



CAMARA MUNICIPAL DE TOCOS DO MOJI

RELATÓRIO CONCLUSIVO

dezembro de 2023

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO EXERCÍCIO DE 2023

CÂMARA MUNICIPAL DE TOCOS DO MOJI-MG

**CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO CONCLUSIVO**

CONTROLADOR ESPONSÁVEL:

JUAREZ JOSE DA SILVA

Gestão Orçamentária Execução - apuração até 31/12/2023

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 876.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 741.934,38.

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	733.744,49	98,896%	732.111,49	98,676%	732.111,49	98,676%
DESPESAS DE CAPITAL	8.189,90	1,1038%	0,00	0%	0,00	0%
SUBTOTAL DESPESA	741.934,39	-1,3478%	732.111,49	98,676%	732.111,49	98,676%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-0,01	-1,347%	9.822,89	1,3239%	9.822,89	1,3239%

Gestão Orçamentária Planejamento - apuração até 31/12/2023

Conforme estabelecido para o orçamento do corrente exercício, as transferências previstas para a Câmara Municipal correspondem a 876.000,00.

Até o mês da geração do presente relatório, foi transferido à essa entidade, o montante de 741.934,38.

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	733.744,49	98,896%	732.111,49	98,676%	732.111,49	98,676%
DESPESAS DE CAPITAL	8.189,90	1,1038%	0,00	0%	0,00	0%
SUBTOTAL DESPESA	741.934,39	-1,3478%	732.111,49	98,676%	732.111,49	98,676%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-0,01	-1,347%	9.822,89	1,3239%	9.822,89	1,3239%

Disponibilidade Comprometida - apuração até 31/12/2023

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
A definir	-134.065,62	0,00	-134.065,62
OUTROS	73.000,00	0,00	73.000,00
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	70.888,52	9.822,90	61.065,62

Despesas com Pessoal 6% - apuração até 31/12/2023

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 (12/2022 à 12/2023), conforme normas e metodologias da Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde a 26.035.156,59.

Além disso, tendo-se em vista que a despesa total com pessoal para o mesmo período (12/2022 à 12/2023) foi da ordem de 466.642,56, 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)	1.562.109,40	6,00 %
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.484.003,93	5,70 %
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.405.898,46	5,40 %
PERCENTUAL DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Liquidado)	1,79 %	

Despesa com Folha de Pagamento 70% - apuração até 31/12/2023

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 876.000,00 deduzindo (0,00) referente aos inativos pago pelo Legislativo e com isso computando o valor líquido repassado de 876.000,00, em contraste com a despesa com Folha de Pagamento 359.739,53, atinge-se o percentual de 41,07 %.

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 31/12/2023

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]	79.931,89	79.931,89	79.931,89
DESPESA TOTAL	79.931,89	79.931,89	79.931,89

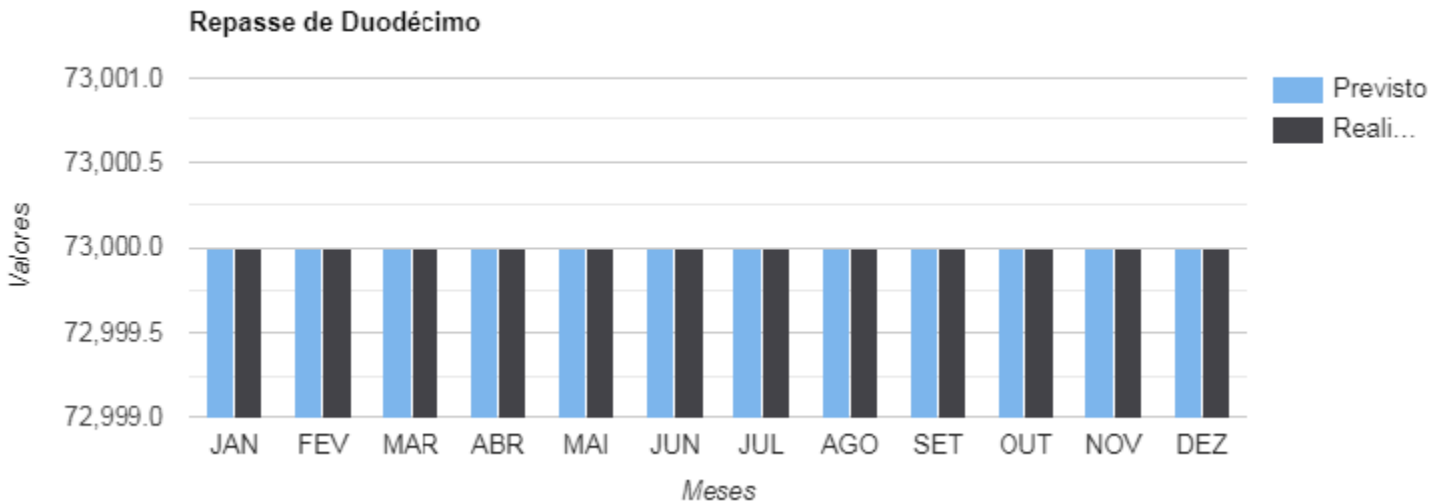
Transferências de Duodécimos - apuração até 31/12/2023

Conforme cronograma de desembolso mensal, os valores a transferir para o Poder Legislativo foram fixados, para o exercício em exame, no montante de 876.000,00.

