



CAMARA MUNICIPAL DE TOCOS DO MOJI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

Dezembro de 2022

**RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO
EXERCÍCIO DE 2022**

CÂMARA MUNICIPAL DE TOCOS DO MOJI-MG

**CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO CONCLUSIVO**

RESPONSÁVEL CONTROLE INTERNO A ÉPOCA: Juarez Jose da Silva

Gestão Orçamentária - apuração até 31/12/2022

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 792.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 703.984,20.

Desta forma, para fins de apuração do resultado da gestão orçamentária, considerando as despesas correntes e de capital, temos o quadro a seguir:

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DESPESAS CORRENTES	703.984,19	99,999%	703.984,19	99,999%	698.127,90	99,168%
SUBTOTAL DESPESA	703.984,19	99,999%	703.984,19	99,999%	698.127,90	99,168%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	0,01	1,4204%	0,01	1,4204%	5.856,30	0,8318%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/12/2022

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa. Em regra, as fontes ou destinações de recursos reúnem recursos oriundos de determinados códigos da classificação por natureza da receita orçamentária, conforme regras previamente estabelecidas. Por meio do orçamento público, essas fontes ou destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Este mecanismo contribui para o atendimento do parágrafo único do art. 8º da LRF e o art. 50, inciso I da mesma Lei:

Art. 8º

Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.

O quadro abaixo tem como objetivo verificar a correta aplicação e o fluxos dos recursos a sua finalidade específica.

FONTE DE RECURSO	DISPONÍVEL	COMPROMETIDO	DISPONIBILIDADE
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	8.245,52	8.245,51	0,01

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/12/2022

O artigo 20, inciso III, a, da Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece que a despesa total com pessoal não poderá exceder em 6% da receita corrente líquida.

Desta forma, a RCL dos últimos doze meses (12/2021 à 12/2022), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 25.478.184,83.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (12/2021 à 12/2022) foi da ordem de 428.618,13, foi possível apurar o percentual da despesa de pessoal, conforme abaixo:

DESCRIPTIVO	RCL	% REFERÊNCIA
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.528.691,09	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.452.256,54	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.375.821,98	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,68 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/12/2022

A Constituição Federal em seu artigo 29-A, § 1º estabelece que a Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores.

Nessa linha, considerando o repasse total recebido 792.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 792.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 321.595,45, atinge-se o percentual de 40,61 %.

Desses valores, podemos concluir que o percentual de despesa com folha de pagamento encontra-se em consonância com o disposto na Constituição Federal.

Despesas com Encargos Sociais - apuração até 31/12/2022

A análise das despesas com encargos sociais é feita apenas com a finalidade de demonstrar se a entidade tem honrado para com seus compromissos de origem previdenciária/trabalhista.

Assim, segue as despesas empenhadas, liquidadas e pagas para essas naturezas.

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
PROCESSO LEGISLATIVO -- [Contribuição Patronal para o INSS (exceto a In	68.921,66	68.921,66	63.065,37
DESPESA TOTAL	68.921,66	68.921,66	63.065,37

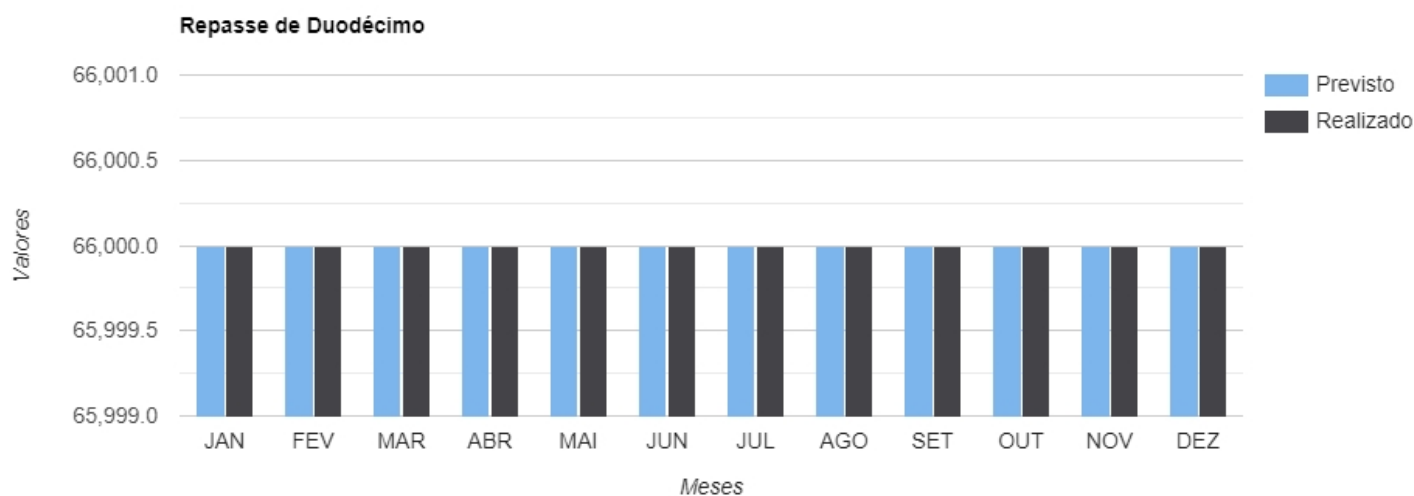
Transferências de Duodécimos - apuração até 31/12/2022

