



**TRIBUNAL DE CONTAS DO**  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Conferência em [www.tcees.tc.br](http://www.tcees.tc.br)  
Identificador: F3564-EA3F8-D5435



## Relatório Técnico 00322/2020-1

Produzido em fase anterior ao julgamento

**Processo:** 02805/2020-1

**Classificação:** Prestação de Contas Anual de Ordenador

**Exercício:** 2019

**Criação:** 06/10/2020 17:02

**Origem:** NCONTAS - Núcleo de Controle Externo de Contabilidade

### PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (GESTÃO)

Ente	CONCEIÇÃO DA BARRA
Unidade Gestora	CÂMARA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA
Exercício	2019
Vencimento	08/12/2021
Responsável(eis) <sup>1</sup>	WALYSON JOSE SANTOS VASCONCELOS
Responsável <sup>2</sup>	ANDERSON KLEBER DA SILVA

1. Responsável pela gestão dos recursos públicos no exercício base da prestação de contas
2. Responsável pelo envio da prestação de contas

#### RELATOR:

SÉRGIO MANOEL NADER BORGES

#### AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO:

MARGARETH CARDOSO ROCHA MALHEIROS

## SUMÁRIO

<b>1.</b>	<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>FORMALIZAÇÃO.....</b>	<b>3</b>
2.1	CUMPRIMENTO DE PRAZO .....	3
2.2	ASSINATURA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL .....	4
<b>3.</b>	<b>ANÁLISE DE CONFORMIDADE .....</b>	<b>4</b>
3.1	PONTOS DE CONTROLE E JUSTIFICATIVAS PRÉVIAS .....	4
3.2	CONSISTÊNCIAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....	4
<b>4.</b>	<b>GESTÃO PÚBLICA.....</b>	<b>6</b>
4.1	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	6
4.2	EXECUÇÃO FINANCEIRA .....	7
4.3	EXECUÇÃO PATRIMONIAL .....	9
4.4	REGISTROS PATRIMONIAIS DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS .....	11
4.5	RECOLHIMENTO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS.....	12
4.6	PARCELAMENTOS DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS .....	16
4.7	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - IN TC 36/2016 .....	16
<b>5.</b>	<b>LIMITES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS.....</b>	<b>17</b>
5.1	LIMITES IMPOSTOS PELA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL .....	17
5.2	LIMITES IMPOSTOS PELA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA.....	21
<b>6.</b>	<b>SISTEMA DE CONTROLE INTERNO.....</b>	<b>24</b>
<b>7.</b>	<b>MONITORAMENTO .....</b>	<b>25</b>
<b>8.</b>	<b>PUBLICAÇÃO DO RELATÓRIO GESTÃO FISCAL (RGF) .....</b>	<b>26</b>
<b>9.</b>	<b>CONCLUSÃO E PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO .....</b>	<b>26</b>
	<b>APÊNDICE A - DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA .....</b>	<b>28</b>
	<b>APÊNDICE B - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO .....</b>	<b>29</b>
	<b>APÊNDICE C - DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS .....</b>	<b>30</b>

## **1. INTRODUÇÃO**

A Prestação de Contas Anual (PCA), objeto de apreciação nestes autos, reflete a atuação do(s) gestor(es) responsável(eis), no exercício das funções administrativas.

Atendendo às disposições contidas no art. 135 do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Espírito Santo e na Instrução Normativa 43/2017, a Prestação de Contas Anual (PCA) é composta pelas demonstrações contábeis e demais peças e documentos que a integram, constituindo-se nas contas da Câmara Municipal de Conceição da Barra.

As contas ora apresentadas e os processos conexos e/ou continentes apensados foram objeto de análise pelo(s) Auditor(es) de Controle Externo que subscreve(m) o presente Relatório Técnico Contábil (RTC), com vistas ao julgamento das contas de gestão do(s) responsável (eis).

Considerando o resultado da análise do processo sob apreciação, tem-se a evidenciar o que segue:

## **2. FORMALIZAÇÃO**

### **2.1 CUMPRIMENTO DE PRAZO**

Considerando que a prestação de contas foi entregue em 08/06/2020, via sistema CidadES, verifica-se que a unidade gestora observou o prazo limite de 15/06/2020, definido em instrumento normativo aplicável.

Dessa forma, com vistas ao cumprimento do disposto no art. 71, inciso II, da Constituição Estadual c/c art. 168 da Resolução TC 261/2013, o prazo para julgamento das contas encerra-se em 08/12/2021.

## 2.2 ASSINATURA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Constata-se que os arquivos que compõem a prestação de contas foram assinados eletronicamente pelo gestor responsável por seu encaminhamento, pelo responsável técnico pela contabilidade e pelo responsável pelo controle interno, quando for o caso.

## 3. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

### 3.1 PONTOS DE CONTROLE E JUSTIFICATIVAS PRÉVIAS

Com base em controles predefinidos no sistema CidadES, não foram detectados pontos de controle que necessitassem de justificativas prévias:

**Tabela 1)** Relação de Pontos de Controle x Justificativas Prévias

Ponto de Controle	Mensagem	Justificativa Prévia
[*****]	[*****]	[*****]

Fonte: Sistema CidadES - Prestação de Contas Anual/2019

### 3.2 CONSISTÊNCIAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Por meio do sistema CidadES, segundo os pontos de controle predefinidos, foi realizada a análise de consistência dos dados encaminhados pelo responsável e evidenciados no Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais, tal como demonstrado a seguir.

