

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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	1	1	1	2	1	1	1	1

Leg 1:
 1 - Existem somente os normativos;
 2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
 3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;
 4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
019L0200001	Unidade Central			Regular com ressalva	Sim	Folha de Pagamento e Concessão de Vantagens

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Foi verificado se os processos selecionados tinham as notas de empenho, bem como se as informações estavam corretas.	7.238.351,26	543.823,93	Valores Monetários	Do total das despesas empenhadas de janeiro a setembro de 2022 selecionou-se os processos de pagamento referentes a gestão previdenciária, um total de 09 (nove) processos, como segue: 1) 058/2022 2) 121/2022 3) 179/2022 4) 223/2022 5) 271/2022 6) 321/2022 7) 360/2022 8) 407/2022 9) 442/2022	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Foram verificados se houveram registros orçamentários e patrimoniais nas seguintes contas: Registro Orçamentário – D 622110000000 C – 622130100000 Registro Patrimonial – D 312230100000 C – 211430101001 Contas verificadas por meio do razão e balancete de verificação no período de janeiro a setembro/2022.	543.825,93	543.825,93	Valores Monetários	Total de 09 (nove) processos de pagamento referentes às guias de recolhimento de INSS (janeiro a setembro/2022). 1) 058/2022 2) 121/2022 3) 179/2022 4) 223/2022 5) 271/2022 6) 321/2022 7) 360/2022 8) 407/2022 9) 442/2022	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Análise das guias de GPS, comprovantes de pagamento das guias e notas de empenho, liquidação e pagamento.	543.825,93	543.823,93	Valores Monetários	09 (nove) processos de pagamento referentes às guias de recolhimento de INSS, do período de janeiro a setembro/2022. 1) 058/2022 2) 121/2022 3) 179/2022 4) 223/2022 5) 271/2022 6) 321/2022 7) 360/2022 8) 407/2022 9) 442/2022	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

019L0200001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	Foi verificado nos demonstrativos, bem como nas guias de recolhimento de INSS se houve ou não ocorrência de multa e juros por atraso de pagamento.	780.923,51	780.923,51	Valores Monetários	<p>Notas de Pagamento extra orçamentárias nº 34, 73, 115, 160, 202, 239, 283, 323 e 355.</p> <p>Balancete de Verificação, Demonstração das Variações Patrimoniais e guias GPS dos meses de janeiro a setembro de 2022.</p> <p>Total de 09 (Nove) processos de pagamento referentes às guias de recolhimento de INSS (janeiro a setembro/2022).</p> <p>1) 058/2022 2) 121/2022 3) 179/2022 4) 223/2022 5) 271/2022 6) 321/2022 7) 360/2022 8) 407/2022 9) 442/2022</p> <p>a) INSS PATRONAL</p> <p>1)R\$ 58.678,70 2)R\$ 62.366,88 3)R\$ 60.408,77 4)R\$ 58.688,43 5)R\$ 60.494,37 6)R\$ 60.141,65 7)R\$ 59.248,05 8)R\$ 61.292,15 9)R\$ 62.506,93</p> <p>b) INSS RETIDO</p> <p>Janeiro: R\$ 25.685,36 Fevereiro: R\$ 27.879,79 Março: R\$ 26.696,57 Abril: R\$ 25.517,73 Maio: R\$ 26.528,79 Junho: R\$ 25.469,28 Julho: R\$ 25.835,68 Agosto: R\$ 26.226,77 Setembro: R\$ 27.257,61</p> <p>Total (a+b): R\$ 780.923,51</p>	Inspeção Física	1
-------------	-----------------	-------	--------------	--	------------	------------	--------------------	--	-----------------	---

