

ENTE: Itapemirim

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Itapemirim

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	1	0	0	1	1	1	1	1

Leg 1:
1 - Existem somente os normativos;
2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;
4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
035L0200001	Unidade Central			Regular	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Verificação pelo Inventário de bens fornecido pela Coord. de Materiais e Patrimônio, e Balancete Contábil disponibilizado pela Contabilidade para o fim do exercício de 2023.	1.333.594,76	1.333.594,76	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 481 bens patrimoniais ativos. Inventário de Bens* Móveis: R\$ 1.333.594,76 Imóveis: R\$ 0,00 Intangíveis: R\$ 0,00 (*valor contábil)	Exame de registros auxiliares	1

ENTE: Itapemirim**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Itapemirim**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Conferência de transferências bancárias através de extratos das contas da Câmara Municipal de Itapemirim nas contas correntes da CEF (ag. 1384 – 006 – 00007-9), conta corrente do Banestes (ag. 199 – 317818-3), e corrente do Banco do Brasil (ag. 5185 – 27048-2) fornecidos pela Gerência Financeira, totalizando o valor repassado pela Prefeitura de Itapemirim a título de Duodécimo, no exercício de 2023.	11.357.473,06	11.357.473,06	Valores Monetários	Verificação para a PCA: 04 contas bancárias - Valor R\$ 11.357.473,06.	Revisão Analítica	1

ENTE: Itapemirim

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Itapemirim

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	<p>Saldos finais das contas bancárias condizentes com o demonstrado no Balancete Contábil, na sua respectiva conta no Ativo.</p> <p>Confirmação externa: 1. enviada por email pelo Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal; 2. Acesso dos saldos bancários na conta do Banestes pelo CidadES, conforme convênio firmado</p>	217.327,87	217.327,87	Valores Monetários	<p>Verificação para a PCA;</p> <p>04 contas bancárias Conta Corrente CEF (ag. 1384 – 006 – 00007-9) Saldo final: R\$ 0,00 Conta Corrente BANESTES (ag. 199 – 317818-3) Saldo final: R\$ 0,00 Conta Poupança BANESTES (ag. 199 – 3436129-5) Saldo final: R\$ 0,00 Conta Corrente BANCO DO BRASIL (ag. 5185 – 27048-2) Saldo final: R\$ 0,00</p> <p>Aplicação Financeira CEF (Fundo de investimento) Saldo final: R\$ 18,30 Aplicação Financeira BANESTES (Fundo de investimento) Saldo final: R\$ 216.316,97 Aplicação Financeira BANCO DO BRASIL (Fundo de investimento) Saldo final: R\$ 992,60</p>	Confirmação Externa	1

ENTE: Itapemirim

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Itapemirim

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Cumprimento do disposto na Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) quanto ao limite de despesas com pessoal, perfazendo o valor de 2,02 ponto percentual da RCL do Município	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Repasse: R\$ 11.357.473,06 Receita Corrente Líquida do Município: R\$ 417.509.153,65 Despesa com Folha anual: R\$ 7.092.003,54 Despesa com obrigação patronal: R\$ 1.267.454,56 Limite 29-A da CF: 62,44% Limite LRF: 2,02%	Análise documental	1
035L0200001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Situação fática não ocorrida no exercício de 2023.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Consulta da Legislação Municipal de Itapemirim no ano de 2023.	Análise documental	1
035L0200001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	Situação fática não ocorrida no exercício de 2023.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Repasse: R\$ 11.357.473,06 Receita Corrente Líquida do Município: R\$ 417.509.153,65 Despesa com Folha anual: R\$ 7.092.003,54 Despesa com obrigação patronal: R\$ 1.267.454,56 Limite 29-A da CF: 62,44% Limite LRF: 2,02%	Análise documental	1

