

ENTE: Aracruz

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Aracruz

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	5	2	0	4	4	4	4	4

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
009L0200001	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]
009L0200001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	181,00	22,00	Unidades Físicas	Amostra forma por processo de pagamento de fornecedores.	Análise documental	2
009L0200001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referente às alíquotas normais e suplementares.	13,00	13,00	Unidades Físicas	Amostra formada por processos administrativos de folha de pagamento	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	13,00	13,00	Unidades Físicas	Amostra formada por processos de folha de pagamento.	Análise documental	1

ENTE: Aracruz

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Aracruz

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
009L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	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.	8,00	8,00	Unidades Físicas	Amostra formada por BALPAT, TERIMO, TERINT, TERMOV, INVIMOV, INVMOV, INVINT, INVALM.	Análise documental	2
009L0200001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Amostra forma pelos extratos: CEF, BANESTES, Banco do Brasil.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.3.7	Quantitativo	Avaliar se o titular do Poder contraiu, nos dois últimos quadrimestres do seu mandato, obrigações que não puderam ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem suficiente disponibilidade de caixa.	14,00	14,00	Unidades Físicas	Amostra formada por processos de contratações.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Amostra formada por RGF, RCL, Dem. Desp. Pessoa	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.9	Quantitativo	Avaliar se foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal, expedidos nos cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato do titular do Poder	1,00	1,00	Unidades Físicas	Amostra forma pela lei Lei 4.676/2023.	Análise documental	1

**ENTE: Aracruz****UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Aracruz****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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]
009L0200001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	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.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Amostra formada por RGF, RCL, Dem. Desp. Pessoal.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	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 de duodécimos no exercício.	2,00	2,00	Unidades Físicas	Amostra forma por RGF, Pub. Sistema Cidades (RCL e Gastos Totais).	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	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.	3,00	3,00	Unidades Físicas	Amostra formada por RGF, RCL, Dem. Desp. Pessoal	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.17	Quantitativo	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.	4,00	4,00	Unidades Físicas	Amostra forma por Ficha Financeira, Leis Nº 3.608/2012, 4.696/2024, 11.766/2022.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	Avaliar se o pagamento dos subsídios aos vereadores obedeceu aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	4,00	4,00	Unidades Físicas	Amostra forma da por Ficha Financeira, Leis Nº 3.608/2012, 4.696/2024, 11.766/2022.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	Avaliar se o total da despesa com a remuneração dos Vereadores ultrapassou o montante de cinco por cento da receita do Município.	2,00	2,00	Unidades Físicas	Amostra formada por Receita Total, Ficha Financeira.	Análise documental	1

**ENTE: Aracruz****UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Aracruz****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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]
009L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	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 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.	2,00	2,00	Unidades Físicas	Amostra formada por RGF e Pub. Sistema Cidades (RCL e Gastos Totais).	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	2.2.13	Quantitativo	Avaliar se houve abertura de suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes.	14,00	14,00	Unidades Físicas	Amostra formada por Leis nº 4.677/2023, Decretos números 45625, 46131, 46484, 46695, 46746, 46823, 46989, 47304, 47432, 47449, 47589, 47601 DEMCAD.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação.	181,00	22,00	Unidades Físicas	Amostra formada por processos de pagamentos	Análise documental	2
009L0200001	Unidade Central	2.3.5	Quantitativo	Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador.	2,00	2,00	Unidades Físicas	Amostra formada por BALVER mês 13e Razão da contabilidade.	Análise documental	1
009L0200001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	181,00	22,00	Unidades Físicas	Amostra formada por processos de pagamentos.	Análise documental	2

**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: Aracruz****UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Aracruz****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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.