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Foi analisado conforme as notas de pagamento extraorçamentárias a retenção de inss dos servidores, bem como verificados o recolhimento ao INSS por meio das guias GPS.	237.097,58	237.097,58	Valores Monetários	Notas de Pagamento extra orçamentárias nº 34, 73, 115, 160, 202, 239, 283, 323 e 355, referente ao inss retido dos meses de janeiro a setembro de 2022. Janeiro: R\$ 25.685,36 Fevereiro: R\$ 27.879,79 Março: R\$ 26.696,57 Abril: R\$ 25.517,73 Maio: R\$ 26.528,79 Junho: R\$ 25.469,28 Julho: R\$ 25.835,68 Agosto: R\$ 26.226,77 Setembro: R\$ 27.257,61 Total: R\$ 237.097,58	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Os saldos de estoques, bens móveis, bens imóveis e bens intangíveis foram confrontados por meio da análise dos valores extraídos do balancete de verificação com os valores dos inventários, devendo ser os mesmos saldos. Vale ressaltar que não foram constatados registros de bens intangíveis.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise referente ao mês de setembro de 2022. Universo analisado: 10 meses. Amostra: 01 Mês - Setembro/2022.	Recálculo	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Em análise ao extrato (dezembro/2022) encaminhado pelo setor de tesouraria, foi verificado que a Câmara Municipal de Colatina possui 01 (uma) conta bancária, em banco oficial, em que se realizam todas as movimentações financeiras: Banco Banestes (agência nº 117/conta corrente nº 239.708 - 1), em cumprimento as disposições da Lei Complementar 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo analisado: 12 meses Amostra selecionada: 12 meses Documentos examinados: - Termo de Verificação de Disponibilidade; - Extrato Bancário em 31/12/2022; - Balanço Patrimonial e Demonstração dos Fluxos de Caixa.	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Conciliação dos valores apresentados no TVDISP - Termo de verificação de disponibilidades com os valores apresentados nos extratos bancários. Soma dos valores das disponibilidades apresentados no TVDISP - Termo de verificação de disponibilidades e verificar se está com o valor idêntico ao valor apresentado no BALPAT – Balanço Patrimonial, no BALFIN – Balanço Financeiro e na DEMFCA - Demonstração dos Fluxos de Caixa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo analisado: 12 meses Amostra selecionada: 12 meses Documentos examinados: - Termo de Verificação de Disponibilidade; - Extrato Bancário em 31/12/2022; - Balanço Patrimonial e Demonstração dos Fluxos de Caixa.		1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.3.7	Qualitativo	Foi verificado por meio da análise do balanço patrimonial, relação de contratos firmados/2022 e demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar se houveram obrigações contraídas no último ano de mandato sem suficiente disponibilidade de caixa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 03 demonstrativos Amostra Seleccionada: 03 demonstrativos Demonstrativos analisados: - Balanço Patrimonial; - Relação de contratos firmados; - Demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar.	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	Conforme verificado no relatório de gestão fiscal e e-mail recebido do Chefe dos Serviços de Licitações e Contratos, não foram constatadas despesas decorrentes de contratos de terceirização no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 04 documentos. Amostra Seleccionada: 04 documentos. Descrição dos documentos verificados: - Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre do exercício de 2022; - Balancete da Execução Orçamentária da Despesa; - Portal da Transparência. - Encaminhamento de e-mail.		1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	<p>A despesa executada a título de gasto total com pessoal na Câmara Municipal de Colatina, durante o exercício de 2022, foi de R\$ 6.219.864,46 (seis milhões, duzentos e dezenove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e quarenta e seis centavos), equivalente a 1,14% da receita corrente líquida, em cumprimento aos limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.</p> <p>Foi constatado divergência na validação do cálculo automatizado do demonstrativo produzido pelo sistema Cidades na PCA com o demonstrativo do relatório de gestão fiscal encaminhado para o Controle Interno.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Universo Analisado: 03 demonstrativos. Amostra Seleccionada: 03 demonstrativos.</p> <p>Segue a descrição dos demonstrativos analisados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre 2023; - Demonstrativo produzido pelo sistema cidadES; - Balancete da Despesa Orçamentária. <p>Despesa total com pessoal: R\$ 6.219.864,46</p> <p>Limite Máximo: 6% Limite apurado: 1,1370%</p>	Recálculo	2