ENTE: Itapemirim

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Itapemirim

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	Situação fática não ocorrida no exercício de 2023.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Repasse: R\$ 11.357.473,06 Receita Corrente Líquida do Município: R\$ 417.509.153,65 Despesa com Folha anual: R\$ 7.092.003,54 Despesa com obrigação patronal: R\$ 1.267.454,56 Limite 29-A da CF: 62,44% Limite LRF: 2,02%	Análise documental	1
035L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	Cumprimento do disposto no art. 29-A da Constituição Federal quanto ao limite de até 70% de despesas com pessoal do repasse de recursos recebidos, atingindo 62,44 pontos percentuais da receita por duodécimo.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Repasse: R\$ 11.357.473,06 Receita Corrente Líquida do Município: R\$ 417.509.153,65 Despesa com Folha anual: R\$ 7.092.003,54 Despesa com obrigação patronal: R\$ 1.267.454,56 Limite 29-A da CF: 62,44% Limite LRF: 2,02%	Revisão Analítica	1

ENTE: Itapemirim

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Itapemirim

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.4.17	Quantitativo	Fixação do subsídio dos Vereadores abaixo do limite de 30% dos subsídios dos Deputados Estaduais, atingindo o percentual de 84,83% (janeiro a março/2023) e de 80,03% (abril a dezembro/2023), da remuneração dos referidos Deputados.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Limite máximo de 30% do subsídio do Deputado Estadual: R\$ 8.841,00 (de janeiro a março/2023); e R\$ 9.371,46 (de abril a dezembro/2023); Subsídio dos Vereadores fixado na Lei Municipal nº 2.964/2016: R\$ 7.500,00.	Análise documental	1
035L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	Folha de pagamento dos subsídios dos Vereadores obedece ao limite constitucional.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Folha anual de subsídios (mensal e 13º): R\$ 1.072.500,00	Análise documental	1
035L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	Consulta ao resumo da folha geral de pagamento dos subsídios fornecida pelo Setor de Recursos Humanos, e ao Demonstrativo de Despesas com pessoal da Contabilidade, resultando em uma análise de atingimento de 0,256% do percentual dos subsídios, em relação a Receita Corrente Líquida do Município (RCL), abaixo do limite imposto de 5% pela CRFB/88.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação para a PCA; 12 folhas de pagamento Folha anual de subsídios (mensal e 13º, rescisão): R\$ 1.072.500,00 Receita Corrente Líquida do Município: R\$ 417.509.153,65 Montante em percentual: 0,256%	Análise documental	1

ENTE: Itapemirim

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Itapemirim

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	Despesas empenhadas abaixo do valor orçado de repasse por duodécimo à Câmara Municipal de Itapemirim, gerando uma economia orçamentária R\$ 120.726,36 (cento e vinte mil, setecentos e vinte e seis reais e trinta e seis centavos) conforme conferência pelo Demonstrativo de Despesa por elemento.	11.358.734,88	11.238.008,52	Valores Monetários	Verificação para a PCA; Despesa total do Legislativo (empenhada): R\$ 11.238.008,52 Repasse orçado: R\$ 11.358.734,88 Economia orçamentária: R\$ 120.726,36	Análise documental	1
035L0200001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Verificação integral ratificando a conformidade dos documentos da PCA, atendendo a IN 068/2020 do TCEES.	36,00	36,00	Unidades Físicas	Verificação pra a PCA; Documentos da PCA – Exercício 2023.	Revisão Analítica	1
035L0200001	Unidade Central	2.2.13	Quantitativo	De toda análise realizada (04 transações no Exercício 2023), segundo a matriz de planejamento e a metodologia aplicada, não se constatou créditos suplementares desprovidos de respectivos decretos, origem do recurso e/ou autorização legislativa, sendo que o montante dos créditos suplementares realizados de (R\$ 921.360,10) que representam 8,11% do valor total orçado para a Câmara de Itapemirim que é de R\$ 11.358.734,88, ao passo que o artigo 5º, da Lei nº 3.327/2022 (LOA 2023), autoriza abertura de créditos adicionais até o limite estabelecido pela Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO (Lei 3.326/2022), de 80% do valor total orçado.	921.360,10	921.360,10	Valores Monetários	Verificação para a PCA;	Análise documental	1

ENTE: Itapemirim**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Itapemirim**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
035L0200001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	Situação fática não ocorrida no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação para a PCA; Atos de limitação de empenho e movimentação financeira.	Análise documental	1

Leg 2:

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

Leg 4:

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

Leg 5:

- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
- 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
- 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
- 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.