#### 3.2.1 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa

*Base Legal: arts. 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964*

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior), conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 2) Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior)**

Balanço Financeiro (a)	180.490,84
Balanço Patrimonial (b)	180.490,84
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.2.2 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa

*Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964*

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício atual), conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 3) Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual)**

Balanço Financeiro (a)	200.571,99
Balanço Patrimonial (b)	200.571,99
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.2.3 Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial

*Base Legal: artigos 85, 101, 104 e 105 da Lei 4.320/1964*

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 4) Resultado Patrimonial**

<b>Exercício atual</b>
------------------------

DVP (a)	-88.846,28
Balanço Patrimonial (b)	-88.846,28
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercício anterior</b>	
DVP (a)	-844.878,06
Balanço Patrimonial (b)	-844.878,06
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.2.4 Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores

*Base Legal: artigos 85, 86 e 88 da Lei 4.320/1964*

Entende-se que os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 5) Comparativo dos saldos devedores e credores**

<b>Saldos Devedores (a) = I + II</b>	<b>4.248.639,29</b>
Ativo (BALPAT) – I	547.433,95
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II	3.701.205,34
<b>Saldos Credores (b) = III – IV + V</b>	<b>4.248.639,29</b>
Passivo (BALPAT) – III	547.433,95
Resultado Exercício (BALPAT) – IV	-88.846,28
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V	3.612.359,06
<b>Divergência (c) = (a) - (b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se observância ao método das partidas dobradas.

## 4. GESTÃO PÚBLICA

### 4.1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual (LOA) do município, Lei 2825/2018, estimou a receita e fixou a despesa para o exercício em análise, sendo a despesa total da Câmara Municipal fixada em R\$ 3.863.000,00.

A execução orçamentária da Câmara Municipal representa 91,83% da dotação atualizada, conforme evidencia-se na tabela a seguir:

**Tabela 6) Execução orçamentária da despesa** **Em R\$ 1,00**

Unidades gestoras	Dotação Atualizada	Execução	% Execução
Câmara Municipal	3.863.000,00	3.547.575,93	91,83

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 – BALEXOD/PCM

Constatou-se que, no decorrer da execução orçamentária, ocorreu abertura de créditos adicionais, conforme demonstrado:

**Tabela 7) Créditos adicionais abertos no exercício** **Em R\$ 1,00**

Leis	Créditos adicionais suplementares	Créditos adicionais especiais	Créditos adicionais extraordinários	Total
2825/2018(LOA)	536.500,00	0,00	0,00	536.500,00
<b>Total</b>	<b>536.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>536.500,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 - DEMCAD

De acordo com a dotação inicial e as movimentações de créditos orçamentários, constata-se que não houve alteração na dotação inicial, conforme segue:

**Tabela 8) Despesa total fixada** **Em R\$ 1,00**

<b>(=) Dotação inicial</b>	<b>3.863.000,00</b>
(+) Créditos adicionais suplementares (DEMCAD)	536.500,00
(+) Créditos adicionais especiais (DEMCAD)	0,00
(+) Créditos adicionais extraordinários (DEMCAD)	0,00
(-) Anulação de dotações (DEMCAD)	536.500,00
<b>(=) Dotação atualizada</b>	<b>3.863.000,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Verifica-se ainda que os créditos adicionais autorizados por lei foram abertos mediante edição de decreto executivo, conforme determina o artigo 42 da Lei 4.320/1964.

## 4.2 EXECUÇÃO FINANCEIRA

A execução financeira, evidenciada no Balanço Financeiro, compreende a execução das receitas e das despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentários, que, somados ao saldo do exercício anterior, resultará no saldo para o exercício seguinte. Na tabela a seguir, apresenta-se uma síntese do Balanço Financeiro:

**Tabela 9) Balanço Financeiro** **Em R\$ 1,00**

<b>Saldo em espécie do exercício anterior</b>	<b>180.490,84</b>
Receitas orçamentárias	0,00
Transferências financeiras recebidas	3.612.359,06
Recebimentos extraorçamentários	1.015.961,66
Despesas orçamentárias	3.547.575,93
Transferências financeiras concedidas	0,00
Pagamentos extraorçamentários	1.060.663,64
<b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (A)</b>	<b>200.571,99</b>
Somatório dos saldos registrados em contas bancárias	218.990,06
Conciliação Bancária TVDISP	1.574,79
<b>Somatório dos saldos registrados em contas bancárias após conciliação (B)</b>	<b>217.415,27</b>
<b>Divergência encontrada entre o saldo bancário e o saldo contábil (B – A)</b>	<b>16.843,28</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

#### 4.2.1 O saldo da conta contábil “Caixa e Equivalentes de Caixa” é incompatível com o total de saldos existentes em contas bancárias

Confrontando os saldos existentes em contas bancárias com o evidenciado no Termo de Disponibilidades Financeiras – TVDISP (Evento 12), observou-se que não consta o saldo registrado no extrato da conta 2927858-7 FIR Fundo – Banestes (R\$16.843,28), conforme dados encaminhados pela instituição financeira, via Sistema CidadES, parte integrante da presente prestação de contas (Figura 01).

**Figura 01 – Análise de Extratos Bancários – Câmara de Conceição da Barra – Dezembro/2019**

Efera	UG	Exercício	Mês	Titular	Banco	Agência	Conta	Produto	Cód produto	Saldo inicial	Saldo final	Ações
020 - Conceição da Barra	020L0200001 - Câmara Municipal de Conceição da Barra	2019	12	29.988.441/0001-25	021	00118	000000242369-7	CCR - Conta Corrente		0,00	0,00	
020 - Conceição da Barra	020L0200001 - Câmara Municipal de Conceição da Barra	2019	12	29.988.441/0001-25	021	00118	000000214534-6	CCR - Conta Corrente		0,00	0,00	
020 - Conceição da Barra	020L0200001 - Câmara Municipal de Conceição da Barra	2019	12	29.988.441/0001-25	021	00118	0000002927858-7	CCR - Conta Corrente		0,00	0,00	
020 - Conceição da Barra	020L0200001 - Câmara Municipal de Conceição da Barra	2019	12	29.988.441/0001-25	021	00118	000000242369-7	FIR - Fundo	005	361.262,50	189.171,93	
020 - Conceição da Barra	020L0200001 - Câmara Municipal de Conceição da Barra	2019	12	29.988.441/0001-25	021	00118	0000002927858-7	FIR - Fundo	005	16.831,60	16.843,28	



Fonte: Sistema CidadES.

Ressalta-se que não constam notas explicativas acerca da incongruência, tampouco indicação de possíveis lançamentos pendentes no TVDISP.