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

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]
019L0200001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	<p>Foi verificado se no projeto de lei que gerou aumento de despesa com pessoal tinha os documentos exigidos pela lei de responsabilidade fiscal.</p> <p>Com resultado da análise não foi constatado no projeto de lei n 040/2022, que posteriormente aprovou a lei n° 6.951/2022, o demonstrativo indicando qual a origem dos recursos a serem utilizados para custeio do aumento criado e a comprovação (§4º, art. 17 da LRF) de que as despesas criadas não afetarão as metas de resultados fiscais, bem como elucidação se os aumentos criados serão compensados pelo aumento permanente da receita ou pela redução permanente da despesa.</p> <p>A Lei 6.951/2022 concedeu aumento no vencimento dos cargos de Assistente Operacional e Contador do quadro de cargos efetivos da Câmara Municipal de Colatina/ES.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 03 leis Amostra Selecionada: 01 lei Lei analisada: 6.951/2022.	Inspeção Física	3
019L0200001	Unidade Central	1.4.9	Qualitativo	<p>Foi analisado o período que as leis relacionadas ao aumento de despesas com pessoal foram sancionadas, considerando o período de 05 de julho a 31 de dezembro de 2022 como os últimos 180 dias de mandato.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 3 Leis Amostra Selecionada: 03 Leis Leis analisadas: Lei 6.928/2022, Lei 6.946/2022 e Lei 6.951/2022	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	<p>Despesa total com pessoal exercício de 2022: R\$ 6.219.864,46</p> <p>Limite Máximo: 6% Limite apurado: 1,1370%</p> <p>Conforme análise dos demonstrativos contábeis constatou-se um gasto total com pessoal de R\$ 6.219.864,46 (seis milhões, duzentos e dezenove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e quarenta e seis centavos), correspondendo a 1,14% (um vírgula quatorze por cento) da Receita Corrente Líquida - RCL, apurada nos três quadrimestres do exercício de 2022. Percentual bem abaixo do limite prudencial de 95% (noventa e cinco por cento) do limite máximo, assim, não se aplicam as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF.</p>	6.219.864,46	6.219.864,46	Valores Monetários	<p>Despesa total com pessoal exercício de 2022: R\$ 6.219.864,46</p> <p>Relatórios analisados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Relatório de Gestão Fiscal (Demonstrativo da Despesa com Pessoal); - Balancete da Despesa Orçamentária. 		1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	<p>Despesa total com pessoal exercício de 2022: R\$ 6.219.864,46</p> <p>Limite Máximo: 6% Limite apurado: 1,1370%</p> <p>A despesa executada a título de gasto total com pessoal na Câmara Municipal de Colatina, durante o exercício de 2022, foi de R\$ 6.219.864,46 (seis milhões, duzentos e dezenove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e quarenta e seis centavos), equivalente a 1,14% da receita corrente líquida, em cumprimento aos limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.</p> <p>Considerando o percentual executado de 1,14 % (um vírgula quatorze por cento), não cabem adotar as medidas saneadoras previstas no artigo 23 da LRF e art. 169, §§ 3º e 4º da CF 88, uma vez que o Legislativo está cumprido abaixo do limite máximo permitido.</p>	6.219.864,46	6.219.864,46	Valores Monetários	<p>Despesa total com pessoal exercício de 2022: R\$ 6.219.864,46</p> <p>Relatórios analisados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Relatório de Gestão Fiscal (Demonstrativo da Despesa com Pessoal); - Balancete da Despesa Orçamentária. 		1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Não foram constatadas evidências de descumprimento do art. 169, §1º, da CRFB/88 ao verificar se houve prévia dotação orçamentária suficiente para atender às projeções de despesa de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes e de autorização específica na lei de diretrizes orçamentárias, ressalvadas as empresas públicas e as sociedades de economia mista em relação aos documentos analisados.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 12 meses (Exercício 2022) Amostra Seleccionada: 12 meses (Exercício 2022) Documentos analisados: - Lei nº 6.888/2021 (LDO 2022); - Balancete analítico da despesa orçamentária; - Atos Normativos que originaram aumento de despesa com pessoal referente ao exercício de 2022 encaminhados pelo setor de recursos humanos. - Leis aprovadas encaminhadas pelo setor de recursos humanos que aumentaram a despesa com pessoal durante o exercício de 2022.	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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	Universono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	<p>As despesas com folha de pagamento alcançaram 4.014.199,41, correspondendo a 36,23% do total dos recursos transferidos, de acordo com o mandamento constitucional.</p> <p>Nota (PC 1.4.13): Gastos com Inativos e pensionistas não são incluídos na base de cálculo do Limite de 70%, conforme decisão do Parecer Consulta TC - 015/2020: "Para efeito do disposto no § 1º, do art. 29-A, da CF/88, a folha de pagamento não inclui outras despesas senão aquelas exclusivamente relacionadas ao pagamento da remuneração dos servidores e dos subsídios dos Vereadores, bem como exclui os encargos previdenciários a cargo dos Vereadores, abstraídos os gastos com inativos e pensionistas (art. 29-A, caput, da CF/88), e os encargos de responsabilidade da Câmara Municipal".</p> <p>Os gastos com inativos e pensionistas da Câmara Municipal de Colatina/ES foram de R\$ 1.367.197,55, contabilizados no elemento de despesas vencimentos e vantagens fixas (31901100000), mesmo elemento de despesa dos servidores ativos.</p>	7.756.119,00	4.014.199,41	Valores Monetários	<p>Universono Analisado: Despesa permitida de gasto com folha de pagamento - R\$ 7.456.119,00</p> <p>Amostra Seleccionada: Total da despesa legislativa com folha de pagamento - R\$ 4.014.199,41</p> <p>Documentos verificados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Balanço Financeiro; - Balancete da Despesa Orçamentária; - Relatório de Gestão Fiscal – 3º Quadrimestre 2022. 		1

