



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

**MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – LEGISLATIVO MUNICIPAL.**

Emitente: Unidade Executora do Controle Interno.

Unidade Gestora: Câmara Municipal de Iconha/ES.

Gestor responsável: Ediana Carla Curitiba- Vereadora-Presidente.

RELUCI - Exercício 2023.

1. RELATÓRIO

1.1. 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 internorealizou, 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, com ressalva daqueles próprios do profissional de contabilidade, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Dos pontos de controle:

| 1. | Itens de abordagem prioritária. | | | | | |
|---------------|--|---|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|--|
| 1.1. | Gestão fiscal, financeira e orçamentária. | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
| 1.1.2 | Despesa – realização sem prévio empenho | De Dispensa – inexigibilidade. | Lei 4.320/64, art. 60 | Verificação documental. | 32 (proc.) | 13 (proc.) nº 016/2023 026/2023 031/2023 043/2023 058/2023 064/2023 086/2023 116/2023 144/2023 242/2023 248/2023 284/2023 291/2023 |

Rua Muniz Freire, numero 305, bairro Centro, Iconha – ES. Cep: 29280-000.

E-mail: administracao@iconha.es.leg.br

Site: www.camaraiconha.es.gov.br.



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

| 1.2. Gestão Previdenciária | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|--|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
| 1.2.1 | Registro por competência – despesas previdenciárias patronais | Relatórios | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal | Relatórios | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.2.3 | Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento | Relatórios | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.2.4 | Retenção/Repass e das contribuições previdenciárias- parte servidor | Relatórios | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |

| 1.3. Gestão patrimonial. | | | | | | |
|---------------------------------|--|---------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|---|
| 1.3.1 | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário. | Relatórios e almoxarifado | CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Verificação documental | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle | Lei 4.320/1964, art. 94. | Auditoria Governamental de conformidade | Verificação documental | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação. | Consulta bancária | LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88. | Verificação documental. | 01 (Instituições Financeiras) | 01 (Instituições Financeiras): Banestes |
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação | Demonstrativos | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Verificação documental. | 12(meses) | 12 (meses) |

| 1.4. Limites Constitucionais e Legais. | | | | | | |
|---|---------------------------------|---|-------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

| | | | | | | |
|--------|---|-----------------|---|-------------------------|------------|------------|
| 1.4.7 | Despesas com pessoal – limite | Relatório | LC 101/2000, arts. 19 e 20. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.8 | Despesas com pessoal – descumprimento de limites – nulidade do ato | Relatório | LC 101/2000, art. 21. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.9 | Despesas com pessoal – aumento despesas nos últimos 180 dias do fim de mandato – nulidade o ato | Relatório | LC 101/2000, art. 21, Parágrafo único. | Verificação documental | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.10 | Despesas com pessoal – limite prudencial – vedações | Relatório | LC 101/2000, art. 22, parágrafo único. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.11 | Despesas com pessoal – extrapolção do limite – providências / medidas de contenção | Relatório | LC 101/2000, art. 23 c/c CRFB/88, art. 169, §§ 3º e 4º. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.13 | Poder Legislativo Municipal – despesa com folha de pagamento | Relatório | CRFB/88, art. 29-A, § 1º. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.17 | Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – fixação | Norma municipal | CRFB/88, art. 29, inciso VI. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.18 | Despesas com pessoal – subsídio dos vereadores – pagamento | Norma municipal | CRFB/88, art. 29, inciso VI. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.19 | Despesas com pessoal – remuneração vereadores | Relatório | CRFB/88, art. 29, inciso VII. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 1.4.20 | Poder Legislativo Municipal – despesa total | Relatórios | CRFB/88, art. 29-A. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |

| | | | | | | |
|---------------|--|---|---|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| 1.5 | Demais atos de gestão. | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 1.5.1 | Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE | PCA | IN regulamentadora da remessa de prestação de contas. | Verificação documental. | 01 | 01 |



