



Câmara Municipal de Nova Venécia Estado do Espírito Santo
CNPJ - 36.349.348/0001.36

MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO.

Emitente: UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO.
Unidade Gestora: CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA – ES.
Gestor responsável: ANTONIO EMILIO ABREU DIAS BORGES.
Exercício: 2017.

RELATÓRIO

INTRODUÇÃO

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, bem como o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

1 – Itens de Abordagem Prioritária

1.1 – Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.1.2	Despesas – realização sem prévio empenho	Processos Contábeis	Lei 4.320/64 – Art. 60	Verificação Documental	648 Processos	10 Processos
1.1.4*	Despesas – Diárias para Servidores e Vereadores	Processos Contábeis – período de janeiro a agosto de 2017	Lei Municipal 2742/2006, Resolução 330/2002, IN 002/2013 v2, IN 003/2013 v4 e Portarias 1659 e 1668/2016	Verificação Documental e Elaboração de Relatório Conclusivo	83 Processos	83 Processos
1.1.5*	Contratos Vigentes	Processos Contábeis – contratos e aditivos	Empreitada Global nos termos do Art. 10, II, “a”, 24 e 57 da Lei 8.666/93.	Verificação documental e Elaboração de Relatório Conclusivo	4 Processos	1 Processo

* 1.1.4 e 1.1.5 Pontos de controle criados por não constar na tabela referencial 1.



Câmara Municipal de Nova Venécia Estado do Espírito Santo
CNPJ - 36.349.348/0001.36

1.2 – Gestão Previdenciária

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.2.1	Registro por competência – despesas previdenciárias patronais	Relatório Contábil	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/98, art. 1º Lei 8.212/91.	Análise de documentos	Janeiro a dezembro	6 meses
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Processos de Pagamento das GPS	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/98, art. 1º Lei 8.212/91.	Análise de documentos – lista de pagamentos 01/01/2017 a 31/12/2017	Janeiro a dezembro	12 meses
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor	Relatório Contábil	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/98, art. 1º Lei 8.212/91	Análise de documentos	Janeiro a dezembro	12 meses

1.3 – Gestão Patrimonial

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.3.1	Bens em estoque móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário	Resumo do Inventário	CRFB/88, art. 37. Caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 e 96.	Verificação de relatório – não divergente Inventário físico com registro contábil	Todos os Itens	Tabela 10 Resumo de Inventário de Bens Móveis
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – registro e controle	Conferencia presencial de todos os bens – mudança de gestor	Lei 4.320/64 art. 94	Conferência patrimonial	Todos	Todos
1.3.3	Disponibilidades Financeiras – depósito aplicação	Verificação Extrato Bancário – EXTBAN	LC 101/2000, art. 43, c/c § 3º, do artigo 164 da CFRB/88.	Verificação documental	Banestes e Caixa Econômica Federal	Banestes e Caixa Econômica Federal
1.3.4	Disponibilidades Financeiras – depósito aplicação	Demonstrações Contábeis	Lei 4.320/64, arts. 94 e 96	Análise documental	1	1



Câmara Municipal de Nova Venécia Estado do Espírito Santo
CNPJ - 36.349.348/0001.36

1.4 – Limites Constitucionais e Legais

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.4.7	Despesas com pessoal – Limite	RGF	LC 101/2000, Art. 19 e 20.	Análise de documento	12 meses	2 quadrimestres
1.4.10	Despesas com pessoal – limite prudencial – vedações.	RGF	LC 101/2000, Art. 22 parágrafo único	Análise de documento	12 meses	2 quadrimestres
1.4.13	Poder Legislativo Municipal – despesa com folha de pagamento	Relatórios	CRFB/88, art. 29-A, § 1º	Análise de documentos	12 meses	12 meses
1.4.19	Despesas com pessoal – remuneração vereadores	Relatórios	CRFB/88, art. 29, inciso VII	Análise de documento	Janeiro a dezembro	1 mês
1.4.20	Poder Legislativo Municipal – despesa Total	Relatórios	CRFB/88, art. 29-A	Análise de documento	Janeiro a dezembro	1 Meses

