

IDENTIFICAÇÃO: CÂMARA MUNICIPAL DE CASTELO/ES

EXERCÍCIO: 2024

## MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

**Emitente:** Controladoria-Geral Interna (CGI)

**Entidade:** Poder Legislativo do Município de Castelo/ES

**Gestor responsável:** Tiago de Souza(Presidente)

**Exercício:** 2024

### 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 interno realizou, 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, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

#### **Recolhimento de Contribuições Patronais - RGPS - Devido x Liquidado**

Houve uma divergência entre o valor liquidado da Contribuição Patronal\_RGPS (R\$ 0,00) e o valor devido informado no Módulo Folha de Pagamento (R\$ 181.529,64) do mês de junho de 2024. Diante dessa diferença, o Controle Interno apurou que o setor de contabilidade identificou o erro, corrigindo-o, e lançando o código correto no sistema nos meses seguintes, fazendo ainda a retificação dos meses anteriores.

**Divergências entre a folha de pagamento do Setor de Contabilidade x folha de pagamento do Setor de RH**

No mês de outubro/2024, este Controle Interno, ao assinar a prestação de contas mensal, deparou-se com o seguinte ponto de controle:

1157 - Registro do TipoFolha e CódigoFolha - PCM x PCF
A Chave [TipoFolha = 1 / CodigoFolha = 05102024] informada no Conta Corrente 15 (LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO) não existe na Estrutura Folha Pagamento da Remessa Folha de Pagamentos.
1158 - Registro do TipoFolha e CódigoFolha - PCF x PCM
A Chave [TipoFolha = 3 / CodigoFolha = 02102024] informada na Estrutura Folha Pagamento da Remessa Folha de Pagamentos não existe no Conta Corrente 15 (LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO).

Em razão dessas discordâncias entre os registros contábeis com os demonstrativos da folha de pagamento do Setor de RH, o Controle Interno verificou que houve um erro no sistema interno utilizado por este órgão, o que levou a essas inconsistências, sendo corrigido prontamente com a empresa responsável pelo nosso sistema informatizado.

**Função de confiança e cargos em comissão:**

2.6.1	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	CRFB/88, art. 37, inciso V.	Auditoria governamental de conformidade	Avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.
-------	--	-----------------------------	---	---

Foi verificado que algumas atribuições que se relacionam mais a de cargos efetivos estão sendo desempenhadas por servidores ocupantes de cargos em comissão, cuja função precípua destina-se à direção, chefia e assessoramento.

Consultado o gestor ele informou que a Câmara Municipal de Castelo aplicou as provas do concurso público em 2018, seu resultado foi homologado em 2019 e todos os aprovados já foram nomeados, tomaram posse e entraram em exercício, de modo que em 2024 a maior parte das atribuições afetas aos servidores efetivos foram cometidas a eles.

Foi proposto ao gestor a adequação deste ponto de controle, o que poderá ser levado a efeito ao longo desse exercício.

## **1.2. Da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal**

Quanto à gestão orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal, tomando-se por base os parâmetros da Tabela Referencial 1 do Anexo III Instrução Normativa TCE-ES nº 68/2020, a Controladoria verificou que o gestor atendeu aos preceitos normativos vigentes, devendo ser destacado o cumprimento de todos os limites e metas financeiros e orçamentários, sobretudo no que tange às despesas de caráter continuado com pessoal, ressaltando, finalmente, que o Legislativo cumpriu sua obrigação com todos os servidores, vereadores e fornecedores em 2024, devolvendo ainda saldos financeiro e orçamentário para a Prefeitura de Castelo, o que evidencia o equilíbrio e parcimônia das contas do Legislativo Municipal.

## **2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade de Tiago de Souza do cargo de Presidente da Câmara Municipal de Castelo no exercício de 2024.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra regular, mesmo com as ressalvas feitas, tendo em vista que a Câmara Municipal de Castelo demonstra o cumprimento das normas inerentes à gestão orçamentária, financeira, patrimonial, fiscal e operacional, observando, no objeto auditado, a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

Castelo, ES, 17 de março de 2025.

**LAIANA CASSAGO ROCHA**  
Controladora-Geral Interna