

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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	1	0	1	1	1	1	1	1

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
041L0200001	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]
041L0200001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Não foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho, conforme verificação e análise documental.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Processos de despesas - 404 empenhos - R\$ 2.850.298,70	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	As despesas previdenciárias patronais (RGPS) foram registradas observando o regime de competência, conforme análise documental realizada.	338.852,93	338.852,93	Valores Monetários	Empenhos: 29, 57, 94, 132, 153, 183, 201, 241, 278, 315, 356, 384, 404 Valor Total: R\$ 338.852,93	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	A Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES é regida pelo Regime Geral de Previdência Social - RGPS, que tem suas políticas elaboradas pelo Ministério da Previdência Social (MPS) e executadas pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS). Considerando o RGPS, a parte patronal sobre contribuições previdenciárias foi apurada mensalmente e recolhida regularmente, com o devido registro contábil. No exercício sob análise, conforme análise documental realizada, as despesas com obrigações patronais foram de R\$ 338.852,93 (trezentos e trinta e oito mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e noventa e três centavos).	338.852,93	338.852,93	Valores Monetários	Pagamentos nºs: 24, 25, 74, 115, 180, 181, 225, 226, 275, 323, 376, 432, 488, 560, 594, 646 Valor Total: R\$ 338.852,93	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	Não ocorreu em 2025 multas e juros por atraso de pagamento das obrigações previdenciárias.	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente, com o devido registro contábil. No exercício sob análise, conforme análise documental realizada, o valor de INSS apurado, retido e recolhido de servidores foi de R\$ 155.400,77 (cento e cinquenta e cinco mil e quatrocentos reais e setenta e sete centavos).	155.400,77	155.400,77	Valores Monetários	Pagamentos nºs: 26, 73, 114, 179, 224, 274, 322, 377, 431, 487, 559, 593, 645 Total: R\$ 155.400,77	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.2.5	Quantitativo	Conforme análise documental realizada, a CM de Laranja da Terra/ES não tem RPPS e tampouco parcelamentos de débitos previdenciários no exercício em questão.	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	Conforme análise documental realizada, a CM de Laranja da Terra/ES não tem RPPS nem Medidas de Cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber.	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	As demonstrações contábeis da CM de Laranja da Terra/ES correspondem à integralidade dos bens em estoque e dos bens móveis que possuímos em compatibilidade com os inventários anuais, bem como as variações decorrentes de avaliação efetuada e depreciações realizadas, conforme análise documental realizada. Não temos bens imóveis e/ou intangíveis.	310.132,19	310.132,19	Valores Monetários	Tabelas Mensais/Anuais oriundas dos Sistemas de Almoxarifado e Patrimônio e Balanço Patrimonial Bens em Estoque: R\$ 12.254,14 Bens Móveis: R\$ 297.878,05 Bens Imóveis: R\$ 0,00 Bens Intangíveis: R\$ 0,00	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.3.2	Quantitativo	A CM de Laranja da Terra/ES tem mantido registrados e controlados os bens que possui, sendo que na Estrutura Administrativa do órgão, o departamento responsável por sua guarda e administração é a Secretaria Geral da Câmara. O valor depreciado, apurado mensalmente, é reconhecido nas contas de resultado do exercício, conforme observação direta e análise documental realizada.	297.878,05	297.878,05	Valores Monetários	Tabelas mensais provenientes do Sistema Informatizado de Patrimônio e Balanço Patrimonial Bens Móveis: R\$ 297.878,05 Bens Imóveis: R\$ 0,00 Bens Intangíveis: R\$ 0,00	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Laranja da Terra**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituição financeira oficial, a saber: Banco do Estado do Espírito Santo - BANESES/SA, Agência 0186, Conta Corrente/Aplicação 3.488.533, rendendo ao longo do ano R\$ 61.129,07 (sessenta e um mil, cento e vinte e nove reais e sete centavos).	3.407.933,95	3.407.933,05	Valores Monetários	Registros dos repasses referentes a duodécimos mensais, Livro Caixa do sistema e extratos bancários Valor Total: R\$ 3.407.933,05	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, estando devidamente conciliados pelo Departamento Contábil/Financeiro. O saldo bancário em 31/12/25 corresponde a RPNP (R\$204.719,56) e empréstimo consignado em FP (R\$ 10.228,99).	214.948,55	214.948,55	Valores Monetários	Livro Caixa do sistema contábil e extratos bancários	Revisão Analítica	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	O gasto total com a Folha de Pagamento da CM foi de R\$ 1.624.378,52 (um milhão, seiscentos e vinte e quatro mil, trezentos e setenta e oito reais e cinquenta e dois centavos), NÃO ultrapassando, portanto, os 70% dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício - > R\$ 3.407.933,95 (três milhões, quatrocentos e sete mil, novecentos e trinta e três reais e noventa e cinco centavos), ficando em 47,66%. Mas, se considerarmos o valor preliminar do Orçamento, que estava estipulado em R\$ 3.182.517,03 (três milhões, cento e oitenta e dois mil, quinhentos e dezessete reais e três centavos), o valor de R\$ 1.624.378,52 (um milhão, seiscentos e vinte e quatro mil, trezentos e setenta e oito reais e cinquenta e dois centavos) liquidados com Folhas de Pagamento representariam 51,04%, ou seja, mesmo assim o Art. 29 - A teria sido respeitado.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Folhas de Pagamento Mensais Empenhos: 21 a 27, 50 a 56, 86 a 92, 123 a 130, 145 a 151, 169 a 175, 193 a 199, 233 a 239, 269 a 275, 303 a 309, 345 a 351, 353 a 355, 371 a 376, 393 a 399, 401 a 403	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Laranja da Terra**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.4.17	Quantitativo	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 legislação para outra, consoante preceitua a Lei Municipal nº 1.111/2024, de 28 de junho de 2024. Houve atualização do valor dos subsídios por meio da Lei Municipal nº 1.137, de 16 de maio de 2025, garantindo assim a revisão geral anual aos vereadores em exercício.	