Até o mês atual, foram transferidos o correspondente a 100,00 % do valor total previsto, ou seja, o equivalente a 876.000,00.

Ressaltamos que houve a devolução por parte do Poder Legislativo no montante de 134.065,62.

DESCRIÇÃO	Data	FIXADO	REPASSADO	%
JANEIRO	10/01/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
FEVEREIRO	14/02/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
MARÇO	16/03/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
ABRIL	18/04/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
MAIO	16/05/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
JUNHO	19/06/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
JULHO	17/07/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
AGOSTO	15/08/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
SETEMBRO	18/09/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
OUTUBRO	18/10/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
NOVEMBRO	20/11/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %
DEZEMBRO	21/12/2023	73.000,00	73.000,00	100,00 %



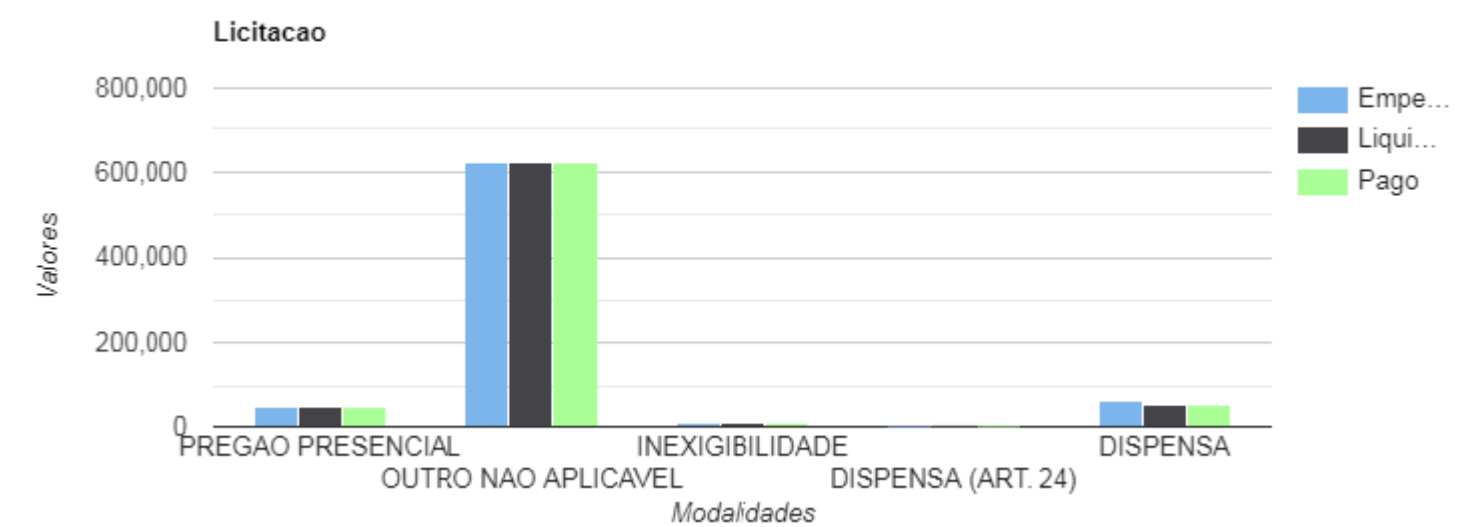
Licitações - apuração até 31/12/2023

Na análise de despesas realizadas com licitação, dispensa ou outras não aplicáveis, constatamos que foram empenhados 741934,39; liquidados 732111,49 e pagos 732111,49.

Dentro desses valores, apurou-se que 9,58% (71051,4) 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\$ 59.999,53	8,09 %	R\$ 50.176,63	6,76 %	R\$ 50.176,63	6,76 %
DISPENSA (ART. 24)	R\$ 2.361,87	0,32 %	R\$ 2.361,87	0,32 %	R\$ 2.361,87	0,32 %
INEXIGIBILIDADE	R\$ 8.690,00	1,17 %	R\$ 8.690,00	1,17 %	R\$ 8.690,00	1,17 %
OUTRO NÃO APLICÁVEL	R\$ 623.115,82	83,99 %	R\$ 623.115,82	83,99 %	R\$ 623.115,82	83,99 %
PREGÃO PRESENCIAL	R\$ 47.767,17	6,44 %	R\$ 47.767,17	6,44 %	R\$ 47.767,17	6,44 %



Cronograma

Usuário:	JUAREZ JOSE DA SILVA												
Grupo:	Atividades de controladoria												
	TAREFA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

Relatórios

Cumprido:

Grupo:	Atividades de apoio												
	TAREFA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

CheckList

Cumprido:

Grupo:	Atividades de auditoria												
	TAREFA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ

Auditoria

Cumprido:

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	15.000,00	8.189,90	54,60	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 de Tocos do Moji.

Tocos do Moji, 21 de março 2023.

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 às demonstrações contida neste relatório.

Conclui-se que as demonstrações contábeis apresentadas representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Câmara em 31/12/2023, referente ao findo naquela data, de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade.

Tocos do Moji, 21 de março de 2023.

TOCOS DO MOJI - 21 de MARÇO de 2024

JUAREZ JOSE DA SILVA
CONTROLE INTERNO