Não obstante, verifica-se que a divergência (R\$16.843,28) equivale a 4922,4888 VRTE's<sup>1</sup>, e o saldo em conta bancária supera o valor registrado na contabilidade, motivo pelo qual, nos termos do art. 12-A da Resolução TCEES 297/2016 (alterada pela Resolução TCEES 320/2018), sugere-se recomendar ao atual gestor responsável a conciliação e correção da impropriedade na conta "Caixa e Equivalentes de Caixa", incluindo as providências realizadas em notas explicativas na próxima prestação de contas anual.

#### 4.3 EXECUÇÃO PATRIMONIAL

As alterações quantitativas, decorrentes de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio público, provocam alterações nos elementos patrimoniais, refletindo em resultados aumentativos ou diminutivos no patrimônio líquido.

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia um resultado patrimonial deficitário no valor de R\$ -88.846,28. Dessa forma, o resultado das variações patrimoniais quantitativas refletiu negativamente no patrimônio da Câmara municipal.

Na tabela seguinte, evidenciam-se, sinteticamente, as variações quantitativas ocorridas no patrimônio:

<b>Tabela 10): Síntese da DVP</b>	<b>Em R\$ 1,00</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	3.612.359,06
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	3.701.205,34
<b>Resultado Patrimonial do período</b>	<b>-88.846,28</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

<sup>1</sup> Valor de Referência do Tesouro Estadual - VRTE 2019 = 3,4217.

A situação patrimonial, qualitativa e quantitativamente, é evidenciada por meio do Balanço Patrimonial.

Essa demonstração contábil permite o conhecimento da situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Apresenta-se, na tabela seguinte, a situação patrimonial da Câmara municipal, no encerramento do exercício em análise:

**Tabela 11): Síntese do Balanço Patrimonial****Em R\$ 1,00**

<b>Especificação</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ativo Circulante	214.731,00	187.570,84
Ativo Não Circulante	332.702,95	371.243,91
Passivo Circulante	160.683,46	82.731,43
Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	386.750,49	476.083,32

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Demonstra-se, a seguir, o resultado financeiro apurado no “Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Lei 4.320/1964” do Balanço Patrimonial e no Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro (Fonte de Recursos)

**Tabela 12): Resultado financeiro****Em R\$ 1,00**

<b>Especificação</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ativo Financeiro (a)	205.709,33	181.835,22
Passivo Financeiro (b)	20.155,87	63.587,61
<b>Resultado Financeiro apurado (c) = (a) – (b)</b>	<b>185.553,46</b>	<b>118.247,61</b>
Recursos Ordinários	185.553,46	118.247,61
Recursos Vinculados	0,00	0,00
<b>Resultado Financeiro por Fonte de Recursos (d)</b>	<b>185.553,46</b>	<b>118.247,61</b>
<b>Divergência (c) – (d)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 - BALPAT

O superávit financeiro, representado pela diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, poderá ser utilizado no exercício seguinte para abertura de créditos adicionais, desde que observadas as correspondentes fontes de recursos, na forma do artigo 43, da Lei 4.320/1964.

Ademais, verifica-se que a movimentação dos restos a pagar, processados e não processados, evidenciada no Demonstrativo dos Restos a Pagar, foi a seguinte:

**Tabela 13):** Movimentação dos Restos a Pagar **Em R\$ 1,00**

<b>Restos a Pagar</b>	<b>Não Processados (a Liquidar)</b>	<b>Não Processados (em Liquidação)</b>	<b>Processados</b>	<b>Total Geral</b>
<b>Saldo Final do Exercício Anterior</b>	<b>49.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.499,92</b>	<b>50.899,92</b>
Inscrições	0,00	0,00	2.163,66	<b>2.163,66</b>
Incorporação/Encampação	0,00	0,00	282,39	<b>282,39</b>
Pagamentos	48.540,63	0,00	0,00	<b>48.540,63</b>
Cancelamentos	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Outras baixas	282,39	0,00	0,00	<b>282,39</b>
<b>Saldo Final do Exercício Atual</b>	<b>576,98</b>	<b>0,00</b>	<b>3.945,97</b>	<b>4.522,95</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 - DEMRAP

#### 4.4 REGISTROS PATRIMONIAIS DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Secretaria do Tesouro Nacional (STN) conceitua o Balanço Patrimonial, em seu Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), como “Demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação”<sup>2</sup>.

No ativo circulante, segundo prescreve o MCASP, devem ser demonstrados os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Dentre os valores evidenciados nas contas que compõem o ativo circulante, devem ser demonstrados os saldos de bens em estoques, dentre os quais estão

<sup>2</sup> BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público: Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios**. 7. ed. Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação, 2016.

compreendidos os bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

No ativo não circulante, grupo imobilizado, estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

#### 4.4.1 Análise entre o saldo contábil dos demonstrativos contábeis e o valor dos inventários de bens

A análise dos registros patrimoniais restringiu-se à avaliação dos valores demonstrados nas contas de estoques, de bens móveis, imóveis e intangíveis.

Na tabela a seguir, demonstram-se os valores extraídos das demonstrações contábeis e do inventário de bens realizado em 31/12/2019:

**Tabela 14) Estoques, Imobilizados e Intangíveis** **Em R\$ 1,00**

Descrição	Balanço Patrimonial (a)	Inventário (b)	Diferença (a-b)
Estoques	3.521,67	3.521,67	0,00
Bens Móveis	347.236,45	347.236,45	0,00
Bens Imóveis	85.000,00	85.000,00	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Com base na tabela anterior, constata-se que os valores inventariados dos bens móveis, imóveis, intangíveis e em almoxarifado foram devidamente evidenciados em suas respectivas contas contábeis do Balanço Patrimonial.