737.185,88	737.185,88	Valores Monetários	Lei Municipal nº 1.111/2024, de 28 de junho de 2024, atualizada pela Lei 1.137/2025, de 16/05/2025, no percentual de 5,53% Folhas de Pagamento - Janeiro a Dezembro de 2025 Empenhos: 21, 50, 86, 123, 145, 169, 193, 233, 269, 303, 345, 393 Valor: R\$ 737.185,88	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	Os pagamentos de Subsídios aos Vereadores obedeceram aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88, ou seja, em Municípios de dez mil e um a cinquenta mil habitantes, o subsídio máximo dos Vereadores poderia ser 30% (trinta por cento) do subsídio dos Deputados Estaduais, o que foi expressamente observado.	737.185,88	737.185,88	Valores Monetários	Folhas de Pagamentos - Janeiro a dezembro 2025 Pagamentos: 16, 61, 105, 167, 210, 254, 306, 361, 409, 468, 532, 615	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	O total da despesa com a remuneração dos Vereadores foi de R\$ 737.185,88 (setecentos e trinta e sete mil, cento e oitenta e cinco reais e oitenta e oito centavos), NÃO ultrapassando o montante de 5% (cinco por cento) da Receita Total do Município.	737.185,88	737.185,88	Valores Monetários	Folhas de Pagamento - Janeiro a Dezembro de 2025 Empenhos: 21, 50, 86, 123, 145, 169, 193, 233, 269, 303, 345, 393 Pagamentos: 16, 61, 105, 167, 210, 254, 306, 361, 409, 468, 532, 615	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os Subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, NÃO 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, totalizando R\$ 2.549.217,30 (dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil e duzentos e dezessete reais e trinta centavos).	2.549.217,30	2.549.217,30	Valores Monetários	Liquidações e Pagamentos de 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	PCA 2025 - Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no Item 2.4, da IN 68/2020, regulamentadora da remessa de Prestação de Contas Anual.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Documentos integrantes da PCA exigidos pela IN TC N° 68/2020 Anexo III, Item 2.4 - Contas das Mesas Diretoras das Câmaras Municipais referentes ao exercício de 2025.	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	Este princípio é atendido nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização. As atividades são distribuídas dentro das possibilidades (5 divisões/departamentos: Mesa Diretora, Procuradoria, Departamento Contábil e Financeiro, Controladoria e Secretaria Geral da Câmara), buscando sempre a eficiência, eficácia e economicidade para a Câmara Municipal.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Processos Administrativos e Contábeis	Observação Direta	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	1.6.1.1	Quantitativo	Os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora, conforme análise documental e revisão analítica.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Folhas de Pagamento Mensais e PCFs encaminhadas R\$ 1.624.378,52	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	1.6.1.2	Quantitativo	Conforme análise documental e revisão analítica, os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora e encaminhados ao TCEES por meio do Sistema Cidades.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Folhas de Pagamento Mensais, Sistema Contábil e PCFs encaminhadas R\$ 1.624.378,52	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.10	Quantitativo	Não ocorreu em 2025, no orçamento da Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES, execução de programas ou projetos de governo não inclusos na Lei Orçamentária Anual (LOA).	3.182.517,03	3.182.517,03	Valores Monetários	Total dos Programas e Projetos/ Atividades R\$ 3.182.517,03	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.18	Quantitativo	Não foram iniciados investimentos cuja execução ultrapassasse o exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorizasse a inclusão.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025 Valor: R\$ 2.850.298,70	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	2.2.24	Quantitativo	Por meio de análise documental verificou-se que a consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Registros do Sistema Informatizado de Contabilidade	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	A Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES manteve os pagamentos em ordem cronológica de suas exigibilidades, conforme verificação documental e registros do sistema contábil.	2.549.217,30	2.549.217,30	Valores Monetários	Pagamentos realizados em 2025 Valor: R\$ 2.549.217,30	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.30	Quantitativo	NÃO foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas, por parte do Poder Legislativo Municipal. Os processos administrativos/contábeis passaram pelas mãos do Assessor do Presidente e da Presidente, para que assim houvesse um acompanhamento de perto na realização das despesas.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025 - R\$ 2.850.298,70	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal n° 4.320/64 para a liquidação das despesas foram observados, conforme análise documental.	2.549.217,30	2.549.217,30	Valores Monetários	Liquidações realizadas em 2025 - R\$ 2.549.217,30	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Conforme verificação documental, para todo pagamento de despesa houve regular liquidação.	2.549.217,30	2.549.217,30	Valores Monetários	Pagamentos realizados em 2025 no valor de R\$ 2.549.217,30.	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	2.2.33	Quantitativo	As despesas decorrentes de recursos vinculados, a teor do artigo 8º, parágrafo único, da Lei Complementar n.º 101/2000 não se aplicam ao Poder Legislativo.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.34	Quantitativo	Conforme análise documental, não ocorreu no período em questão.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.2.35	Quantitativo	Conforme análise documental, não ocorreu no período em questão.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.3.1	Quantitativo	Conforme análise documental, não ocorreu no período em questão.	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.3.2	Quantitativo	Conforme análise documental, não ocorreu no período em questão.	