

ENTE: Castelo

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

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	2	1	0	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;
- 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
018L0200001	Unidade Central	Anderson Pereira	2021	Regular

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
018L0200001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Foi realizada 1 (uma) despesa sem emissão de prévio empenho no exercício de 2021, e devidamente justificada por uma situação inesperada e de urgência, já que os primeiros empenhos deste exercício deram-se no dia 19 de janeiro de 2021, bem como os primeiro pagamentos foram efetuados em 26 de janeiro de 2021, dias depois da situação ocorrida.	0	0	Auditoria de conformidade	2
018L0200001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	Os recursos correspondentes às dotações orçamentárias foram corretamente transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos.	0	0	Análise documental	1
018L0200001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Todos as competências de despesas previdenciárias patronais foram devidamente registradas.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Todos os pagamentos das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais, referentes a alíquotas normais e suplementares foram pagas em conformidade.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Todas as competências com despesas orçamentárias e variações patrimoniais diminutivas foram registradas em conformidade, quando houve atraso no pagamento das obrigações, com multa e juros decorrentes.	0	0	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Castelo
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
018L0200001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Todas as retenções e repasses previdenciário foram devidamente realizados.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não houve parcelamentos para a competência 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	As demonstrações contábeis demonstram que a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis são compatíveis com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
018L0200001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	Os registros analíticos de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização e há na estrutura administrativa do órgão, de agente responsável por sua guarda e administração.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Todas as disponibilidades financeiras foram corretamente depositadas em instituições financeiras oficiais.	0	0	Análise documental	1
018L0200001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	As demonstrações contábeis analisadas mostram a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras em confronto com os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
018L0200001	Unidade Central	1.3.7	Qualitativo	Não houve nos dois últimos quadrimestres de mandato, por parte do titular deste Poder Legislativo, obrigações contraídas que não puderam ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem suficiente disponibilidade de caixa.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	Todas as despesas referente ao pessoal, inclusive mão de obra terceirizada em substituição de servidores, foram corretamente consideradas no cálculo do limite de gastos com pessoal previstos na LRF.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Os limites de despesas com pessoal, estabelecidos nos artigos 19 e 20 da LC nº 101/2000, foram observados.	0	0	Revisão Analítica	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Não houve aumento das despesas com pessoal sem observar as disposições contidas nos incisos I e II, do artigo 21, da LRF.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.9	Qualitativo	Não 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.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	As despesas totais com pessoal não excederam 95% do limite máximo permitido para o Poder, conforme parágrafo único do art. 22 da LC 101/2000.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Castelo
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
018L0200001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	As despesas totais com pessoal não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF.	0	0	Análise documental	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	A dotação orçamentária prévia atendeu todas as projeções de despesa com pessoal e os acréscimos dela decorrentes, em conformidade com o art. 169, § 1º da Constituição Federal e a LC 101/2000.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.13	Qualitativo	O total de despesas com folha de pagamento em 2021 foi de R\$ 2.504.621,60, e o total de recursos financeiros recebidos a título de transferências de duodécimos foi de R\$ 4.847.178,24. Sendo o total de despesas equivalente a 51,67% e dessa forma não ultrapassando os 70%.	0	0	Revisão Analítica	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	Os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram regularmente os dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88.	0	0	Revisão Analítica	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.17	Qualitativo	O subsídio dos Vereadores atendeu o disposto no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88, especialmente no que se refere aos limites máximos nele fixados.	0	0	Análise documental	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.18	Qualitativo	O pagamento dos subsídios aos vereadores desta Câmara Legislativa obedeceu, sem erros, aos limites fixados no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	0	0	Revisão Analítica	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.19	Qualitativo	O total da despesa com a remuneração dos Vereadores não ultrapassou o montante de 5% (cinco por cento) da receita do Município, em concordância com o art. 29, inciso VII, da CRFB/88.	0	0	Revisão Analítica	1
018L0200001	Unidade Central	1.4.20	Qualitativo	O total da despesa deste Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não ultrapassou os percentuais definidos pelo art. 29-A da Constituição Federal de 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.	0	0	Revisão Analítica	1
018L0200001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Todos os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	0	0	Análise documental	1