#### 4.5 RECOLHIMENTO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Com base nas peças que integram a Prestação de Contas Anual, demonstram-se os valores empenhados, liquidados e pagos, a título de obrigações previdenciárias (contribuição patronal) devidas pela unidade gestora, bem como os valores retidos dos servidores e recolhidos para os fundos de previdência:

**Tabela 15) Contribuições Previdenciárias – Patronal** **Em R\$ 1,00**

Regime de	BALEXOD (PCM)	FOLRPP /	%	%
-----------	---------------	----------	---	---

Previdência				FOLRGP	Registrado (B/D*100)	Pago (C/D*100)
	Empenhado (A)	Liquidado (B)	Pago (C)	Devido (D)		
Regime Próprio de Previdência Social	86.023,80	86.023,80	86.023,80	84.221,93	102,14	102,14
Regime Geral de Previdência Social	255.761,01	255.761,01	255.761,01	281.642,08	90,81	90,81
<b>Totais</b>	<b>341.784,81</b>	<b>341.784,81</b>	<b>341.784,81</b>	<b>365.864,01</b>	<b>93,42</b>	<b>93,42</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

**Tabela 16): Contribuições Previdenciárias – Servidor** **Em R\$ 1,00**

Regime de Previdência	DEMCSE		FOLRPP / FOLRGP	% Registrado (A/CX100)	% Recolhido (B/Cx100)
	Valores Retidos (A)	Valores Recolhidos (B)	Devido (C)		
Regime Próprio de Previdência Social	64.057,91	64.057,91	62.884,92	101,87	101,87
Regime Geral de Previdência Social	127.707,21	127.707,21	131.368,59	97,21	97,21
<b>Totais</b>	<b>191.765,12</b>	<b>191.765,12</b>	<b>194.253,51</b>	<b>98,72</b>	<b>98,72</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

#### 4.5.1 Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)

*4.5.1.1 Análise entre o valor liquidado das obrigações previdenciárias da Unidade Gestora e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RPPS)*  
Base Normativa: Art. 85, 87, 102 e 103 da Lei 4.320/64 e artigo 40 da CF de 1988.

No que tange às contribuições previdenciárias do RPPS (parte patronal), verifica-se, das tabelas acima, que os valores registrados pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram 102,14% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

*4.5.1.2 Análise entre o valor pago de obrigações previdenciárias da Unidade Gestora e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RPPS)*  
Base Normativa: artigo 40 da CF de 1988.

Os valores pagos pela unidade gestora, em relação às contribuições previdenciárias do RPPS (parte patronal), no decorrer do exercício em análise, representaram

102,14% dos valores devidos (informados no resumo anual da folha de pagamentos), sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

#### *4.5.1.3 Análise entre o valor retido das obrigações previdenciárias do servidor e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RPPS)*

*Base Normativa: Art. 85, 87, 102 e 103 da Lei 4.320/64 e artigo 40 da CF de 1988.*

Em relação às contribuições previdenciárias do RPPS (parte do servidor), observa-se, das tabelas acima, que os valores registrados pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram 101,87% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

#### *4.5.1.4 Análise entre o valor recolhido das obrigações previdenciárias do servidor e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RPPS)*

*Base Normativa: artigo 40 da CF de 1988.*

Os valores recolhidos pela unidade gestora, referentes as contribuições previdenciárias do RPPS (parte do servidor), no decorrer do exercício em análise, representaram 101,87% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

### **4.5.2 Regime Geral de Previdência Social (RGPS)**

#### *4.5.2.1 Análise entre o valor liquidado das obrigações previdenciárias da Unidade Gestora e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RGPS)*

*Base Normativa: Art. 85, 87, 102 e 103 da Lei 4.320/64 e artigo 15, I c/c 22, I e II da Lei Federal nº 8212/1991*

No que tange às contribuições previdenciárias do RGPS (parte patronal), verifica-se, das tabelas acima, que os valores registrados pela unidade gestora, no decorrer do

exercício em análise, representaram 90,81% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

*4.5.2.2 Análise entre o valor pago de obrigações previdenciárias da Unidade Gestora e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RGPS)*

*Base Normativa: artigo 15, I c/c 22, I e II da Lei Federal nº 8212/1991*

Os valores pagos pela unidade gestora, em relação às contribuições previdenciárias do RGPS (parte patronal), no decorrer do exercício em análise, representaram 90,81% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

*4.5.2.3 Análise entre o valor retido das obrigações previdenciárias do servidor e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RGPS)*

*Base Normativa: Art. 85, 87, 102 e 103 da Lei 4.320/64 e artigo 15, I c/c 22, I e II da Lei Federal nº 8212/1991*

Em relação às contribuições previdenciárias do RGPS (parte do servidor), observa-se, das tabelas acima, que os valores registrados pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram 97,21% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

*4.5.2.4 Análise entre o valor recolhido das obrigações previdenciárias do servidor e o valor informado no resumo anual da folha de pagamentos (RGPS)*

*Base Normativa: artigo 15, I c/c 22, I e II da Lei Federal nº 8212/1991*

Os valores recolhidos pela unidade gestora, referentes as contribuições previdenciárias do RGPS (parte do servidor), no decorrer do exercício em análise, representaram 97,21% dos valores devidos, sendo considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

#### 4.6 PARCELAMENTOS DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS

No que se refere aos parcelamentos de débitos previdenciários, a análise técnico-contábil limitou-se a avaliar se existem dívidas previdenciárias registradas no passivo permanente da unidade gestora, e se essas dívidas estão sendo pagas, tendo por base o estoque da dívida evidenciado no Balanço Patrimonial do exercício anterior, a movimentação no exercício e o estoque da dívida no encerramento do exercício de referência da PCA.

Com base nos valores demonstrados no Balanço Patrimonial do exercício anterior, na Demonstração das Variações Patrimoniais, no Demonstrativo da Dívida Fundada e no Balanço Patrimonial do exercício em análise, avaliou-se o comportamento da dívida decorrente de parcelamentos previdenciários, do qual se constata que não houve parcelamentos no período.

**Tabela 17) Movimentação de Débitos Previdenciários** **Em R\$ 1,00**

<b>Código Contábil</b>	<b>Descrição Contábil</b>	<b>Descrição Dívida</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Baixas no Exercício</b>	<b>Reconhecimento de Dívidas no Exercício</b>	<b>Saldo Final</b>
[*****]	[*****]	[*****]	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 – DEMDIFD

#### 4.7 PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - IN TC 36/2016

Relativamente aos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PCP, definidos no MCASP, em conformidade com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, anexo à Portaria STN nº 548/2015, a análise limitou-se à verificação do cumprimento do disposto no item 11 do Anexo Único da Instrução Normativa TC 36/2016, avaliando de houve o reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).