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.3.5	Quantitativo	Conforme análise documental e conferência contábil, não houve cancelamento de passivos em 2025 sem comprovação do fato motivador.	2.850.298,70	2.850.298,70	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.4.1	Quantitativo	Conforme análise documental, não foram realizadas transferências voluntárias na Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES em 2025.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos administrativos e contábeis de 2025.	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.1	Quantitativo	As retenções na fonte e o recolhimento dos impostos devidos pelas pessoas jurídicas contratadas pelo Poder Legislativo, bem como os valores referentes a Previdência Social, foram realizadas, conforme relatórios mensais de empenhos, liquidações e pagamentos.	72.251,30	72.251,30	Valores Monetários	Empenhos: - 5, 38 e 66 - Ágape Assessoria e Consultoria Ltda - EPP - 2 - Gilmar Supermercado Ltda - 138 - 1Doc - 4, 61, 262, 285, 328 e 367 - Carlos Alberto chraiber Vr total dos Empenhos: R\$ 72.251,30	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	2.5.2	Quantitativo	NÃO temos Regime Próprio de Previdência Social no município. Seguimos as regras do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS). As contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando as devidas bases de cálculo.	0,00	0,00	Valores Monetários	Sem dados a verificar	Observação Direta	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.4	Quantitativo	NÃO temos Regime Próprio de Previdência Social no município. Seguimos as regras do Instituto Nacional do Seguro Social e obedecemos às alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	12,00	12,00	Valores Monetários	12 meses de 2025 Pagamentos ao INSS: Parte Patronal (21%): Pagamentos nºs: 24, 25, 74, 115, 180, 181, 225, 226, 275, 323, 376, 432, 488, 560, 594, 646 Parte dos Segurados (variável, de acordo com a faixa salarial): Pagamentos nºs: 26, 73, 114, 179, 224, 274, 322, 377, 431, 487, 559, 593, 645	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.5	Quantitativo	As guias de recolhimento de contribuições previdenciárias mensais ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) são enviadas ao e-Social e Receita Federal do Brasil (RFB) - via DCTFWeb/e-CAC por esta Casa de Leis. Não temos contribuições previdenciárias devidas ao RPPS.	0,00	0,00	Valores Monetários	Sem dados a verificar, pois não temos RPPS.	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	A Câmara não cedeu nenhum de seus 6 servidores efetivos a outro órgão e o município não possui Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025 - Sem dados a verificar	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.10	Quantitativo	Não ocorreu no período em questão. Sem dados a verificar.	0,00	0,00	Valores Monetários	12 meses de 2025 - Sem dados a verificar	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	2.5.22	Quantitativo	Não houve, tendo em vista que somos regidos pelo RGPS.	12,00	12,00	Unidades Físicas	12 meses de 2025 - Sem dados a verificar	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.5.26	Quantitativo	Não houve, tendo em vista que somos regidos pelo RGPS.	0,00	0,00	Valores Monetários	12 meses de 2025 - Sem dados a verificar	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.1	Quantitativo	Em 2025, os cargos em comissão eram os de Secretário Geral da Câmara (01), Auxiliar Parlamentar (03) e Assessor do Presidente (01), destinando-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento. O Cargo de Controlador Geral Interno (função de confiança) foi exercido por servidora ocupante de cargo efetivo.	6,00	6,00	Unidades Físicas	6 servidores comissionados, dos quais o cargo de Controlador Geral Interno é de Comissão com escolha dentre os Efetivos Leis específicas e Folhas de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2025. - Resolução 02/2011, alterada pelas resoluções 01/2012, 03/2019, 04, 05 e 06/2023, 4/2025	Revisão Analítica	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.2	Quantitativo	A Lei foi cumprida conforme o que dispõe a Estrutura Administrativa, Organizacional e Funcional da Câmara Municipal de Laranja da Terra/ES.	6,00	6,00	Unidades Físicas	6 servidores comissionados, dos quais o cargo de Controlador Geral Interno é de Comissão com escolha dentre os Efetivos Leis específicas e Folhas de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2025. - Resolução 02/2011, alterada pelas resoluções 01/2012, 03/2019, 04, 05 e 06/2023, 4/2025	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.3	Quantitativo	NÃO foram realizadas contratações por tempo determinado em 2025.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Sem dados a verificar	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Laranja da Terra**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	O teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão (que tem por parâmetro o subsídio do Prefeito estipulado em R\$ 15.408,40 (quinze mil, quatrocentos e oito reais e quarenta centavos) por meio da Lei nº 1.111, de 28 de junho de 2024, atualizado para R\$ 16.256,26 por meio da lei 1.137 de 16 de maio de 2025), obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Folhas de Pagamento de janeiro a dezembro de 2025, totalizando R\$ 1.624.378,52.	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.5	Quantitativo	NÃO houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizadas por lei específica.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Folhas de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2025 - R\$ 1.624.378,52	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.6.6	Quantitativo	As contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação realizadas em 2025 observaram as disposições contidas nas Leis de Licitações, principalmente quanto a seleção das propostas aptas a gerar o resultado de contratação mais vantajoso para a Administração Pública, conjugando a vantagem econômica da proposta com a satisfação do mínimo de qualidade de que necessita a Administração. Mas, é preciso observar particularidades nesses tipos de contratações, principalmente quanto a aplicação da NLLC (Lei 14133/2021).	281.734,40	281.734,40	Valores Monetários	Empenhos realizados em 2025, exceto os de vencimentos e vantagens fixas e obrigações patronais. Dispensa de Licitação: R\$ 258.698,41 Inexigibilidade: R\$ 23.035,99 Total: 281.734,40	Análise documental	2

