

3. Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade executora do controle interno, foram detectadas as irregularidades apresentadas na tabela a seguir:

Ponto de controle	Base legal	Irregularidade detectada
Auditoria dos processos listados no item 2		Foram constados nos processos auditados vários deles com a numeração de páginas equivocadas e sem numeração.
Aplicação Financeira	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º do art. 164 da CFB/88	Foi verificado que no ano de 2016 não foi aplicado os recursos financeiro oriundo do Duodécimo

4. Proposições

Em face das irregularidades e/ou ilegalidades detectadas, essa unidade executora do controle interno apresentou, para o gestor responsável, as proposições e alertas sintetizados a seguir:

Ponto de controle	Irregularidade/ ilegalidade detectada	Proposições/ Alertas
Auditoria dos Processos listados acima	Foram constados nos processos auditados vários deles com a numeração de páginas equivocadas e sem numeração.	Emitidas recomendações para a administração desta CMV para corrigir os erros e ter atenção na numeração das páginas nos processos.
Aplicação financeira	Foi verificado que no ano de 2016 não foi aplicado os recursos financeiro oriundo do Duodécimo	A Câmara Municipal vai tomar as providencias cabíveis para aplicar os recursos financeiros.

Na forma do artigo 74, § 1º combinado com o artigo 75 da Constituição Federal, em face das irregularidades e/ou ilegalidades identificadas, essa unidade executora do controle interno apresentou, para ciência do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, as situações apresentadas a seguir:

Ponto de controle	Irregularidade/ ilegalidade detectada	Proposições/ Alertas
Auditoria dos Processos listados acima	Foram constados nos processos auditados vários deles com a numeração de páginas equivocadas e sem numeração.	Emitidas recomendações para a administração desta CMV para corrigir os erros e ter atenção na numeração das páginas nos processos.
Aplicação financeira	Foi verificado que no ano de 2016 não foi aplicado os recursos financeiro oriundo do Duodécimo	A Câmara Municipal vai tomar as providencias cabíveis para aplicar os recursos financeiros.

[Handwritten signature]

5. Parecer conclusivo


Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da senhora **Irani Inacia da Silva Firme**, presidente da Câmara Municipal de Viana, relativa ao exercício de 2016, com objetivo de:

I – comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto a eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Câmara Municipal de Viana, bem como da aplicação de recursos públicos pelo poder Legislativo Municipal.

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis e as demais peças que integram a prestação de contas sob exame representam adequadamente a posição orçamentária, financeira, patrimonial e de gestão fiscal, bem como, a prática de atos de gestão, no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

Viana/ES, 31 de dezembro de 2016.


Marco Antonio de Lima Ramos

Controlador