Observando-se os demonstrativos contábeis, constata-se o registro de movimentação de obrigações trabalhistas, inclusive 13º e férias, bem como o registro de apropriação das respectivas despesas nas contas destinadas a despesas com pessoal e encargos.



## 5. LIMITES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS

### 5.1 LIMITES IMPOSTOS PELA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

#### 5.1.1 Despesa com Pessoal

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000), ao estabelecer normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, disciplinou, em seus artigos 18 a 23, sobre a limitação das despesas com pessoal pelos Poderes e Entes da Federação.

Apurou-se a RCL Ajustada do município, no exercício de 2019, que, conforme planilha APÊNDICE A deste relatório, totalizou R\$ 93.764.050,73.

Constatou-se que as despesas com pessoal executadas pelo Poder Legislativo atingiram 2,58% da receita corrente líquida ajustada, conforme demonstrado na planilha APÊNDICE B, sintetizada na tabela a seguir:

<b>Tabela 18) Despesas com Pessoal – Poder Legislativo</b>		<b>Em R\$ 1,00</b>
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>	
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	93.764.050,73	
Despesa Total com Pessoal – DTP	2.428.148,18	
<b>% Apurado (DTP / RCL Ajustada)</b>	<b>2,58%</b>	

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Conforme tabela anterior, observa-se o cumprimento do limite máximo de despesa com pessoal do Poder Legislativo em análise.

#### 5.1.2 Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

O passivo financeiro das entidades públicas é composto de valores devidos cujo pagamento independe de autorização orçamentária, uma vez que a obrigação já passou pelo orçamento – restos a pagar – ou não está atrelado ao orçamento, como as consignações e depósitos de terceiros. Restos a Pagar são as despesas legalmente empenhadas pelo ente público, mas não pagas. A Lei 4.320/1964 conceitua e classifica os restos a pagar da seguinte forma, em seu art. 36:

Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.

Os restos a pagar processados são aqueles cujo serviço foi prestado ou o material adquirido foi entregue pelo fornecedor contratado, estando a despesa liquidada e em condições legais para o pagamento.

Os restos a pagar não processados são aqueles cujo empenho foi legalmente emitido, porém o objeto adquirido ainda não foi entregue, ou o serviço correspondente ainda não foi prestado pelo fornecedor, estando, portanto, pendente de regular liquidação e pagamento.

A Secretaria do Tesouro Nacional traz o seguinte conceito para os restos a pagar processados e não processados:

#### RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

São considerados processados os Restos a Pagar referentes a empenhos liquidados e, portanto, prontos para o pagamento, ou seja, cujo direito do credor já foi verificado. Os Restos a Pagar Processados não devem ser cancelados, tendo em vista que o fornecedor de bens/serviços cumpriu com a obrigação de fazer e a Administração não poderá deixar de cumprir com a obrigação de pagar.

#### RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

São considerados não processados os empenhos de contrato e convênios que se encontram em plena execução, não existindo o direito líquido e certo do credor. Dessa forma, no encerramento do exercício a despesa orçamentária que se encontrar empenhada, mas ainda não paga será inscrita em restos a pagar não processados.

Quanto à execução da despesa orçamentária, da qual se origina os restos a pagar, a LRF estabelece expressamente a necessidade de vinculação dos recursos à finalidade específica, conforme parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar 101/2000:

Parágrafo único - os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.

Nesse sentido, consta do Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional, o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (Anexo 5), que tem como propósito dar transparência ao montante disponível para fins da inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas, evidenciando a disponibilidade de caixa líquida para cada um dos recursos vinculados (art. 55 da LRF).

O demonstrativo também possibilita a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF, de forma que no último ano de mandato da gestão administrativo-financeira de cada órgão referido no art. 20 da mesma lei haja suficiente disponibilidade de caixa para cobrir as obrigações de despesa contraídas.

Desta forma, com base nos preceitos legais e regulamentares anteriormente mencionados, e ainda, considerando-se as informações encaminhadas pelo responsável em suas prestações de contas, verificou-se que as informações pertinentes ao Anexo 5 do Relatório de Gestão Fiscal do Poder Legislativo (2º semestre ou 3º quadrimestre de 2019) são as que seguem:

**Tabela 19) Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar****R\$ 1,00**

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA  (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) <sup>1</sup> (g) = a - (b + c + d + e)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO  (h)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RP NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)  (i) = (g - h)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores  (d)	Demais Obrigações Financeiras  (e)				
		De Exercícios Anteriores  (b)	Do Exercício  (c)						
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>200.571,99</b>	<b>1.782,31</b>	<b>2.163,66</b>	<b>576,98</b>	<b>10.495,58</b>	<b>185.553,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>185.553,46</b>
001 - RECURSOS ORDINÁRIOS	200.571,99	1.782,31	2.163,66	576,98	10.495,58	185.553,46	0,00	0,00	185.553,46
090 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
990 - OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE RECURSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>200.571,99</b>	<b>1.782,31</b>	<b>2.163,66</b>	<b>576,98</b>	<b>10.495,58</b>	<b>185.553,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>185.553,46</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Mensal - RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a" e "b")

### 5.1.2.1 Inscrição de restos a pagar não processados sem disponibilidade financeira suficiente (art. 55 da LRF)

A Lei Complementar 101/2000 (LRF), na Seção IV, ao dispor sobre o Relatório de Gestão Fiscal, estabelece em seu art. 55, III, b, 3, que a inscrição de restos a pagar não processados deve se limitar ao saldo da disponibilidade de caixa.

Art. 55. O relatório conterá:

III - demonstrativos, no último quadrimestre:

b) da inscrição em Restos a Pagar, das despesas:

3) empenhadas e não liquidadas, inscritas até o limite do saldo da disponibilidade de caixa;

Verifica-se, da tabela anterior, que foi observado o limite de inscrição de restos a pagar não processados pelo Poder Legislativo.