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

| 2. | Itens de abordagem complementar. | | | | | |
|---------------|--|---|--|----------------------------------|--------------------------------------|---|
| 2.2. | Gestão fiscal, financeira e orçamentária. | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
| 2.2.28 | Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades | Relatórios | Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37. | Análise documental e operacional | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 2.2.31 | Despesa – liquidação | Licitação, Dispensa e inexigibilidade | Lei 4.320/1964, art. 63. | Verificação documental. | 32 (processos) | 13 (proc.) nº 016/2023 026/2023 031/2023 043/2023 058/2023 064/2023 086/2023 116/2023 144/2023 242/2023 248/2023 284/2023 291/2023 |
| 2.2.32 | Pagamento de Despesas sem regular liquidação | Licitação Dispensa e inexigibilidade | Lei 4.320/1964, art. 62. | Verificação documental. | 32 (processos) | 13 (proc.) nº 016/2023 026/2023 031/2023 043/2023 058/2023 064/2023 086/2023 116/2023 144/2023 242/2023 248/2023 284/2023 291/2023 |



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

| 2.5 Gestão Previdenciária. | | | | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 2.5.1 | Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias. | Relatórios | LC 116/2003, art. 6º/ Decreto Federal nº 3.000/1999. Lei 8.212/1991. Lei Local. | Verificação documental. | 12(meses) | 12(meses) |
| 2.5.22 | Contabilização da amortização do déficit atuarial | Relatórios | MCASP e Portarias MPS 403/2008, art. 17 | Verificação documental. | 12(meses) | 12(meses) |
| 2.5.37 | Registro de Admissões | Relatório | CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016 | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |

| 2.6 Demais atos de Gestão. | | | | | | |
|-----------------------------------|--|---|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 2.6.1 | Pessoal – Função de confiança e cargos de comissão | Relatórios | CFFB/88,art. 37, inciso V. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 2.6.3 | Pessoal – contratação por tempo determinado | Relatório | CF/88, art. 37, inciso IX. | Verificação documental. | 12 (meses) | 12 (meses) |
| 2.6.4 | Pessoal – teto | Relatório | CRFB/88, art. 37, inciso XI. | Verificação documental. | 12(meses) | 12 (meses) |
| 2.6.6 | Dispensa e inexistência de licitação. | Licitação, Dispensa e inexistência | Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26 | Verificação documental. | 32 (processos) | 13 (proc.) nº 016/2023 026/2023 031/2023 043/2023 058/2023 064/2023 086/2023 116/2023 144/2023 242/2023 248/2023 284/2023 291/2023 |

1.2. CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES RELATIVAS AO PLANO ANUAL DE AUDITORIA/2023

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna/2023 (Portaria nº 031/2023, publicado dia 10/05/2023) a Controladoria Interna da Câmara Municipal de Iconha, cumpriu as atividades



**CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO**

nele descritas conforme tabela acima.

informações relativas a estas auditorias, suas respectivas constatações e providências estão descritas no “RELACI” desta prestação de contas, ao qual se remete.

1.3. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL

1.3.1. Gestão Orçamentária

Quanto à execução orçamentária do exercício de 2023, destaca-se que o Orçamento Anual aprovado para a Câmara Municipal foi de R\$ 3.000,000,00 (três milhões reais). O montante repassando pela Prefeitura para a Câmara Municipal de Iconha, foi de R\$ 3.000.000,00 (três milhões de reais).

Quanto ao desempenho da despesa, considera-se economia aquela que resulta da execução abaixo da fixada. No exercício orçamentário 2023 foi executada despesa de R\$ 2.920.008,58 (dois milhões novecentos e vinte e oito reais e cinquenta e oito centavos). Portanto, no exercício de 2023, após todos os investimentos, obteve-se uma economia orçamentária de R\$ 79.991,42 (setenta e nove mil novecentos e noventa e um reais e quarenta e dois centavos), conforme demonstrado a seguir:

| DISCRIMINAÇÃO VALOR | VALOR |
|----------------------------|-------------------|
| Despesa Fixada | R\$ 3.000,000,00 |
| Despesa Executada | R\$ 2.920.0008,58 |
| Economia | R\$ 79.991,42 |
| Sobra de caixa Câmara | R\$ 34.540,42 |

Observações:

Logo, ao subtrair o valor da Despesa Fixada com a Despesa Executada resta uma economia de R\$ 79.991,42 (setenta e nove mil novecentos e noventa e um reais e quarenta e dois centavos) porém, desse valor, R\$ 50.000,00 (cinquenta mil) foram devolvidos à Prefeitura Municipal de Iconha, como sobra de caixa R\$ 29.991,42 (vinte e nove mil novecentos e noventa e um reais e quarenta e dois centavos) e R\$ 4.549,00 (quatro mil quinhentos e quarenta e nove reais) totalizando 34.540,42 em caixa para 2024.