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

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	Universono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	1.4.17	Qualitativo	<p>Verificação do subsídio deputado estadual para definição do limite máximo de subsídio vereador e análise da fixação da legislatura.</p> <p>O subsídio foi fixado pela Lei 5005/2004, sendo R\$ 2.700,00 mensais para os vereadores e, para o vereador presidente R\$ 3.300,00 mensais, em função de suas atribuições administrativas.</p> <p>Considerando todos os ajustes de revisão geral anual de 2005 até 2022, o subsídio pago aos vereadores durante o exercício de 2022 foi de R\$ 4.507,07 mensais e ao presidente da Câmara R\$ 5.494,81 mensais, representando os percentuais de 17,80% (Vereadores) e 21,70% (Presidente da Câmara) do total do subsídio dos deputados estaduais, em cumprimento ao limite máximo de 50% estabelecido mediante disposição do art. 29, inciso VI da Carta Magna.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Universono Analisado: 11 Leis Amostra Seleccionada: 11 Leis</p> <p>Leis analisadas:</p> <p>Subsídio Fixado Legislatura 2005/2008 – Lei nº 5.005/2004</p> <p>Leis de revisão geral anual:</p> <p>% Revisão Salarial – Lei nº 5.313 – 20/08/2007 - 5% % Revisão Salarial – Lei nº 5.372 – 08/07/2008 - 6% % Revisão Salarial – Lei nº 5.646 – 17/08/2010 - 5,53% % Revisão Salarial – Lei nº 5.758 – 16/08/2011 - 5,69% % Revisão Salarial – Lei nº 5.826 – 03/04/2012 - 6,55% % Revisão Salarial – Lei nº 5.993 – 20/08/2013 - R\$ 50,00 % Revisão Salarial – Lei nº 6.115 – 25/09/2014 - 6,50% % Revisão Salarial – Lei nº 6.408 – 16/05/2017 - 5% % Revisão Salarial – Lei nº 6.646 – 19/11/2019 - 5% % Revisão Salarial – Lei nº 6.928 – 07/01/2022 - 6%</p>	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	<p>Foi verificado por meio das fichas financeiras dos vereadores o valor de subsídio pagos durante o exercício e se o mesmo observou o limite máximo de 50% dos limites do deputados estaduais.</p> <p>Considerando todos os ajustes de revisão geral anual, o subsídio pago aos vereadores durante o exercício de 2022 foi de R\$ 4.507,07 mensais e ao presidente da Câmara R\$ 5.494,81 mensais, representando os percentuais de 17,80% (Vereadores) e 21,70% (Presidente da Câmara) do total do subsídio dos deputados estaduais, em cumprimento ao limite máximo de 50% estabelecido mediante disposição do art. 29, inciso VI da Carta Magna.</p>	12.661,13	4.507,07	Valores Monetários	<p>Universo Analisado: Limite máximo permitido (50% do subsídio deputado estadual) - R\$ 12.661,13 Amostra Selecionada: Valor autorizado por lei (17,80% do subsídio deputado estadual) - R\$ 4.507,07</p> <p>Total de Vereadores Câmara Municipal de Colatina/ES: 15 Vereadores Total de Vereadores Verificados: 15 Vereadores</p> <p>Documentos analisados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ficha Financeira dos vereadores; - Lei de fixação do subsídio; - Leis de revisão geral anual; - Subsídio deputado estadual. 	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	<p>Foi verificado o total das receitas municipais de Colatina durante o exercício de 2022 e com base neste valor calculado se o gasto com pagamento de subsídios observou o limite de 5%.</p> <p>As despesas totais com pagamento de subsídios dos vereadores alcançaram o valor de R\$ 818.618,43, correspondendo a 0,15% das Receitas Municipais, em observância com os mandamentos constitucionais.</p> <p>Receitas Municipais: R\$ 528.214.098,21 Gasto Total com Subsídios dos Vereadores: R\$ 818.618,43 % Comprometimento com subsídios: 0,15% % Máximo de comprometimento permitido: 5%</p>	818.618,43	818.618,43	Valores Monetários	<p>Universo Analisado: Despesa total pagamento subsídios - R \$ 818.618,43 Amostra Selecionada: Despesa total pagamento subsídios - R \$ 818.618,43</p> <p>Documentos analisados: - RREO; - Ficha Financeira Detalhada dos Vereadores.</p>		1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	<p>Receitas tributárias e transferências de Impostos – Exercício Anterior (Art. 29-A CF/88): R\$ 211.167.414,59</p> <p>Limite Máximo Permitido de Gastos do Poder com Inativos e Pensionistas (6%): R\$ 12.670.044,88</p> <p>Gasto Total do Poder Legislativo, exceto Inativos: R\$ 7.135.128,31</p> <p>% Gasto total do Poder: 3,38%</p> <p>% Limite Gasto total do Poder: 6%</p> <p>Constatou-se um gasto total com despesas do Poder Legislativo Municipal, incluído os subsídios dos vereadores, correspondente a R\$ 7.135.128,31 (sete milhões, cento e trinta e cinco mil, cento e vinte e oito reais e trinta e um centavos), equivalente a 3,38% do somatório da receita tributária e das transferências de impostos do exercício anterior, em observância ao limite estabelecido pela CRFB/1988.</p>	7.135.128,31	7.135.128,31	Valores Monetários	<p>Universo Analisado: Gasto Total do Poder Legislativo, exceto Inativos: R\$ 7.135.128,31</p> <p>Amostra Selecionada: Gasto Total do Poder Legislativo, exceto Inativos: R\$ 7.135.128,31</p> <p>Documentos analisados: Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, Relatório Resumido da Execução Orçamentária da Receita, RREO Anexo I, III e VIII.</p>		1
019L0200001	Unidade Central	1.5.1	Quantitativo	Foi verificado da elaboração de todos os arquivos e dos formatos.	39,00	39,00	Unidades Físicas	<p>Universo Analisado: 39 arquivos</p> <p>Amostra Selecionada: 39 arquivos</p>		1

