

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO ¹

Emitente: Unidade Central de Controle Interno

Unidade Gestora: Câmara Municipal de Anchieta

Gestor responsável: Tássio Ernesto Franco Brunoro

Exercício: 2018

1. Introdução

As atividades de controle interno da Câmara Municipal de Anchieta, constante do Plano de Ação, foram estabelecidas com base no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2018, a partir dos Pontos de Controle constantes da IN TCEES 43/2017, selecionados por intermédio da competente Matriz de Risco – Processo Administrativo CMA nº 001015/2018.

Nesse intuito, foram analisados os pontos constantes da IN 43/2017 e suas alterações:

Código	Objeto	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada ²
1.1.2	Despesa Realização sem prévio empenho	001398/2018	Lei 4.320/1964, art.60	Verificar se a nota de empenho foi emitida em montante suficiente para cobrir as despesas de exercício corrente, sendo que a emissão deve ser prévia a emissão da ordem de fornecimento de bens e/ou serviços	13.721.002,15	1.221.127,25
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	001400/2018	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	13.721.002,15	1.552.095,18

¹ Artigo 43, VI da Lei Complementar Estadual nº 621/2012.

² Quando possível, indicar a quantidade de recursos, ou processos, ou itens, selecionados para compor a amostra.

1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor	001400/2018	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 •Lei Local	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	731.188,05	731.188,05
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário	001398/2018	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	4.034.160,51	4.034.160,51
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	001398/2018	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os Registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficiente para sua caracterização e se existe a indicação do agente responsável por sua guarda e administração.	3.988.095,17	3.988.095,17
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	001400/2018	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	100%	100%
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	001400/2018	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com	100%	Conta Corrente: R\$ 0,00 Conta Aplicação: R\$ 2.257.632,32 (extrato bancário) R\$ 2.152.459,81 (contábil) Cheque em trânsito R\$ 105.172,51

				os extratos bancários no final do exercício.		
1.4.7	Despesas com pessoal – limite	001398/2018	LC 101/2000, arts. 19 e 20.	Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados	12 Meses	Junho/2018 Dezembro/2018
1.4.8	Despesas com pessoal – descumprimento de limites – nulidade do ato	001398/2018	LC 101/2000, art. 21.	Avaliar se foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal sem observar as disposições contidas nos incisos I e II, do artigo 21, da LRF.	Não foi observado aumento das despesas.	-
1.4.10	Despesas com pessoal – limite prudencial – vedações	001398/2018	LC 101/2000, art. 22, parágrafo único.	Avaliar se as despesas totais com pessoal excederam 95% do limite máximo permitido para o Poder e, no caso de ocorrência, se as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF foram observadas	Não foi observado a extrapolação do limite permitido	-
1.4.11	Despesas com pessoal – extrapolação do limite – providências / medidas de contenção	001398/2018	LC 101/2000, art. 23 c/c CRFB/88, art. 169, §§ 3º e 4º.	Avaliar se as despesas totais com pessoal ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF e, no caso de ocorrência, se as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas.	Não foi observado a extrapolação do limite permitido	-
1.4.13	Poder Legislativo Municipal – despesa com folha de pagamento	001398/2018	CRFB/88, art. 29- A, § 1º.	Avaliar se o gasto total com a folha de pagamento da Câmara Municipal não ultrapassou setenta por cento dos recursos financeiros recebidos a título de transferência	Não foi observado a extrapolação do Limite Permitido	-

				de duodécimos no exercício.		
1.4.17	Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – fixação	001404/2018	CRFB/88, art. 29, inciso VI	Avaliar se 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	100%	100%
1.4.18	Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – pagamento	001404/2018	CRFB/88, art. 29, inciso VI.	Avaliar se o pagamento dos subsídios aos vereadores obedeceu aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	100%	100%
1.4.19	Despesas com pessoal – remuneração vereadores	001398/2018	CRFB/88, art. 29, inciso VII.	Avaliar se o total da despesa com a remuneração dos Vereadores ultrapassou o montante de cinco por cento da receita do Município	Não foi observado a extrapolação do Limite	-
1.4.20	Poder Legislativo Municipal – despesa total	001398/2018	CRFB/88, art. 29- A.	Avaliar se o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, ultrapassou os percentuais definidos pelo artigo 29-A, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, da CRFB/88, efetivamente realizadas no exercício anterior.	Não foi observado a extrapolação do Limite	-
1.5.2	Segregação de Função	001403/2018	CRFB/88, art. 37.	Avaliar se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação,	100%	4

				execução, controle e contabilização das operações.		
2.6.4	Pessoal – teto	001404/2018	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	100%	10
2.2.11	Execução de despesas – créditos orçamentários	001398/2018	CRFB/88, art. 167, II.	Avaliar se houve realização de despesas ou a assunção de obrigações diretas que excederam os créditos orçamentários ou adicionais.	Não houve	-
2.2.13	Créditos adicionais – autorização legislativa para abertura	001398/2018	CRFB/88, art. 167, inciso V, c/c art. 43 da Lei nº 4.320/64.	Avaliar se houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes	100%	100%
2.2.14	Créditos adicionais – decreto executivo	001398/2018	Lei nº 4.320/1964, art. 42.	Avaliar se os créditos adicionais (suplementares ou especiais) autorizados por lei foram abertos mediante edição de decreto executivo.	100%	100%
2.2.31	Despesa – Liquidação	1) 3612/2017 2) 3614/2017 3) 3807/2017 4) 3870/2017 5) 2326/2014 6) 2015/2015 7) 0397/2016 8) 3871/2017	Lei nº 4.320/1964, art. 63..	Avaliar se foram observados os pré-requisitos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação da despesa	R\$ 13.721.002,15	1) R\$ 8.955,67 2) R\$ 4.637,59 3) R\$ 649,16 4) R\$ 19.622,80 5) R\$ 391.921,28 6) R\$ 41.867,54 7) R\$ 1.058.215,05 8) R\$ 20.200,56 R\$ 1.546.069,65
2.2.32	Pagamento de despesa – sem regular liquidação	1) 3614/2017 2) 3870/2017 3) 3612/2017	Lei nº 4.320/1964, art. 63..	Avaliar se foram observados os pré-requisitos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação da despesa	R\$ 13.721.002,15	1) R\$ 15.991,97 2) R\$ 13.530,20 3) R\$ 7.156,77 R\$ 36.678,94
2.3.5	Cancelamento de Passivos	001015/2018	CRFB/88, art. 37,	Avaliar se houve	Não foram	

			caput. c/c Norma Brasileira	cancelamentos de passivos sem comprovação do fato motivador.	observados Cancelamento s de passivos	
2.6.6	Dispensa Inexigibilidade de licitação e	001403/2018	Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26.	Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações.	R\$ 13.721.002,15	R\$ 129.950,00

2. Auditorias e outros procedimentos realizados

Tendo como base os pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, esta UCCI com base na amostra selecionada não identificou achados de auditoria, resultando, portanto, na ausência de proposições, alertas e ou medidas de saneamento.

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação

3 – Tomadas de Contas Especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos instaurados na UG³

Não foi instaurada Processo Administrativo Disciplinar e ou Tomada de Contas Especial no Exercício de 2018.

Anchieta - ES, 27 de março de 2019

³ Artigo 22 da IN TC - 32/2014.