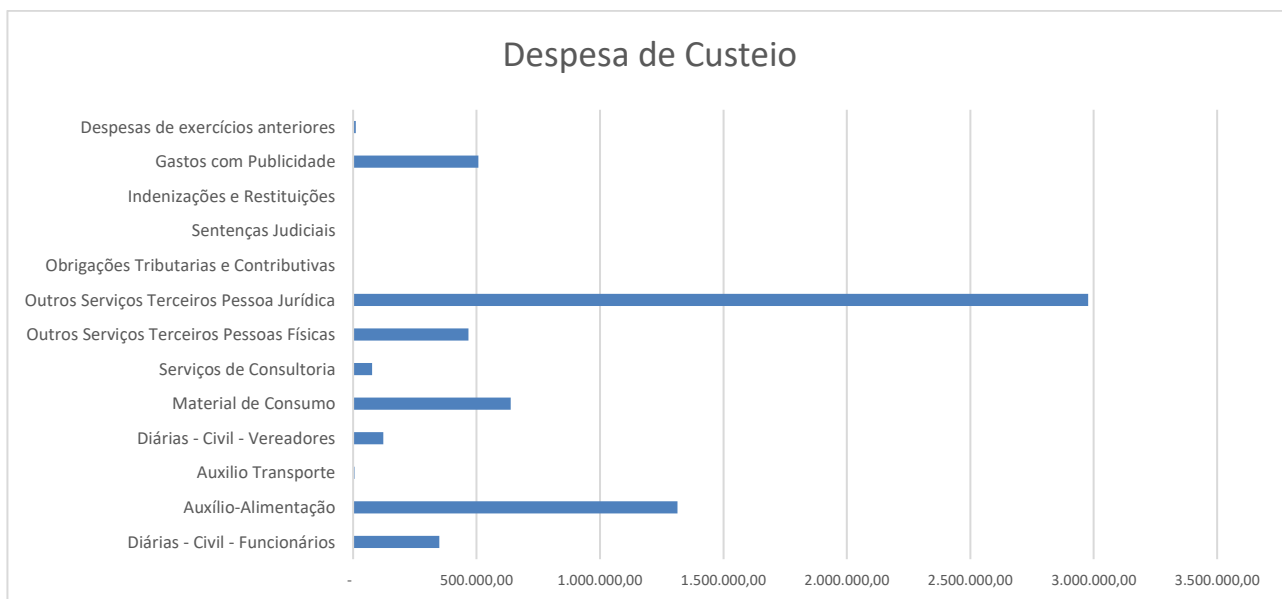
É comum para o Poder Legislativo concentrar suas despesas em folha de pagamento, visto a atividade que desempenha.

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.

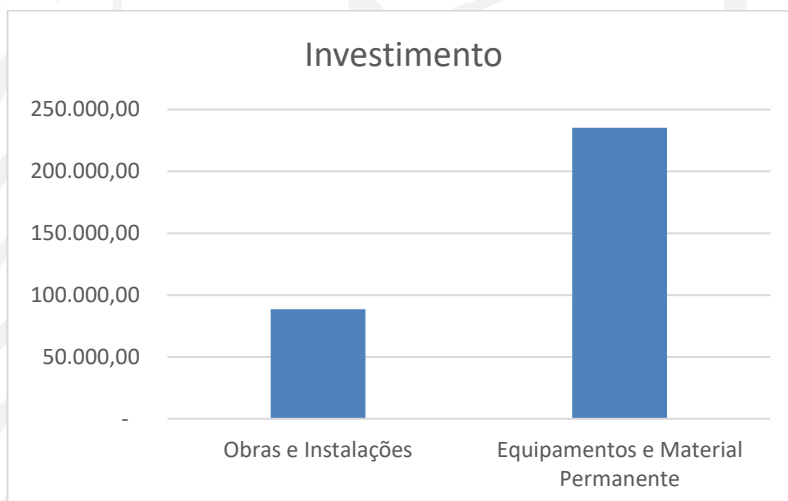
Para uma melhor visualização dos pagamentos efetuados no período, apresento os gráficos a seguir:



Despesa de Custeio



Investimento



4. Demonstração da Dívida Flutuante

Quadro 07

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE ATÉ DEZEMBRO/2024

TÍTULOS	Saldo do Exercício Anterior	Movimento no Exercício		Saldo para o mês Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a pagar	374.425,62	18.194.155,17	18.144.767,29	423.813,50
Serviços da Dívida a Pagar	-	-	-	-
Consignações	391.764,37	3.411.969,69	3.232.274,73	571.459,33
Depósitos e Cauções	-	-	-	-
Desconto de Faltas	-	864,24	864,24	-
Total Geral	766.189,99	21.660.291,91	21.377.906,26	1.048.575,64