1.3.2. Gestão Financeira



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos, em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Desta forma, é possível apurar o resultado financeiro do exercício, ou seja, o total de ingressos financeiros (orçamentários e extra orçamentários) e o total dos dispêndios financeiros (orçamentários e extra orçamentários) no período.

Importante informar que no exercício de 2023, foi devolvido o montante total de R\$ 52.013,11 (cinquenta e dois mil e treze reais e onze centavos) à Prefeitura Municipal. Do valor acima mencionado, R\$ 2.013,11 (dois mil e treze reais e onze centavos) foi referente ao ano de 2022 e o R\$ 50.000,00 (cinquenta mil) relativo ao ano de 2023.

1.3.3. Gestão Patrimonial

O Patrimônio Líquido da Câmara Municipal em 31/12/2022 era positivo em R\$ 817.300,05 (oitocentos e dezessete e trezentos reais e cinco centavos). Já em 31/12/2023 o patrimônio líquido é positivo em R\$ 964.826,38 (novecentos e sessenta e quatro mil e oitocentos e vinte e seis reais e trinta e oito centavos).

1.3.4. Gestão Fiscal

No exercício de 2023 foram apurados os seguintes limites:

| EVENTOS | VALOR (R\$) |
|------------------------------------|-------------------------|
| Despesa líquida com pessoal | R\$ 1.668.623,87 |
| Contribuições Patronais (encargos) | R\$ 342.533,10 |
| Total da Despesa | R\$ 2.011.156,97 |

| EVENTOS | VALOR (R\$) |
|---|--------------------|
| Receita corrente líquida | R\$ 63.509.743,12 |
| Limite Máximo — art. 20, LRF – 6% | R\$ 3.810.584,59 |
| Limite Prudencial – art. 22, LRF – 5,7% | R\$ 3.620.055,36 |
| Limite – LRF, art. 20,III, a | ≈ 4,7% |



CÂMARA MUNICIPAL DE ICONHA -ES
PODER LEGISLATIVO

| EVENTOS | VALOR (R\$) |
|---|---------------|
| Repasse recebido no exercício | 3.000.000,00 |
| Despesa total com folha de pagamento sem a parte Patronal | 1.668.623,87 |
| Limite – CF/88, art – 29-A | 55,62% |

| EVENTOS | VALOR (R\$) |
|--|-------------|
| Despesa com subsidio dos Vereadores sem parte Patronal | 707.652,12 |
| Despesa total subsidio dos Vereadores | 782.934,16 |

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

A Controladoria exerceu efetivamente sua atividade por meio de verificações/comparações de conformidade de documentos, normas, processos, além de outras manifestações.

No que se refere à legalidade dos atos da gestão orçamentária, financeira no que diz respeito às contas do Poder Legislativo, durante o exercício de 2023, representa, adequadamente, de acordo com os demonstrativos orçamentários e demais documentos contábeis levantados.

No que se refere à legitimidade, economicidade, eficácia e demais princípios que devem nortear os atos do presidente da Câmara Municipal, e tendo como base os pontos de controle avaliados e apresentados neste relatório, não foram encontradas inconformidades.

Ressalvamos que nossa opinião sobre as demonstrações contábeis se restringem a composição das presentes, não se constituindo em juízo de valor quanto à adequação dos registros contábeis, em face da ausência de habilitação profissional técnica da Controladora que subscreve o parecer.

Ante ao exposto, em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controles avaliados e as peças da PCA apresentadas a este setor de Controle Interno, a referida prestação de contas encontra-se **REGULAR**.

Iconha/ES, 21 de março de 2024.

Neidiane Vieira Coelho
Controladora Interna
(Assinado digitalmente)