018L0200001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	O princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações foi devidamente observado, conforme art. 37 da Constituição Federal de 88.	0	0	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Castelo
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
018L0200001	Unidade Central	2.2.8	Qualitativo	Todos atos, criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental, foram acompanhados de estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício e nos dois subsequentes, bem como foram acompanhados por declaração do ordenador de despesas de que o aumento acarretado teve adequação e compatibilidade orçamentária e financeira com a LOA, com o PPA e com a LDO.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.9	Qualitativo	As condições previstas no artigo 17, § 1º da LRF foram observadas em relação à criação, expansão ou aperfeiçoamento de despesas de caráter continuado, e, desta forma, os efeitos financeiros decorrentes do ato praticado não afetarão as metas fiscais dos exercícios seguintes.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.10	Qualitativo	Para fins de conhecimento, não houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.11	Qualitativo	Para fins de conhecimento, não houve realização de despesas ou a assunção de obrigações diretas que excederam os créditos orçamentários ou adicionais.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	Não houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes, durante o exercício de 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.18	Qualitativo	Não houve investimento cuja execução ultrapassou o exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão, conforme art. 167, § 1º, da CRFB/88.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	A escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu regularmente o disposto no art. 50 da LRF e nas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Não houve passivos a serem pagos pela Câmara Legislativa do Município de Castelo no exercício de 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	Durante o exercício de 2021, não houve expedição de atos de limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidas em lei, com vistas à contenção de déficit orçamentário e financeiro.	0	0	Análise documental	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.30	Qualitativo	Não foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas, conforme art. 15 da LC 101/2000, c/c com art. 4º da Lei 4.320/1964.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.31	Qualitativo	Todos os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas foram devidamente observados.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.32	Qualitativo	Não houve pagamento de despesa sem sua correta liquidação, no exercício de 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Castelo
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
018L0200001	Unidade Central	2.2.33	Qualitativo	Não houve desvios de finalidade.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.34	Qualitativo	Não houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.2.35	Qualitativo	Não houve concessão de subvenção social.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Não houve precatórias ou passivos para o exercício 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Não houve precatórias para o exercício 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.3.4	Qualitativo	Não houve cancelamentos de dívida ativa e demais créditos tributários.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.3.5	Qualitativo	Não houve cancelamentos de passivos.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.4.1	Qualitativo	Não houve transferências voluntárias no exercício 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.4.3	Qualitativo	Não excedia os limites.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.5.1	Qualitativo	Todos os impostos, contribuições sociais e previdenciárias devidas pelas empresas jurídicas contratadas foram retidas.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	Não há RPPS.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Todas os descontos e contribuições patronais estão obedecendo a legislação.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Não houve parcelamento no exercício 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Ausência de Registro de Admissão: Consultado o módulo CidadesWeb do Tribunal de Contas do Estado verifica-se, em atos de pessoal, que não consta informações sobre o concurso ou a nomeação do candidato aprovado. A esse respeito o gestor informou que as medidas a esse respeito estão sendo tomadas, sendo que, na presente data, a remessa referente ao concurso público foi feita e homologada e a remessa relativa aos servidores também já foi realizada.	0	0	Auditoria de conformidade	2

ENTE: Castelo
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
018L0200001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	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 2021 a maior parte das atribuições afetas aos servidores efetivos foram cometidas a eles. Mesmo assim recomenda-se a adoção das providências necessárias para o cumprimento de maneira integral deste preceito.	0	0	Auditoria de conformidade	2
018L0200001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	As contratações e ocupações de cargos estão de acordo com a legislação.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Não houve contratações dessa modalidade durante o exercício de 2021.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	O teto remuneratório de todos o servidores está em conformidade com o disposto no artigo 37, Inciso XI, da CRFB/88.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.6.5	Qualitativo	Não houve realização de despesas sem previsão em lei específica.	0	0	Auditoria de conformidade	1
018L0200001	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	Todas as contratações por dispensa ou inexistência de licitação estão de acordo com as disposições contidas nos artigos 24 e 26 da lei de licitações.	0	0	Auditoria de conformidade	1

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								
Unidade Gestora Avaliada	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 [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

ENTE: Castelo**UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Castelo****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2021**

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 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas ilíquidáveis, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.