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

Quadro 08

DESPESA TOTAL COM PESSOAL - ACUMULADA DE JANEIRO/2024 a DEZEMBRO/2024	
TÍTULOS	
Receita Corrente Líquida (A)	R\$617.074.788,50
Gastos com Pessoal do Legislativo (B)	R\$10.960.922,36
Percentual Total Aplicado pelo Poder Legislativo (B/A)	1,78%

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
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%
dez/24	6,00%	5,70%	5,40%	1,78%

5.1. Gastos com a folha de pagamento

Quadro 10

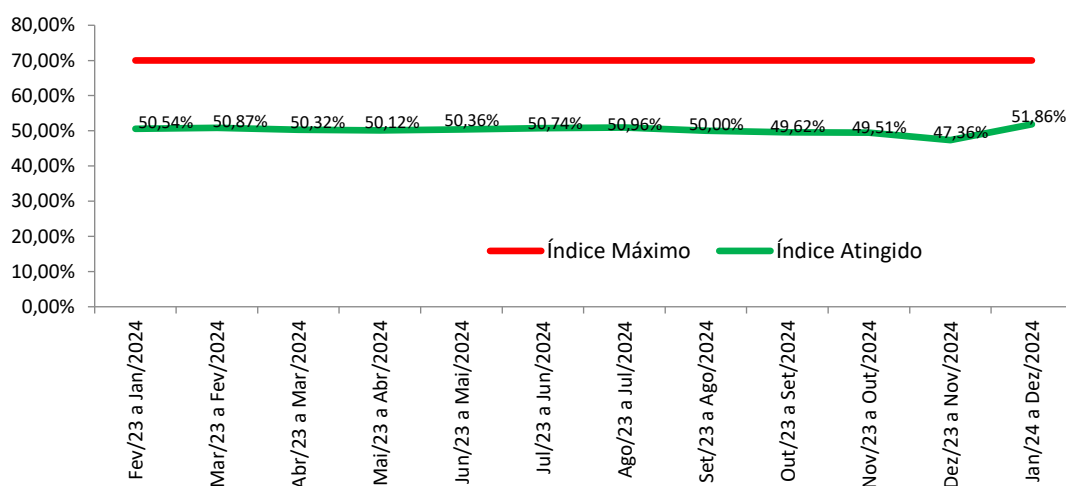
LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO ACUMULADAS DE JANEIRO/2024 a DEZEMBRO/2024	
Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	R\$27.240.000,00
Valor compensado/devolvido do orçamento da Câmara no início do ano de 2024 (B)	R\$9.281.292,23
Total de recursos recebidos/compensados (AJUSTADO) pela Câmara no período (A-B) = (C)	R\$17.958.707,77
Valor total da folha de pagamento no período de referência (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (D)	R\$9.312.957,70
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara no período de referência (D/C) (AJUSTADO)	51,86%
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\$
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%	49,51%	8.752.715,36	17.678.707,77
Dez/23 a Nov/2024	70,00%	47,36%	8.439.285,42	17.818.707,77
Jan/24 a Dez/2024	70,00%	51,86%	9.312.957,70	17.958.707,77

Comparativo Gastos com Pessoal Limite 70%



Quadro 12

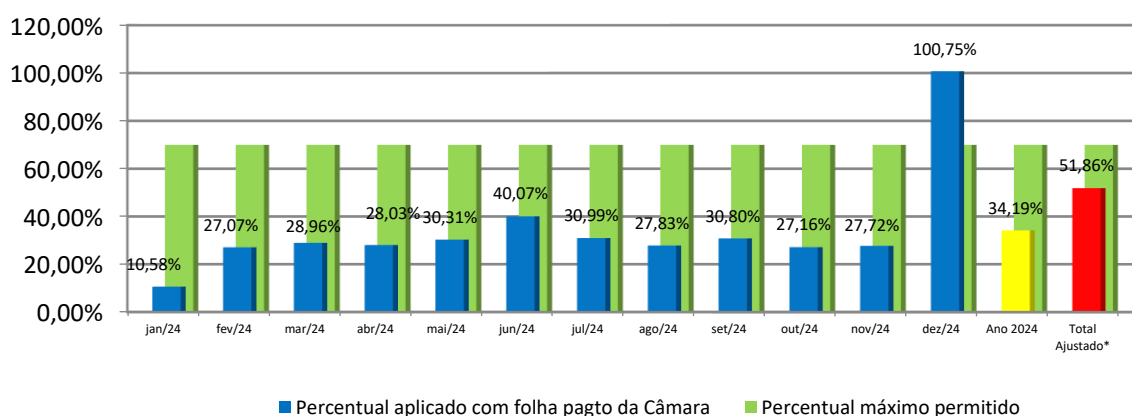
LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO

