

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

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	1	1	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;
- 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
041L0200001	Unidade Central	Veruska Pedro	2020	Regular

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Considerando os processos de despesas realizados em 2021, todos foram realizados com emissão de prévio empenho em atendimento ao art. 60, da Lei 4.320/1964.	0	0	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Considerando os processos administrativos realizados e Empenhos correspondentes nºs: 20, 51, 65, 79, 92, 108, 128, 150, 167, 181, 198, 206, 218, os registros contábeis orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias (RGPS), decorrentes dos encargos patronais da entidade foram registrados observando o regime de competência, conforme o que dispõe a legislação em vigor.	12	3	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Considerando o pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal registrados sob os nºs 17, 18, 52, 83, 112, 144, 145, 170, 171, 204, 248, 249, 277, 278, 309, observa-se que houve o pagamento tempestivo das mesmas decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares. A Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES é regida pelo Regime Geral de Previdência Social - RGPS, que tem suas políticas elaboradas pelo Ministério da Previdência Social (MPS) e executadas pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS). Considerando o RGPS, a parte patronal sobre contribuições previdenciárias foi apurada mensalmente e recolhida regularmente, com o devido registro contábil. No exercício sob análise, as despesas com obrigações patronais foram de R\$ 213.639,49 (Duzentos e treze mil, seiscentos e trinta e nove reais e quarenta e nove centavos).	12	3	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	A Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES é regida pelo Regime Geral de Previdência Social - RGPS, que tem suas políticas elaboradas pelo Ministério da Previdência Social (MPS) e executadas pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS). Foram avaliados os processos de pagamentos nºs 17, 18, 52, 83, 112, 144, 145, 170, 171, 204, 248, 249, 277, 278, 309, onde verificou-se que não ocorreram em 2021 multas e juros por atraso de pagamento das obrigações previdenciárias.	12	3	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Considerando os pagamentos nºs 19, 51, 82, 113, 146, 172, 203, 250, 279, 311, 344, 365, 395, verifica-se que as contribuições previdenciárias dos servidores foram recolhidas regularmente e tempestivamente ao regime de previdência (RGPS), com o devido registro contábil. No exercício sob análise, o valor de INSS apurado, retido e recolhido de servidores foi de R\$ 105.007,26 (Cento e cinco mil e sete reais e vinte e seis centavos).	12	3	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	A CM de Laranja da Terra/ES não tem RPPS e muito menos parcelamento de débitos previdenciários do RGPS no exercício em questão.	0	0	Observação Direta	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Baseado nas Tabelas Mensais/Anuais oriundas dos Sistemas de Almoxarifado e Patrimônio e Balanço Patrimonial da Câmara verifica-se que as demonstrações contábeis da CM de Laranja da Terra/ES correspondem à integralidade dos bens em estoque e dos bens móveis que possuímos em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciações realizadas. Terminamos 2021 da seguinte forma: Bens em Estoque: R\$ 4.803,78 Bens Móveis: R\$ 265.518,68 Bens Imóveis: R\$ 0,00 Bens Intangíveis: R\$ 0,00	12	3	Conciliações de demonstrativos	1
041L0200001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	A CM de Laranja da Terra/ES tem mantido registrados e controlados os bens permanentes que possui, sendo que na Estrutura Administrativa do órgão, o departamento responsável por sua guarda e administração é a Secretaria Geral da Câmara. Em 2021 realizou nova avaliação dos Bens para atualização dos valores e atendimento à legislação.	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituição financeira oficial, a saber: Banco do Estado do Espírito Santo - BANESTES/SA, Agência 0186, Conta Corrente/Aplicação 3.488.533, rendendo ao longo do ano de 2021 o valor de R\$ 6.866,89 (Seis mil e oitocentos e sessenta e seis reais e oitenta e nove centavos), conforme registro dos duodécimos mensais recebidos, Livro Caixa do sistema contábil e extratos bancários da instituição financeira.	12	3	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, estando devidamente conciliados pelo Departamento Contábil/Financeiro, ou seja, os valores mensais registrados conferem com os extratos bancários dos respectivos períodos.	12	3	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	O gasto total com a Folha de Pagamento da Câmara Municipal foi de R\$ 1.017.331,40 (Um milhão e dezessete mil, trezentos e trinta e um reais e quarenta centavos), NÃO ultrapassando, portanto, os 70% (setenta por cento) dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício - R\$ 1.839.158,40 (Um milhão, oitocentos e trinta e nove mil, cento e cinquenta e oito reais e quarenta centavos), ficando em 55,32% (cinquenta e cinco inteiros e trinta e dois centésimos). Mas, se considerarmos o valor preliminar do Orçamento, que estava estipulado em R\$ 1.745.492,96 (Um milhão, setecentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e dois reais e noventa e seis centavos), o valor de R\$ 1.017.331,40 (Um milhão e dezessete mil, trezentos e trinta e um reais e quarenta centavos) liquidado com Folhas de Pagamento representaria 58,28% (cinquenta e oito inteiros e vinte e oito centésimos), ou seja, mesmo assim o Art. 29 - A, § 1º, da CRFB/88 foi respeitado.	12	3	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.4.17	Qualitativo	A fixação do subsídio dos Vereadores atendeu o disposto no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88, especialmente os limites máximos nele fixados e a fixação de uma legislatura para outra, consoante preceitua a Lei Municipal nº 0967/2020, de 11 de setembro de 2020. Não houve atualização do valor dos subsídios no exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	Os pagamentos de Subsídios aos Vereadores registrados na Contabilidade sob os números 2, 37, 74, 103, 130, 162, 195, 234, 266, 300, 333, 366 obedeceram aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88, ou seja, em Municípios de dez mil e um a cinquenta mil habitantes, o subsídio máximo dos Vereadores poderia ser 30% (trinta por cento) do subsídio dos Deputados Estaduais, o que foi expressamente observado. Não houve reposição em 2021.	