

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	4	1	1	2	1	1	1	4

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
058L0200001	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 Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
058L0200001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Em análise ao Item 1.1.2, informamos que após a conferência nas cópias dos processos selecionados por amostragem e solicitados a Câmara Municipal de Presidente Kennedy, através do Ofício CGM/PK nº 028/2023, constantes ao Processo Administrativo nº 172/2023 (Processos nº 00146/2022; 00261/2022; 00691/202; 00815/2022 e 003370/2022), verificou-se que não foram realizadas despesas sem a emissão de prévio empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	cinco processos de pagamento	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Em análise ao Item 1.2.2, informamos que após a conferência nos Relatórios Anual Exercício Financeiro de 2022 e confrontação com as informações constantes em Demonstrativos Patronal da Despesa Liquidada e efetivamente recolhida no exercício (Tabela 23) e Balancete de Verificação, todos emitidos pela Contabilidade da Câmara Municipal de Presidente Kennedy, e anexos ao processo nº 4317/2023, bem como nota explicativa acostada aos autos do Processo 6532/2023, verificou-se que não ocorreu repasse intempestivo ao Regime Geral de Previdência Social.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios Anual Exercício Financeiro de 2022, Demonstrativos Patronal da Despesa Liquidada e efetivamente recolhida no exercício (Tabela 23) e Balancete de Verificação	Inspeção Física	1
058L0200001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Em análise ao Item 1.2.4, informamos que após a conferência nos Relatórios Anual Exercício Financeiro de 2022 e confrontação com as informações constantes em Demonstrativos Previdenciário dos Valores Retidos dos Servidores recolhidos no Exercício, todos emitidos pela Contabilidade da Câmara Municipal de Presidente Kennedy, e anexos ao processo nº 4317/2023 e 6532/2023, verificou-se que não ocorreu repasse intempestivo ao Regime Geral de Previdência Social.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios Anual Exercício Financeiro de 2022, Demonstrativos Previdenciário dos Valores Retidos dos Servidores recolhidos no Exercício	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	A despeito do Item 1.3.1 registramos que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque móveis e imóveis em compatibilidade com os inventários anuais, vez que o foi realizada a confrontação dos valores constantes no balanço patrimonial com os valores constantes nos inventários	2,00	2,00	Unidades Físicas	Balanço Patrimonial e Inventário Anual dos Bens Patrimoniais Moveis		1
058L0200001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	Quanto ao Item 1.3.2, registramos que a Câmara Municipal de Presidente Kennedy, através da Portaria de nº 560/2021, designou os membros da Comissão Permanente de Revisão e Atualização do Inventário e Avaliação dos Bens Patrimoniais da Câmara, sendo composta por 03 membros que são responsáveis administrativos pelo controle, registros e fiscalização. Ademais, evidenciou-se que os registros analíticos de bens de caráter permanente, constantes nos Relatórios de Inventários possuem elementos exigidos para sua caracterização	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portaria de nº 560/2021, inventário anual de bens	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	No que se refere ao Item 1.3.3, informamos que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais – Caixa Econômica Federal – Conta Corrente nº 0071001-5, Agência nº 2396-5 e Banco o Banestes – Conta Corrente nº 3476306, Agência nº 162, conforme verifica-se no Termo de Verificação das Disponibilidades do Exercício de 2022 encaminhado à Controladoria Geral por meio do processo nº 5617/2023 e informação constante através de Ofício 001/2023 expedido pela Agência da Caixa Econômica Federal do Município de Presidente e Processo nº 4929/2023 do Banco do Banestes, no qual é possível confirmar a informação obtida nas peças contábeis.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Expedição de ofícios, extratos bancários, termo de verificação de disponibilidade financeira	Inspeção Física	1
058L0200001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	A despeito do Item 1.3.4 informamos que fizemos a confrontação entre os valores depositados nas contas correntes e aplicações financeiras com os valores registrados nos extratos bancários no final do exercício de 2022 e verificamos que não possuem diferenças apuradas, sendo ambos compatíveis.	0,00	0,00	Valores Monetários	extratos bancários e termo de verificação de disponibilidade		1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	O gasto total com a folha de pagamento da Câmara Municipal não ultrapassou 70% dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício, conforme demonstrado no Balancete Analítico da Despesa Orçamentária e nas Razões do Plano de Contas dos itens que compõem a folha de pagamento (subsídios; vencimentos e salários; férias; e décimo terceiro). O valor do duodécimo repassado à Câmara Municipal em 2022 foi de R \$ 2.990.075,64 , constante do Balanço Financeiro . Ao aplicarmos o percentual de 70% sobre o valor do duodécimo obteremos o montante de R\$ 2.093,052,97. Já o valor total gasto realizado pela Câmara Municipal com folha de pagamento foi de R\$ 1.501.175,60 , no percentual 50,21 % sobre o valor do duodécimo	2.990.075,64	2.990.075,64	Valores Monetários	Balancete Analítico da Despesa Orçamentária e nas Razões do Plano de Contas, Balanço Financeiro	Recálculo	1