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 792.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 100,00 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 792.000,00.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de 88.015,80.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	20/01/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	17/02/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
MARÇO	16/03/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
ABRIL	18/04/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
MAIO	17/05/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
JUNHO	24/06/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
JULHO	20/07/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
AGOSTO	19/08/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
SETEMBRO	19/09/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
OUTUBRO	17/10/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
NOVEMBRO	16/11/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %
DEZEMBRO	19/12/2022	66.000,00	66.000,00	100,00 %



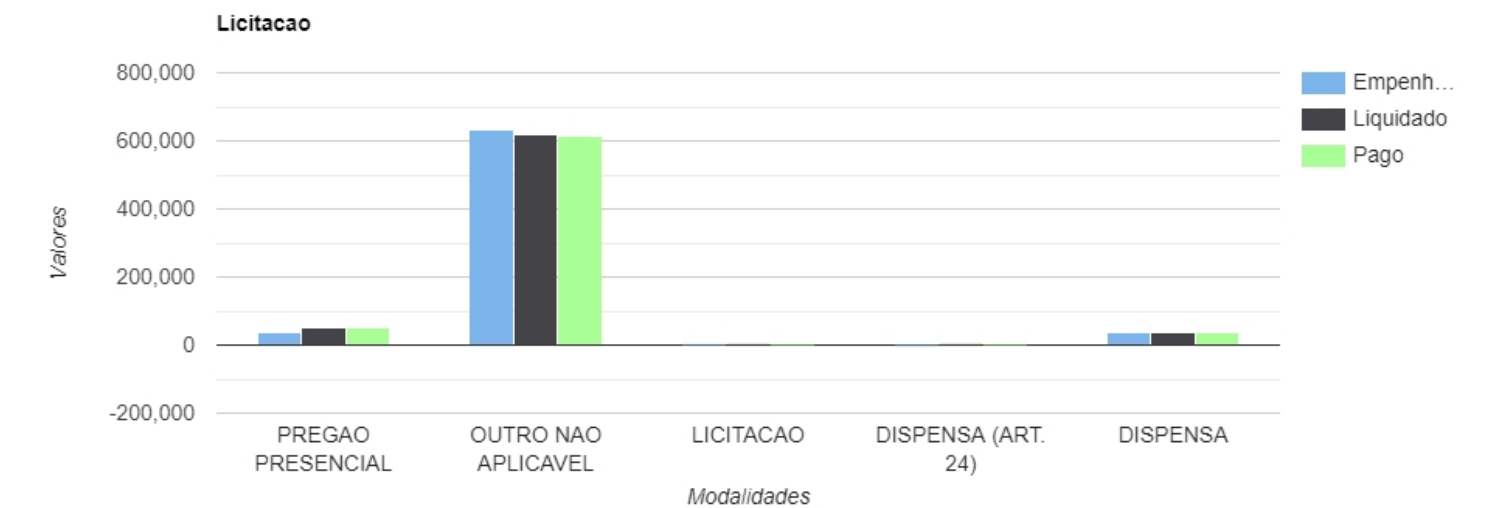
Licitações - apuração até 31/12/2022

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 703984,19; liquidados 703984,19 e pagos 698127,9.

Dentro desses valores, apurou-se que 4,99% (35096,77) foram gastos sem licitação (dispensas e inexigibilidades) com base no valor empenhado.

Os dados a seguir melhor demonstram a situação, sendo que foram obtidos com o intuito de demonstrar o percentual de despesas sem a realização de licitação, além de eventual inconsistência entre os valores empenhados, liquidados e pagos.

DESCRIPTIVO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%	PAGA	%
DISPENSA	R\$ 35.306,77	5,02 %	R\$ 35.096,77	4,99 %	R\$ 35.096,77	4,99 %
DISPENSA (ART. 24)	-R\$ 210,00	-0,03 %	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %
LICITAÇÃO	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %	R\$ 0,00	0,00 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 630.872,88	89,61 %	R\$ 619.866,40	88,05 %	R\$ 614.010,11	87,22 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 38.014,54	5,40 %	R\$ 49.021,02	6,96 %	R\$ 49.021,02	6,96 %



Investimentos

As despesas com Investimentos são monitoradas com a finalidade de se verificar a tendência de realização desta em relação aos valores autorizados na LOA.

O quadro abaixo evidencia quanto de investimento foi empenhado em relação ao autorizado no orçamento e quanto do investimento empenhado já foi liquidado até o período em %

DESCRIPTIVO	DOTAÇÃO	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	30.810,46	0,00	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DECLARAÇÃO

Eu, Juarez Jose da Silva declaro que foi verificada e comprovada à legalidade de todos os atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Câmara Municipal de Tocos do Moji.

Tocos do Moji, 29 de março de 2023.

Juarez Jose da Silva

10. Conclusão

O Controle Interno, da Câmara Municipal, de Tocos do Moji, acompanhou a execução Patrimonial, Financeira, Orçamentária, Administrativa e Operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas e verificou a fidelidade das informações e os documentos que deram origem às demonstrações contidas neste relatório.

Conclui-se que as demonstrações contábeis apresentadas representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Câmara em 31/12/2022, referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade.

Tocos do Moji, 29 de março de 2023.

TOCOS DO MOJI - 29 de MARÇO de 2023

JUAREZ JOSE DA SILVA
CONTROLE INTERNO