## 5.2 LIMITES IMPOSTOS PELA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA

### 5.2.1 Gasto Individual com subsídio dos vereadores

A Constituição da República de 1988 estabeleceu as regras para fixação e pagamento dos subsídios aos vereadores, por meio do artigo art. 29, inc. VI. Os cálculos referentes ao limite especificado estão demonstrados na planilha do APÊNDICE C, sintetizados na tabela a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>Em R\$ 1,00</b> <b>Valor</b>
Subsídio do Deputado Estadual - Base Referencial Individual (Lei Específica)	25.322,25
% Máximo de Correlação com o Subsídio do Deputado Estadual - conforme população (Constituição Federal)	30,00%
<b>Limite Máximo (Constituição Federal)</b>	<b>7.596,68</b>
<b>Limite Máximo (Legislação Municipal)</b>	<b>5.700,00</b>
<b>Gasto Individual com Subsídios dos Vereadores</b>	<b>5.700,00</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Da legislação encaminhada pelo responsável, verificou-se que a Lei municipal 2.733 de 01/09/2016 fixou o subsídio mensal dos vereadores em R\$ 5.700,00 para a legislatura 2017/2020.

Verificou-se, ainda, que foram pagos valores de 13º salário indenizado a vereadores da legislatura anterior (2013-2016), no total de R\$148.580,00, conforme Fichas Financeiras encaminhadas no arquivo FICPAG (Eventos 30 e 31).

Em consulta às notas explicativas, não foram encontradas informações, porém, extrai-se da análise proferida na Instrução Técnica Conclusiva ITC 3769/2019 - Prestação de Contas Anual do exercício anterior (TC 8525/2019), que:

No caso em tela verifica-se que o 13º salário foi pago com base na Lei Municipal 2.629 de 05 de setembro de 2012, a qual definiu em seu artigo 2º a previsão de pagamento de tal verba remuneratória para a legislatura 2013/2016. Constata-se que a Lei Municipal 2629 apresenta todos os requisitos contidos no Parecer Consulta TC-001/2018, trata-se de Lei ordinária específica, de iniciativa da Câmara Municipal, aprovada antes das eleições municipais realizadas no exercício de 2012 em observância ao princípio da anterioridade.

Assim, constatou-se que o gasto individual com subsídio dos vereadores cumpriu os limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei Municipal.

### 5.2.2 Gastos totais com a remuneração dos vereadores

Em seu artigo 29, inciso VII, a Constituição da República fixou como limite para as despesas totais com a remuneração dos vereadores 5% da receita do município. Os cálculos referentes ao limite especificado estão demonstrados na planilha do APÊNDICE C, sintetizados na tabela a seguir:

<b>Tabela 21): Gasto Total com Subsídio – Poder Legislativo</b>		<b>Em R\$ 1,00</b>
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>	
Receitas Municipais – Base Referencial Total	85.886.754,65	
Gasto Total com Subsídios dos Vereadores	900.980,00	
<b>% Compreendido com subsídios</b>	<b>1,05%</b>	
<b>% Máximo de Comprometimento com Subsídios</b>	<b>5,00%</b>	

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Constatou-se que as despesas totais com pagamento dos subsídios dos vereadores alcançaram R\$900.980,00, correspondendo a 1,05% da receita total do município, de acordo com o mandamento constitucional.

### 5.2.3 Gastos com a Folha de Pagamento do Poder Legislativo

O artigo 29-A, § 1º da Constituição, estabeleceu que a Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus vereadores. Os cálculos referentes ao limite especificado estão demonstrados na planilha do APÊNDICE C, sintetizados na tabela a seguir:

**Tabela 22): Gastos Folha de Pagamentos – Poder Legislativo** **Em R\$ 1,00**

Descrição	Valor
Duodécimos Recebidos no Exercício	3.612.359,06
Limite Constitucional de Repasse ao Poder Legislativo	3.612.359,08
Limite Máximo Permitido de Gasto com a Folha de Pagamento <sup>1</sup>	2.528.651,34
<b>Total da Despesa Legislativa com Folha de Pagamento</b>	<b>2.289.900,15</b>

<sup>1</sup> Menor valor entre o total de duodécimos recebidos e o limite constitucional de repasse ao Legislativo, multiplicado pelo percentual máximo de gasto com folha de pagamento.

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Constatou-se que as despesas com folha de pagamento (R\$ 2.289.900,15) estão abaixo do limite máximo permitido (R\$ 2.528.651,34), em acordo com o mandamento constitucional.

Observa-se que o duodécimo recebido pela Câmara foi contabilizado indevidamente na conta 4.5.1.1.2.02.00 (Repasse Recebido). Recomenda-se que o registro contábil seja na conta 4.5.1.1.2.01.00 (Cota Recebida).

### 5.2.4 Gastos Totais do Poder Legislativo

O artigo 29-A da Constituição da República estabeleceu que o total da despesa da Câmara Municipal, de acordo com os dados populacionais do município, não poderá ultrapassar percentuais relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas nos § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior. Os cálculos referentes ao limite especificado estão demonstrados na planilha do APÊNDICE C, sintetizados na tabela a seguir:

**Tabela 23) Gastos Totais – Poder Legislativo** **Em R\$ 1,00**

Descrição	Valor
Receitas Tributárias e Transferências de Impostos - Ex. Anterior	51.605.129,82
Limite Máximo Permitido de Gastos do Poder - exceto Inativos	3.612.359,08
<b>Gasto Total do Poder Legislativo, exceto Inativos</b>	<b>3.547.575,93</b>

Fonte: Processo TC 02805/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Constatou-se que o valor total das despesas do Poder Legislativo Municipal (R\$ 3.547.575,93) está abaixo do limite máximo permitido (R\$ 3.612.359,08), em acordo com o mandamento constitucional.

## **6. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

A Constituição Federal, em seu artigo 74, determina que deverá ser mantido pelos Poderes sistema de controle interno, estabelecendo conteúdo mínimo que este controle deverá ter como objeto, conforme exposto abaixo:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

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

No parágrafo primeiro, fica estabelecido que “Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária”.