1.5 – Demais atos de Gestão

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	PCA – 2017	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Análise das peças	38	5

2 – Itens de Abordagem Complementar

2.1 – Não aplicável ao Poder Legislativo

2.2 – Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.2.28	Pagamento de Passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Relatórios	Lai 8.666/93, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Análise documental	12 meses	2 meses



Câmara Municipal de Nova Venécia Estado do Espírito Santo
CNPJ - 36.349.348/0001.36

2.2.31	Despesas Liquidadas	Processos contábeis	Lei 4.320/64, art. 63.	Análise documental	648	10 processos
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Processos de Pagamento	Lei 4.320/64, Art. 62	Análise de Documentos	648	10 processos

2.6 – Demais Atos de Gestão

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.6.4	Pessoal – Teto	Folha de Pagamento	CRFB/88, art. 37, inciso IX	Análise de documentos	12 meses	3 meses
2.6.6	Dispensa inexigibilidade de licitação	Processo de dispensa	Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26.	Análise de documentos	9	5 processos

3. Constatações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.1.4	Constatação de mais de uma viagem de vereadores para a mesma finalidade.	Feito recomendação à autoridade competente para ser ainda mais criterioso em observar agendamentos frequentes para o mesmo destinatário.	Recomendação em averiguação e execução
1.3.2	Constatação de ausência de 4 equipamentos	Verifiquei junto ao presidente sobre as providencias tomadas - Elaboração de Relatório e encaminhado ao presidente	Constituído procedimento administrativo de apuração dos fatos – 1 processo encaminhado para esfera judicial – situação em andamento

4. Da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal

Avaliamos os resultados quanto a eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal, executada em sua totalidade voltada ao interesse público, e cumpriu aos limites constitucionais propostos para a Câmara Municipal no exercício de 2017.

5. Parecer do Controle Interno

É de ressaltar o avanço na sistematização dos procedimentos de controle das ações dos Vereadores e Servidores da Câmara de Nova Venécia. Entretanto avalio como eficaz e bastante produtiva o cumprimento das normas estabelecidas no âmbito do Poder



Câmara Municipal de Nova Venécia Estado do Espírito Santo
CNPJ - 36.349.348/0001.36

Legislativo no exercício de 2017.

A recomendação expressa no item 1.1.4, se faz necessária para que a autoridade competente seja cada vez mais rigorosa no controle dos gastos na liberar despesas custeadas com recursos públicos.

Sobre a constatação indicada no item 1.3.2, trata-se de equipamentos não localizados no âmbito do Poder Legislativo e os procedimentos encontram-se em andamento conforme as sindicâncias nºs 001/2016 – (referente a uma Câmara Digital Sony DSC H 50 patrimônio 501000461 e um HD Portátil 1TB patrimônio 501000641) e 001/2017 – (referente a um Notebook Positivo Master quatro núcleos 3,1 ghz hs, 1 tb, tela lcd 14 – patrimônio 501000697) que se encontra no poder do judiciário local, e quanto ao outro bem objeto de furto (Notebook Positivo Master quatro núcleos 3,1 ghz hs, 1 tb, tela lcd 14 – patrimônio 501000696) - detectamos a existência de um procedimento administrativo em andamento para ressarcimento do valor por parte do Servidor Responsável pelo bem.

Entretanto, examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr Antonio Emilio Abreu Dias Borges, Presidente da Câmara Municipal de Nova Venécia, Estado do Espírito Santo, relativa ao exercício de 2017, em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados acima, a referida prestação de contas se encontra regular.

Câmara Municipal de Nova Venécia – ES, em 28 de março de 2018.

Reinaldo Caliman
Controlador Geral