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%
Dez/24	2.270.000,00	2.286.977,73	100,75%	70%
Totais	27.240.000,00	9.312.957,70	34,19%	70%
Total ajustado	17.958.707,77	9.312.957,70	51,86%	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**



Quadro 13

PREVISÃO LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO 70%

2024

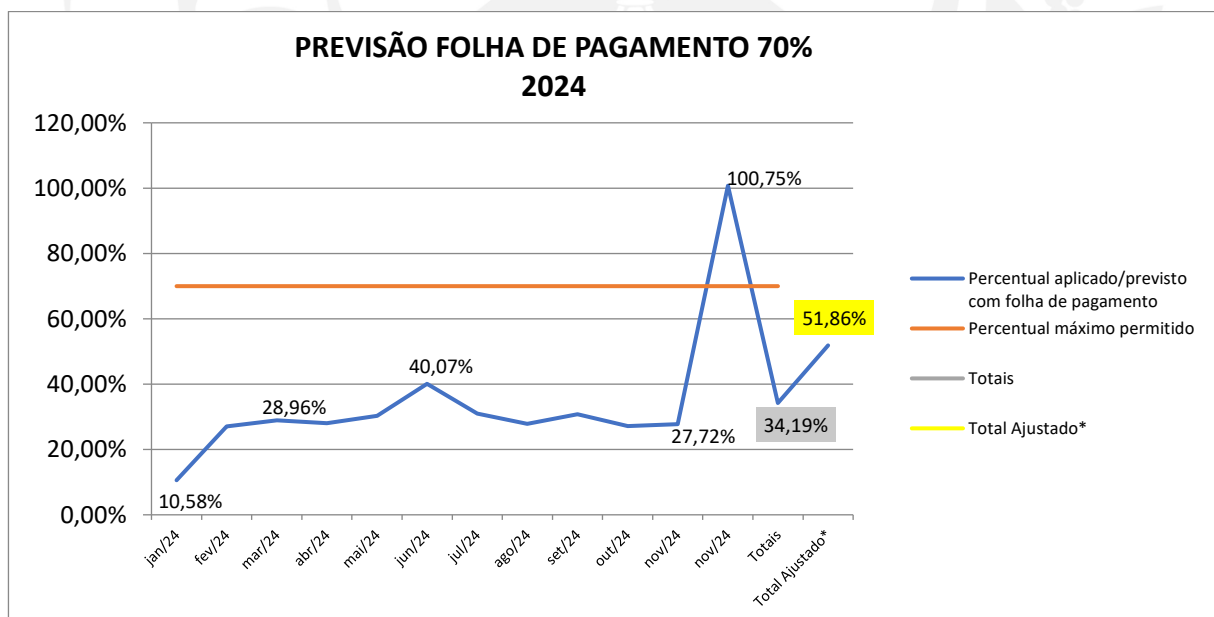
Período	Total de recursos recebidos/compensados pela Câmara no período (A)	Valor total da folha de pagamento no período (excluindo encargos, inativos e pensionistas) (B)	Percentual aplicado/previsto com folha de pagamento	Percentual máximo permitido
jan/24	2.270.000,00	240.227,52	10,58%	70%
fev/24	2.270.000,00	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	2.286.977,73	100,75%	70%
Totais	27.240.000,00	9.312.957,70	34,19%	70%
Total Ajustado*	17.958.707,77	9.312.957,70	51,86%	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



Cabe ressaltar que o mês de dezembro é um mês atípico, pois engloba gastos como 13º e gratificações, o que eleva o custo do mês de referência comparado com a receita de transferência recebida no mesmo período, no entanto essa condição já é prevista e não acarreta em nenhum tipo de ilegalidade, visto que, o índice anual se mantém dentro dos patamares aceitáveis pela norma vigente.

Desta formam, 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 no ano de 2024 fechou em 51,86% 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 DEZEMBRO/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 DEZEMBRO/2024

Total das Receitas Correntes do município (MÉDIA) no período (A)	R\$53.218.268,82
Total da remuneração dos vereadores no período (B)	R\$273.249,57
Percentual gasto (B/A * 100)	0,52%
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	39.940,71	36.098,01	76.038,72	30.096,94	86.368,39	116.465,33	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13/24	37.378,20	34.212,75	71.590,95	28.766,86	82.551,55	111.318,41	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totais	520.362,63	472.681,16	993.043,79	392.650,34	1.126.256,47	1.518.906,81		

* 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 feito 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 dezembro 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: 19/12/2024