Por meio da Res. 227/2011, alterada pela Res. 257/2013, o TCEES dispôs sobre a criação, implantação, manutenção e fiscalização do Sistema de Controle Interno da Administração Pública, aprovando também o “Guia de orientação para implantação do Sistema de Controle Interno na Administração Pública”, e estabelecendo prazos para que os jurisdicionados atendessem aos comandos regulamentadores.

Consta da IN TCEES 43/2017, previsão para encaminhamento, pelo ordenador de despesas, da seguinte documentação correlata:



- Relatório de atividades realizadas pela Unidade de Controle Interno na UG, contendo informações acerca dos procedimentos relativos ao Plano Anual de Auditorias Internas – PAAI, executadas no exercício, com os elementos sugeridos na Tabela 37, item II do Anexo II desta Instrução Normativa.
- Relatório e parecer conclusivo emitido pelo órgão central do sistema de controle interno, assinado por seu responsável, contendo os elementos previstos no Anexo II, Tabela 5, desta Instrução Normativa. (Art. 76, § 3º da LC nº 621/2012 c/c artigo 122, § 5º do RITCEES, aprovado pela Resolução TC 261/2013 e c/c artigo 4º da Resolução TC nº 227/2011);
- Pronunciamento expresso do chefe do Poder atestando ter tomado conhecimento das conclusões contidas no parecer conclusivo emitido pelo órgão central do sistema de controle interno, a que se refere o parágrafo único, do artigo 4º, da Resolução TC nº 227/2011.

Com base nos documentos encaminhados, em relação ao Poder Legislativo de Conceição da Barra, constata-se que o sistema de controle interno foi instituído Resolução nº 003 de 28 de fevereiro de 2012, sendo que não se subordina à unidade de controle interno do Executivo Municipal.

A documentação prevista na IN TCEES 43/2017 foi encaminhada, nos termos previstos pela regulamentação, constando a opinião de que a prestação de contas se encontra regular com ressalvas, cujas providências estão sendo acompanhadas por aquele órgão de controle interno.

## 7. MONITORAMENTO

Em consulta ao sistema de monitoramento deste TCEES não foram constatadas ações pertinentes ao exercício em análise.

**Tabela 24) Ações de Monitoramento**

Deliberação	Processo		Providência		
	Código	Classificação	Descrição	Prazo	Valor
[*****]	[*****]	[*****]	[*****]	[*****]	0,00

Fonte: Sistema E-TCEES

## 8. PUBLICAÇÃO DO RELATÓRIO GESTÃO FISCAL (RGF)

Consta da Lei Complementar 101/00:

Art. 54. Ao final de cada quadrimestre será emitido pelos titulares dos Poderes e órgãos referidos no art. 20 Relatório de Gestão Fiscal, assinado pelo:

I - Chefe do Poder Executivo;

II - Presidente e demais membros da Mesa Diretora ou órgão decisório equivalente, conforme regimentos internos dos órgãos do Poder Legislativo;

III - Presidente de Tribunal e demais membros de Conselho de Administração ou órgão decisório equivalente, conforme regimentos internos dos órgãos do Poder Judiciário;

IV - Chefe do Ministério Público, da União e dos Estados.

Parágrafo único. O relatório também será assinado pelas autoridades responsáveis pela administração financeira e pelo controle interno, bem como por outras definidas por ato próprio de cada Poder ou órgão referido no art. 20.

De acordo com a prestação de contas quadrimestral constante no sistema LRFWEB, os RGF do 1ª, 2º e 3º quadrimestres/2019 foram publicados em Diário Oficial em 05/06/2019, 27/09/2019 e 30/01/2020.

## 9. CONCLUSÃO E PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

A prestação de contas anual analisada refletiu a conduta do presidente da Câmara Municipal de Conceição da Barra, sob a responsabilidade de WALYSON JOSE SANTOS VASCONCELOS, em suas funções como ordenador de despesas, no exercício de 2019.

Respeitado o escopo delimitado pela Resolução TC 297/2016, a análise consignada neste Relatório Técnico teve por base as informações apresentadas nas peças e demonstrativos contábeis encaminhados pelo responsável, nos termos da Instrução Normativa TC 43/2017.

Sob o aspecto técnico-contábil, opina-se pelo julgamento **regular** da prestação de contas sob a responsabilidade de WALYSON JOSE SANTOS VASCONCELOS, no exercício de 2019, na forma do artigo 84 da Lei Complementar Estadual 621/2012.

Acrescenta-se sugestão de **recomendar** ao atual chefe do Poder Legislativo Municipal:

- a) Promover a conciliação e correção da impropriedade na conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”, incluindo as providências realizadas em notas explicativas na próxima prestação de contas anual;
- b) Contabilizar os duodécimos recebidos na conta contábil 4.5.1.1.2.01.00 (Cota Recebida), tendo em vista que neste exercício financeiro os duodécimos foram contabilizados na conta contábil 4.5.1.1.2.02.00 (Repasse Recebido).

Vitória, 05 de outubro de 2020.

**MARGARETH CARDOSO ROCHA MALHEIROS**  
**Auditor de Controle Externo**



## APÊNDICE B - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO

### RGF / Tabela 1.1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Conceição da Barra - PODER LEGISLATIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
EXERCÍCIO DE 12/2019

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	Total das Despesas Liquidadas (Últimos 12 Meses) (a)	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b)
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>2.701.229,94</b>	<b>0,00</b>
Pessoal Ativo	2.701.229,94	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	<b>273.081,76</b>	<b>0,00</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	273.081,76	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>2.428.148,18</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>% S/ A RCL AJUSTADA</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	93.764.050,73	
TRANSFERÊNCIAS OBRIGATORIAS DA UNIÃO - EMENDAS INDIVIDUAIS (V) (§13, art. 166 da CF)	0,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI) <sup>11</sup>	93.764.050,73	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	2.428.148,18	2,59
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	5.625.843,04	6,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	5.344.550,89	5,70
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	5.063.258,74	5,40

1- Conforme disciplinado pela Emenda Constitucional nº 86, de 2015.