ENTE: Laranja da Terra

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Laranja da Terra

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
041L0200001	Unidade Central	2.7.1.1	Quantitativo	As recomendações sempre foram no sentido de que se resolvessem as inconsistências, quer fossem impeditivas, quer fossem indicativas. Para 2025, houve orientação para que todas as inconsistências indicativas fossem corrigidas quando do envio dos dados ao Sistema Cidades Folha de Pagamento.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Remessa de dados das folhas de pagamento (PCF) - R\$ 1.624.378,52	Observação Direta	1
041L0200001	Unidade Central	2.7.1.2	Quantitativo	As recomendações sempre foram no sentido de que sejam avaliados e devidamente acertados. Para 2025, houve orientação para maior observação e dedicação quando do envio dos dados ao Sistema Cidades Folha de Pagamento.	1.624.378,52	1.624.378,52	Valores Monetários	Remessa de dados da folha de pagamento (PCF), Folhas de Pagamento de janeiro a dezembro de 2025. R\$ 1.624.378,52	Indagação	1
041L0200001	Unidade Central	2.7.2.1	Quantitativo	As admissões de servidores efetivos provenientes do Concurso realizado em 2006 já foram encaminhadas ao TCE para fins de registro. Desde então não houve admissão de outros servidores efetivos.	6,00	6,00	Unidades Físicas	Pastas funcionais dos 6 servidores efetivos	Análise documental	1
041L0200001	Unidade Central	2.7.2.2	Quantitativo	As admissões de servidores efetivos provenientes do Concurso realizado em 2006 já foram encaminhadas ao TCE para fins de registro. Desde então não houve admissão de outros servidores efetivos para que houvesse apreciação do Controle Interno.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Pastas funcionais de servidores efetivos	Análise documental	1

ENTE: Laranja da Terra**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Laranja da Terra**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2025**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.

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.