12	2	Revisão Analítica	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	De acordo com os Empenhos: 12, 41, 58, 71, 82, 100, 120, 140, 157, 172, 190, 207 e Pagamentos: 2, 37, 74, 103, 130, 162, 195, 234, 266, 300, 333, 366, o total da despesa com a remuneração dos Vereadores foi de R\$ 594.504,00 (Quinhentos e noventa e quatro mil e quinhentos e quatro reais), NÃO ultrapassando o montante de 5% (cinco por cento) da Receita Corrente Líquida Ajustada do Município, apurada em R\$ 44.402.546,62 (Quarenta e quatro milhões, quatrocentos e dois mil, quinhentos e quarenta e seis reais e sessenta e dois centavos) conforme informado pelo Poder Executivo, para o exercício de 2021, representando apenas 1,34% (Um inteiro e trinta e quatro centésimos) daquele valor, respeitando assim o inciso VII, do art. 29, da CRFB/88.	12	2	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os Subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, NÃO ultrapassou os percentuais definidos pelo artigo 29-A da CRFB/88, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º, do art. 153 e nos Arts. 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior, totalizando R\$ 1.565.250,86 (Um milhão, quinhentos e sessenta e cinco mil e duzentos e cinquenta reais e oitenta e seis centavos).	12	2	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo III, Item 2.4, da IN 68/2020, regulamentadora da remessa de prestação de contas anual.	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	Este princípio é atendido nas atividades de autorização, aprovação, execução e controle. As atividades são distribuídas de acordo com as possibilidades, buscando sempre a eficiência, eficácia e economicidade para a Câmara Municipal.	0	0	Observação Direta	2
041L0200001	Unidade Central	2.2.10	Qualitativo	Não ocorreu em 2021, no orçamento da Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES, execução de programas ou projetos de governo não incluídos na Lei Orçamentária Anual (LOA). Total - Projetos: R\$ 116.000,00 Total - Atividades: R\$ 1.629.492,96 Total Geral: R\$ 1.745.492,96	0	0	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	A Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES manteve os pagamentos em ordem cronológica de suas exigibilidades em atendimento à Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37, bem como à Portaria 05/2021, que "DISPÕE SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE RECONHECIMENTO E PAGAMENTO DAS OBRIGAÇÕES RELATIVAS AO FORNECIMENTO DE BENS, LOCAÇÕES, REALIZAÇÃO DE OBRAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS NO ÂMBITO DA CÂMARA MUNICIPAL DE LARANJA DA TERRA/ES."	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.30	Qualitativo	NÃO foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas, por parte do Poder Legislativo Municipal. Todos os processos administrativos/contábeis passaram pelo crivo do Presidente, que pôde acompanhar todas as etapas de realização das despesas.	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas foram observados. No exercício de 2021 foi empenhado, LIQUIDADO e pago o valor de R \$1.565.250,86 (Um milhão, quinhentos e sessenta e cinco mil, duzentos e cinquenta reais e oitenta e seis centavos).	12	3	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.32	Qualitativo	Para todo pagamento de despesa houve regular liquidação, conforme o que dispõe a Lei 4.320/1964 em seu art. 62.	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.3.5	Qualitativo	Não houve cancelamento de passivos em 2021 sem comprovação do fato motivador.	0	0	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.1	Qualitativo	As retenções na fonte e o recolhimento dos impostos devidos pelas pessoas jurídicas contratadas pelo Poder Legislativo foram realizadas, conforme relatórios mensais de empenhos, liquidações e pagamentos.	0	0	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	NÃO temos Regime Próprio de Previdência Social no município. Seguimos as regras do Instituto Nacional do Seguro Social e obedecemos às alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	As guias de recolhimento de contribuições previdenciárias mensais ao Instituto Nacional do Seguro Social encontram-se devidamente arquivadas nesta Casa de Leis. Não temos contribuições previdenciárias devidas ao RPPS.	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	A Câmara não cedeu nenhum servidor a outro órgão e o município não possui Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).	0	0	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
041L0200001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Todos os 06 (seis) servidores admitidos através de Concurso Público realizado em 2006 foram devidamente registrados no Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo. Não foi realizado outro concurso depois de 2006.	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Em 2021, os cargos em comissão eram os de Secretário Geral da Câmara, Auxiliar Parlamentar e Assessor das Comissões. O Cargo de Controlador Geral Interno (função de confiança) é exercido por servidora ocupante de cargo efetivo. Resolução 02/2011, alterada pela 01/2012 - Cargos em comissão: Secretário Geral da Câmara, Auxiliar Parlamentar, Assessor das Comissões e Controlador Geral Interno (função de confiança).	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	A Lei foi cumprida conforme o que dispõe a Estrutura Administrativa, Organizacional e Funcional da Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES. Resolução 02/2011, alterada pela 01/2012 - Cargos em Comissão: Secretário Geral da Câmara, Auxiliar Parlamentar, Assessor das Comissões e Controlador Geral Interno (função de confiança).	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	A Câmara NÃO realizou contratação por tempo determinado em 2021.	0	0	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	O teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão (que tem por parâmetro o subsídio do Prefeito estipulado em R\$ 14.000,00 por meio da Lei nº 967, de 11 de setembro de 2020) obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.5	Qualitativo	NÃO houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizadas por lei específica.	0	0	Auditoria de conformidade	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	As contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação realizadas em 2021 observaram as disposições contidas na Lei de Licitações.	0	0	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.

ENTE: Laranja da Terra**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Laranja da Terra**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2021

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS								
Unidade Gestora Avaliada	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 [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

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 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas iliquidáveis, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.