



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

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

Emitente: CONTROLE INTERNO.

Unidade Gestora: CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA VENÉCIA – ES.

Gestor responsável: ANTONIO EMILIO ABREU DIAS BORGES.

Exercício: 2018.

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	588 Processos	15 Processos
1.1.4*	Despesas – Diárias para Servidores e Vereadores	Processos Contábeis – período de setembro de 2017 a agosto de 2018	Lei Municipal 2742/2006, Resolução 330/2002, IN SFI 002/2013 v3, IN SFI 003/2013 v4	Verificação Documental e Elaboração de Relatório Conclusivo	140 Processos	107 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	3 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 Selecionada
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	3 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	Janeiro a dezembro	4 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	4 meses

1.3 – Gestão Patrimonial

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
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	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	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
1.3.7	Obrigações contraídas no último ano de mandato	LC 101/2000, Art. 42.	Auditoria Governamental de conformidade	Comunicação preventiva	Comunicado sobre as vedações Legais	Memorando 009/2018/CI-CMNV - Recomendação

1.4 – Limites Constitucionais e Legais



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

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.4.7	Despesas com pessoal – Limite	RGF	LC 101/2000, Art. 19 e 20.	Análise de documento	12 meses	1 trimestre
1.4.10	Despesas com pessoal – limite prudencial – vedações.	RGF	LC 101/2000, Art. 22 parágrafo único	Análise de documento	12 meses	1 trimestre
1.4.13	Poder Legislativo Municipal – despesa com folha de pagamento	Relatórios	CRFB/88, art. 29-A, § 1º	Análise de documentos	12 meses	3 meses
1.4.19	Despesas com pessoal – remuneração vereadores	Relatórios	CRFB/88, art. 29, inciso VII	Análise de documento	Janeiro a dezembro	3 meses
1.4.20	Poder Legislativo Municipal – despesa Total	Relatórios	CRFB/88, art. 29-A	Análise de documento	Janeiro a dezembro	1 Mês

1.5 – Demais atos de Gestão

Código	Objeto/Ponto de Controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimentos	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	PCA – 2018	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Análise das peças	22	15

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 Seleccionada
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	6 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	768	12 processos
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Processos de Pagamento	Lei 4.320/64, Art. 62	Análise de Documentos	768	12 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	1 mês

3. 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 2018.

4. 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 Legislativo no exercício em análise.

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 2018, 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 27 de março de 2019.

Reinaldo Caliman
Controlador Geral