ENTE: Presidente Kennedy
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.4.17	Quantitativo	Quanto ao item 1.4.17, evidenciou-se que os subsídios dos Vereadores instituídos pela Lei Municipal nº 1.289/2016, foram fixados em cumprimento aos limites máximos estabelecidos no Art. 29, inciso VI, da CFRB/88 e em consonância com os valores fixados de uma legislatura para outra, conforme demonstrado nas Fichas Financeiras Detalhadas do exercício de 2022 de todos os Vereadores anexadas à documentação emitida pela Contabilidade/CMPK. Nesse sentido, o subsídio dos Vereadores do Município de Presidente Kennedy está limitado a 30% do subsídio dos Deputados Estaduais, que no Estado do Espírito Santo, conforme dispõe a Lei Estadual nº 10.317/2014 em anexo, foi fixado em R\$ 25.322,25 o subsídio do Deputado Estadual a partir da legislatura de fevereiro/2015. Sendo assim, o subsídio dos Vereadores do Município de Presidente Kennedy fixado em Lei para a Legislatura de 2021 a 2024 é de R\$ 6.800,00 ou seja, o Poder Legislativo Municipal está em estrito cumprimento à legislação em vigor.	2,00	2,00	Valores Monetários	Lei Municipal nº 1.289/2016 e Fichas Financeiras Detalhadas	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.4.18	Qualitativo	Os subsídios dos Vereadores foram pagos nos termos estabelecidos no Art. 29, inciso VI, da CRFB/88, atendendo aos limites máximos fixados e ao valor estabelecido de uma legislatura para outra (Lei Municipal nº 1.289/2016), conforme demonstrado nas Fichas Financeiras Detalhadas do exercício de 2022 de todos os 09 (nove) Vereadores que compõe o Poder Legislativo Municipal, anexadas à documentação emitida pela Contabilidade/CMPK, no processo nº 6532/2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.289/2016 e Fichas Financeiras Detalhadas	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.4.19	Qualitativo	<p>Considera-se "receita do Município" toda a receita realizada pelo Município de Presidente Kennedy no exercício de 2022, a qual pode ser constatado no Balanço Orçamentário Consolidado de 2022, no valor de R\$ 526.171.723,96 (quinhentos e vinte e seis milhões, cento e setenta e um mil, setecentos e vinte e três reais e noventa e seis centavos).</p> <p>Assim, ao aplicarmos o percentual de 5% sobre este montante de R\$ 526.171.723,96 obteremos o valor de R\$ 26.308.586,20 (vinte e seis milhões, trezentos e oito mil, quinhentos e oitenta e seis reais e vinte centavos), o qual, se comparado ao total da despesa com remuneração dos Vereadores no exercício de 2022 constante no Relatório Anual da verbas do Exercício de 2022 (R\$ 734.400,00), o que equivale a 2,79 % do valor correspondente ao montante de cinco por cento da receita do Município, então será possível perceber que tal limite não foi alcançado e, portanto, a Câmara Municipal atendeu o inciso VII, do Art. 29, da CF.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balanço Orçamentário Consolidado de 2022, Relatório Anual da verbas do Exercício de 2022	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	1.4.20	Qualitativo	No que tange ao total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, restou evidenciado que NÃO ultrapassou o percentual de 7% definido no inciso I, do Art. 29-A, da CRFB/88, conforme demonstrado no Balancete Orçamentário do exercício de 2022 e nas Razões do Plano de Contas dos itens que compõem a folha de pagamento (subsídios; vencimentos e salários; férias; e décimo terceiro). Nesse sentido, o somatório da receita tributária e das transferências legais (Art. 153, § 5º; Art. 158; e Art. 159) efetivamente realizadas no exercício anterior correspondeu a R\$ 42.715.366,97, conforme informado pela Divisão de Contabilidade deste Município. O percentual de 7% sobre o somatório da receita tributária e das transferências legais (Art. 153, § 5º; Art. 158; e Art. 159) efetivamente realizadas no exercício de 2022 corresponde a R\$ 2.990.075,69, que correspondente ao valor do duodécimo repassado.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Balancete Orçamentário e Razões do Plano de Contas	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	2.2.31	Qualitativo	A despeito do item 2.2.31, informamos que NÃO houve a realização de pagamento sem liquidação, sendo os processos de pagamentos da Câmara Municipal de Presidente Kennedy realizados nos moldes do artigo 63 da Lei 4.320/1964, já que analisamos por amostragem processos de pagamentos, da relação empenhos no exercício de 2022 emitida pela Câmara Municipal de Presidente Kennedy, constantes no processo de nº 172/2023, a saber, 0016/2022; 00261/2022; 000691/2022; 00815/2022 e 003370/2022, disponibilizados através de cópia dos processos. Desta forma, restou constatado que o diploma legal foi cumprido	0,00	0,00	Unidades Físicas	análise de 05 processos	Inspeção Física	1
058L0200001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	A despeito do teto remuneratório dos servidores públicos vinculados à Câmara Municipal, quanto ao limite constitucional do subsídio do Prefeito Municipal (R\$ 15.100,00 fixado pela Lei Municipal nº 1.052/2012), evidenciou-se cumprido, portanto, o disposto no Art. 37, inciso XI, da CRFB/88, conforme constantes no Relatório Anual do exercício financeiro e Ficha Financeira detalhada, e conforme declaração do Presidente da Câmara Municipal de Presidente Kennedy, constante no processo nº 4317/2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Anual do exercício financeiro e Ficha Financeira detalhada	Inspeção Física	1

ENTE: Presidente Kennedy
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
058L0200001	Unidade Central	2.6.5	Qualitativo	A despeito do item 2.6.5, informamos que NÃO houve a realização de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens e jetons sem a devida autorização em Lei específica, conforme Relatório Anual do exercício financeiro e Ficha Financeira detalhada e declaração do Presidente da Câmara Municipal de Presidente Kennedy, constante no processo nº 4317/2023, restando assim, evidenciado que todos os pagamentos efetuados possuíam respaldo em lei específica.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Anual do exercício financeiro e Ficha Financeira detalhada	Inspeção Física	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	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]

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.

ENTE: Presidente Kennedy**UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Presidente Kennedy****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

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.