## APÊNDICE C - DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

<b>Câmara:</b>	<b>Conceição da Barra</b>		
<b>Exercício:</b>	<b>2019</b>		
<b>Apuração Limites Constitucionais - Poder Legislativo</b>			
Descrição	Referência Legal	Valor	
<b>1- Subsídios de Vereadores</b>			
<b>1.1- Limitação Total</b>			
1.1.1	Receitas Municipais - Base Referencial Total	Cálculo TCEES	85.886.754,65
1.1.2	Gasto Total com Subsídios dos Vereadores	Cálculo TCEES	900.980,00
1.1.3	% Compreendido com Subsídios		1,05
1.1.4	% Máximo de Comprometimento com Subsídios	art 29, VII, CF/88	5,0%
<b>1.2- Limitação Individual</b>			
1.2.1	Subsídio do Deputado Estadual - Base Referencial Individual	Lei Especifica	25.322,25
1.2.2	% Máximo de Correlação com Subsídio do Dep. Estadual	art 29, VI, CF/88	30,0%
1.2.3	Subsídio do Vereador - Limite conforme Dep. Estadual	art 29, VI, CF/88	7.596,68
1.2.4	Subsídio do Vereador - conforme Norma Municipal	Cfe. Norma Municipal	5.700,00
1.2.6	Gasto Individual com o Subsídio	Cálculo TCEES	5.700,00
1.2.7	% compreendido com Subsídio - Base Dep. Estadual		75,03
1.2.7	% compreendido com Subsídio - Base Norma Municipal		100,00

### Receitas Arrecadada Contabilizada até 31 de dezembro do Exercício em Exame

<b>RECEITA TRIBUTÁRIA TOTAL</b>		<b>8.376.256,57</b>
1.1.0.0.00.0.0	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.376.256,57
<b>TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS</b>		<b>44.407.767,03</b>
1.7.1.8.01.2.0	FPM	24.280.241,18
1.7.1.8.01.3.0		
1.7.1.8.01.4.0		
1.7.1.8.01.5.0	ITR	208.809,12
1.7.1.8.01.8.0	Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
1.7.1.8.06.1.0	ICMS - Desoneração Exportações	0,00
1.7.2.8.01.1.0	ICMS	18.590.526,23
1.7.2.8.01.2.0	IPVA	948.113,89
1.7.2.8.01.3.0	IPI	335.377,42
1.7.2.8.01.4.0	Contrib. Intrev. Dom. Econômico - CIDE	44.699,19
<b>OUTRAS RECEITAS DE ORIGEM TRIBUTÁRIA</b>		<b>2.720.546,85</b>
1.2.4.0.00.1.0	Contrib. P/ Cust. Ilum. Públ.	2.720.546,85
<b>DEMAIS RECEITAS CORRENTES</b>		<b>291.161,84,2</b>
Diversos	Demais Receitas Correntes	51.049.584,32
(-) 1.7.5.8.01.1.0	Transferência de Recursos do FUNDEB	21.933.400,12
<b>RECEITAS CAPITAL</b>		<b>1.266.000,00</b>
	Receita de Capital Total	1.266.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>85.886.754,65</b>

### Apuração de Limites - Poder Legislativo

	Limite Legal	Valor Apurado	Resultado da Análise
Repasse dos Duodécimos ao Poder Legislativo Municipal (Art. 29-A, § 2º, Inciso I da CF)	3.612.359,09	3.612.359,06	Cumprimento ao limite
Gastos com Folha de Pagamento do Legislativo - até 70% da Receita (Art. 29A, § 1º da CF)	2.528.651,34	2.289.900,15	Cumprimento ao limite
Gastos Totais do Poder Legislativo - 7 a 3,5% da Receita de Impostos (Art. 29A da CF)	3.612.359,09	3.547.575,93	Cumprimento ao limite

<b>Receita Tributária e de Transferências Realizadas no Exercício Anterior</b>		
		<i>em Reais</i>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>		<b>7.776.503,57</b>
1.1.0.0.00.0.0	Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	7.776.503,57
<b>TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS</b>		<b>43.828.626,25</b>
1.7.1.8.01.2.0	FPM	22.288.035,99
1.7.1.8.01.3.0		
1.7.1.8.01.4.0		
1.7.1.8.01.5.0	ITR	595.052,72
1.7.1.8.01.8.0	Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
1.7.1.8.06.1.0	ICMS - Desoneração Exportações	156.751,56
1.7.2.8.01.1.0	ICMS	19.458.118,93
1.7.2.8.01.2.0	IPVA	849.317,30
1.7.2.8.01.3.0	IPI	408.126,11
1.7.2.8.01.4.0	Contrib. Intrev. Dom. Econômico - CIDE	73.223,64
<b>TOTAL</b>		<b>51.605.129,82</b>

<b>Gastos com Folha de Pagamento - Poder Legislativo</b>		
		<i>em Reais</i>
TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA COM PESSOAL E ENCARGOS		2.701.229,94
(-) Despesas c/ Inativos e Pensionistas - Poder Legislativo		0,00
(-) Despesas c/ Encargos Sociais		411.329,79
<b>Total da Despesa Legislativa com Folha de Pagamento (*)</b>		<b>2.289.900,15</b>

(\*) Até o mês 11, considera-se a Despesa Liquidada. No mês 12, considera-se a Despesa Empenhada

<b>Gastos Totais - Poder Legislativo</b>		
		<i>em Reais</i>
Função Legislativa		3.480.289,77
Outras Funções		67.286,16
<b>Despesa Total Poder Legislativo</b>		<b>3.547.575,93</b>
(-) Total da Despesa com Inativos e Pensionistas		0,00
<b>Gasto Total Efetivo do Poder Legislativo - Apuração TCEES (*)</b>		<b>3.547.575,93</b>

(\*) Até o mês 11, considera-se a Despesa Liquidada. No mês 12, considera-se a Despesa Empenhada

<b>Dados Adicionais - Poder Legislativo</b>		
População do Município		<b>31063</b>
Percentual do artigo 29A CF/88		<b>7,00</b>