Diário de Bordo

Função: Controlador Interno

Mês: Dezembro

Item	Atividades da rotina	Pontos de verificação	Ações	Tipo	PERÍODO																													
					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	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
2	Checar E-mail.	Verificar e-mail com assuntos relevantes.	Responder e-mails.	Monitoramento	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
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	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
4	Acompanhar alertas TCCEMG	Acompanhar a emissão de alertas e advertências pelo TCEMG (E-DOC) com verificação das medidas saneadoras adotadas.	1- Acompanhar site E-Doc do TCCEMG. 2- Comunicar o Gestor caso a Câmara Municipal estiver sendo citada, com indicação do assunto e possível solução do caso.	Monitoramento	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	NA	S	S	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
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 do controle interno com indicação de ações a serem desenvolvidas para o saneamento da não conformidade.	Monitoramento	FDS	S	S	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
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	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	S	S	S	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
7	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar a Gestão Orçamentária	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	NA	S	NA	S	S	FDS	FDS	NA	S	NA	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
8	Relatório mensal do controle interno	Avaliar a Execução Financeira	1- Solicitar ou imprimir relatórios da execução financeira junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas com a demonstração da evolução da gestão financeira. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	NA	S	NA	S	S	FDS	FDS	NA	S	NA	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
9	Relatório mensal do controle interno	Avaliar as alterações orçamentárias	1- Solicitar cópia de Leis/Decretos de alteração orçamentária junto a contabilidade. 2- Analisar e preencher planilhas de acompanhamento dos limites de alteração orçamentária. 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	NA	NA	S	S	S	FDS	FDS	S	S	NA	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria

10	Relatório mensal do controle interno	Apurar as conciliações bancárias	1- Solicitar cópia dos extratos das contas bancárias e de investimentos junto a contabilidade; 2- Analisar e preencher o relatório conferência de caixa; 3- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	NA	NA	S	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
11	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar recolhimentos previdenciários confrontando os dados do fechamento de folha com os valores contabilizados pagos.	1- Imprimir relatórios dos sistemas: contabilidade, RH e financeiro; 2- Confrontar dados de cada sistema por meio de planilha; 3- Relatar resultados no relatório mensal do CI.	Monitoramento	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	NA	S	S	NA	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria
12	Relatório mensal do controle interno	Acompanhar o repasse financeiro do duodécimo	1- Verificar no extrato da conta movimento se o valor previsto para recebimento do duodécimo foi depositado até o dia 20 de cada mês; 2- Incluir os dados apurados no relatório mensal.	Monitoramento	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria	
13	Relatório mensal do controle interno	Apurar as ações da administração da Casa de Lei quanto a execução orçamentária, financeira patrimonial e incluir no relatório mensal em tópico específico	1- Levantar documentos sobre fatos que vieram ao conhecimento do controle interno; 2- Analisar os documentos; 3- Incluir tópico no relatório sobre o assunto, fazendo recomendações quando necessário.	Monitoramento	FDS	S	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	S	S	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria	
14	Despesas de pequenos vultos	Acompanhar os processos de despesas com pequenos vultos	1- Receber processo da diretoria administrativa; 2- Analisar despesas conforme regramento legal; 3- Emitir opinião quanto a prestação das contas de adiantamento; 4- Devolver processo para diretoria administrativa.	Monitoramento	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria	
15	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 área responsável 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	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	S	FDS	FDS	S	S	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria	
16	Auditoria setor contábil	Análise da Regularidade nas fases de empenho, liquidação e pagamento da despesa. Avaliar, por amostragem, a regularidade dos processos de empenho, liquidação e pagamento das despesas no âmbito da Câmara Municipal de Extrema, de forma a sanar as possíveis impropriedades constatadas.	1- Elaborar plano de auditoria; 2- Marcar reunião com setor envolvido para apresentação, validação dos documentos e abertura da auditoria; 3- Executar auditoria; 4- Apresentar relatório parcial de auditoria para setor auditado e abrir espaço para contestação de não conformidades apresentadas; 5- Fazer reunião de encerramento da auditoria, entregando relatório para setor auditado; 6- Encaminhar cópia do relatório final de auditoria para Gestor.	Auditoria	FDS	NA	S	S	NA	NA	FDS	FDS	NA	NA	NA	NA	FDS	FDS	NA	S	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria	
17	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	FDS	S	NA	NA	S	S	FDS	FDS	S	S	NA	S	S	FDS	FDS	NA	S	S	Portaria	FDS	FDS	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	Portaria	FDS	FDS	Portaria		

8. Conclusão

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

Extrema, 14 de fevereiro de 2025.

EXTREMA