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

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]
019L0200001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	Verificado se houve segregação de função nos processos de dispensa de licitação selecionados.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Selecionados 09 (nove) processos de dispensa e/ou inexigibilidade de licitação do período de janeiro a maio de 2022 com maior materialidade. Universo analisado: 24 processos de dispensa de licitação. Amostra Selecionada: 09 processos de dispensa de licitação.	Inspeção Física	3

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	2.2.8	Qualitativo	A análise foi realizada por meio da confrontação dos projetos/atividades presentes no balancete da despesa orçamentária com os previstos na lei orçamentaria anual e plano plurianual. Foi verificado se houve criação de novos projetos/atividades, bem como aumentos provenientes de expansão ou aperfeiçoamento dos projetos/atividades.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 06 Projetos/Atividades. Amostra Seleccionada: 06 Projetos/Atividades. Documentos verificados: - PPA 2022-2025; - Balancete da despesa orçamentária/2022; - Anexo LOA nº 6.913/2021 (Orçamento da despesa por atividade/projeto/operação especial). Projetos/Atividades analisadas: 2.001 - MANUTENÇÃO DA CÂMARA MUNICIPAL 2.002 - MANUTENÇÃO DOS MEIOS DE COMUNICAÇÃO E DE INFORMAÇÃO DO LEGISLATIVO 2.003 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DOS SERVIDORES E AGENTES POLÍTICOS DO LEGISLATIVO MUNICIPAL 0.001 - BENEFÍCIOS E PAGAMENTOS A INATIVOS DO LEGISLATIVO MUNICIPAL 0.002 - CUMPRIMENTO DE SENTENÇAS E PRECATÓRIOS JUDICIAIS DO LEGISLATIVO MUNICIPAL 0.003 - BENEFÍCIOS E PAGAMENTOS A PENSIONISTAS DO LEGISLATIVO MUNICIPAL	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	2.2.9	Qualitativo	<p>Foi examinado se nos projetos de Lei nº 040/2022 (Lei 6.951/2022) e nº 093/2022 (Lei 6.981/2022) tinham os requisitos previstos no art. 17 da lei de responsabilidade fiscal.</p> <p>Como resultado da auditoria foram constatadas nos 02 (dois) projetos legislativos, que aprovaram as leis 6.951/2022 e 6.981/2022 com a ausência de comprovação de que as despesas criadas e aumentadas não afetaram as metas de resultados fiscais, bem como demonstração da origem dos recursos provenientes para cobrir essas despesas.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Universo Analisado: 04 leis Amostra Selecionada: 02 leis</p> <p>O controle interno considerou para análise do cumprimento do art. 17 da lei de responsabilidade fiscal apenas as leis nº 6.951/2022 e 6.981/2022, justificativa se dá pelo fato das leis 6.928/2022 e 6.946/2022 serem de iniciativa do poder executivo, cabendo a ele o dever de anexar os documentos exigidos pela legislação.</p>	Inspeção Física	3
019L0200001	Unidade Central	2.2.10	Qualitativo	<p>Ao confrontar o balancete da despesa orçamentária/2022 com o anexo 13 da LOA 6.913/2021 e o PPA 2022-2025 (Lei nº 6.912/2021) não se constatou inícios de programas executados ou incluídos que não já estavam previstos na Lei Orçamentária Anual, em cumprimento ao inciso I do art. 167 da CRFB/88.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Universo Analisado: 02 programas Amostra Selecionada: 02 programas</p> <p>Período: Exercício 2022.</p> <p>Foram verificados todos os programas previstos no anexo 13 da LOA 6.913/2021 e no PPA 2022-2025 e confrontados com os programas executados e previstos no balancete da despesa orçamentária.</p>	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	2.2.11	Qualitativo	<p>A Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 6.913/2021 fixou a despesa para a Câmara Municipal de Colatina para o exercício de 2022 em R\$ 11.080.170,00 (onze milhões, oitenta mil e cento e setenta reais). Após o encerramento do exercício de 2022, a despesa total empenhada, liquidada e paga pela Câmara Municipal de Colatina foi de R\$ 8.503.025,86 (oito milhões, quinhentos e três mil e vinte e cinco reais e oitenta e seis centavos).</p> <p>A Câmara Municipal de Colatina não executou nenhuma despesa que excedesse o montante dos créditos orçamentários originalmente fixados na Lei Municipal nº 6.913/2021 (LOA 2022).</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Universo Analisado: 02 demonstrativos Amostra Selecionada: 02 demonstrativos</p> <p>Demonstrativos analisados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Demonstrativo dos Créditos Adicionais; - Balancete da despesa orçamentária. 	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

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]
019L0200001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	<p>O Poder Legislativo Municipal de Colatina/ES ficou autorizado a abrir créditos adicionais até o limite de 35 % (trinta e vinte por cento) do total da despesa fixada, conforme disposto na Lei Orçamentária Anual – LOA nº 6.913/2021, art. 6º.</p> <p>No decorrer do exercício foram realizados 04 (quatro) créditos adicionais suplementares, por meio dos decretos nº 26.231, de 17 de janeiro de 2022, do decreto nº 26.576, de 11 de fevereiro de 2022, do decreto nº 27.469, de 08 de novembro de 2022 e do decreto nº 27.537, de 07 de dezembro de 2022, que representaram apenas remanejamentos de dotações orçamentárias.</p> <p>Logo, para fins de apuração, o Poder Legislativo Municipal de Colatina/ES abriu um total de R\$ 661.000,00 (seiscentos e sessenta e um mil reais) em créditos adicionais, sendo que todos ocorreram por conta das anulações parciais/totais das dotações orçamentárias, totalizando o percentual de 5,97% (cinco vírgula noventa e sete por cento), em cumprimento ao percentual permitido,</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Universo analisado: 06 documentos. Amostra selecionada: 06 documentos.</p> <p>Documentos analisados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Demonstrativo dos Créditos Adicionais; - Lei nº 6.913/2021 (LOA 2021); - Decretos nº 26.231/2022, 26.576/2022, 27.469/2022 e 27.537/2022. 	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	As informações foram extraídas do resumo mensal das liquidações e pagamentos ref. ao mês de julho a setembro de 2022, do qual foi realizada uma análise se os pagamentos obedeceram à ordem cronológica em que foram liquidados, com exceção dos pagamentos relacionados no art. 9º, da portaria 262/2021, da Câmara Municipal de Colatina/ES.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 10 meses Amostra Selecionada: Meses de julho, agosto e setembro de 2022. Julho/2022 - 18 liquidações; Agosto/2022 - 09 liquidações; Setembro/2022 - 13 liquidações.	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	2.2.30	Quantitativo	Foi averiguado se as despesas realizadas foram autorizadas no orçamento, bem como se constava a autorização do ordenador da despesa nos processos.	7.238.351,26	669.163,43	Valores Monetários	Selecionados processos referente ao período de janeiro a setembro/2022. Total de 18 processos, 09 processos relacionados a dispensa de licitação e 09 processos relacionado as guias de recolhimento de INSS. Total da despesa empenhada de janeiro a setembro/2022: R\$ 7.238.351,26 Total da despesa empenhada referente aos processos selecionados de janeiro a setembro/2022: R\$ 669.163,43	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina

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	Uníversono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
019L0200001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Verificado se as liquidações obedeceram corretamente aos requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	7.238.351,26	669.163,43	Valores Monetários	Seleccionados processos referente ao período de janeiro a setembro/2022. Total de 18 processos, 09 processos relacionados a dispensa de licitação e 09 processos relacionado as guias de recolhimento de INSS. Total da despesa empenhada de janeiro a setembro/2022: R\$ 7.238.351,26 Total da despesa empenhada referente aos processos seleccionados de janeiro a setembro/2022: R\$ 669.163,43	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Analisado em todos os 18 (dezoito) processos se houve a liquidação correta antes do pagamento, examinado as notas fiscais, o ateste do fiscal do contrato, notas de liquidação e se as datas desses documentos antecederam ao pagamento.	7.238.351,26	669.163,43	Valores Monetários	Seleccionados processos referente ao período de janeiro a setembro/2022. Total de 18 processos, 09 processos relacionados a dispensa de licitação e 09 processos relacionado as guias de recolhimento de INSS. Total da despesa empenhada de janeiro a setembro/2022: R\$ 7.238.351,26 Total da despesa empenhada referente aos processos seleccionados de janeiro a setembro/2022: R\$ 669.163,43	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	2.3.5	Quantitativo	Foi analisado se houve saldo e/ou movimentação na conta contábil 4.6.4.0.0.00.00 por meio do balancete de verificação e razão contábil extraídos pelo sistema de controle interno.	10,00	9,00	Unidades Físicas	Universo Analisado: 10 meses (janeiro a outubro/2022) Amostra selecionada: 09 meses (janeiro a setembro/2022) Balancete de Verificação e razão contábil.	Inspeção Física	1
019L0200001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	METODOLOGIA PARA VERIFICAÇÃO ALÍQUOTAS INSS RETIDO: Para análise do INSS retido dos servidores foram solicitados os processos de folha de pagamento referentes aos meses de julho a setembro/2022, de posse dos processos realizou-se um levantamento do total das matrículas ativas, deste total selecionou-se por sorteio 10% para conferência da alíquota, total de 11 matrículas, 03 matrículas de vereadores, 03 de servidores efetivos e 05 de servidores comissionados. METODOLOGIA PARA VERIFICAÇÃO ALÍQUOTA INSS PATRONAL: De posse das Glips dos meses de julho a setembro/2022 foram examinados se o total de INSS patronal calculado observavam o valor das alíquotas vigentes. Cálculo INSS Patronal: Total das remunerações x alíquota de 20% + Total das remunerações x alíquota de 1%.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Universo analisado: 10 meses - janeiro a outubro/2022 Amostra Selecionada: 03 meses - julho a setembro/2022 INSS PATRONAL: Remuneração dos meses de julho a setembro/2022. INSS RETIDO: Total de matrículas: 106. Matrículas selecionadas: 11.	Inspeção Física	1

ENTE: Colatina
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Colatina
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]
019L0200001	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	Verificado nos processos de dispensa de licitação selecionados se foram observados as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações 8.666/1993?	0,00	0,00	Unidades Físicas	Selecionados 09 (nove) processos de dispensa e/ou inexigibilidade de licitação do período de janeiro a maio de 2022 com maior materialidade. Universo analisado: 24 processos de dispensa de licitação. Amostra Selecionada: 09 processos de dispensa de licitação.	Inspeção Física	2

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.

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;

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

- 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.