

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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	0	0	1	1	1	1	1

Leg 1:  
1 - Existem somente os normativos;  
2 - Existem normativos e fluxos desenhados;  
3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração 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
032L0200001	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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
032L0200001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	De acordo com a análise deste controle interno, não houve despesas sem prévio empenho.	32,00	13,00	Unidades Físicas	Relação de processos analisados: 016/2023, 018/2023, 026/2023, 031/2023, 043/2023, 058/2023, 064/2023, 086/2023, 275/2023, 284/2023, 291/2023, 309/2023, 338/2023	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Universo: Valor das Contribuições Patronais liquidadas: R\$ 342.533,10 Valor das Contribuições Segurado e terceiros: R\$ 108.338,03 Valor de Aportes liquidados: R\$ 289.994,83 Total: R\$ 740.865,96 Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.2.1; 1.2.2; 1.2.3; 1.2.5; 2.5.22; 2.5.37.	12,00	12,00	Unidades Físicas	As despesas previdenciárias patronais (RPPS e RGPS) foram registradas observando o regime de competência.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Universo: Valor das Contribuições Patronais liquidadas: R\$ 342.533,10 Valor das Contribuições Segurado e terceiros: R\$ 108.338,03 Valor de Aportes liquidados: R\$ 289.994,83 Total: R\$ 740.865,96 Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.2.1; 1.2.2; 1.2.3; 1.2.5; 2.5.22; 2.5.37.	12,00	12,00	Valores Monetários	Considerando a parte patronal "RPPS e RGPS" foram apuradas mensalmente e recolhidas regularmente, com o devido registro contábil.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	Universo: Valor das Contribuições Patronais liquidadas: R\$ 342.533,10 Valor das Contribuições Segurado e terceiros: R\$ 108.338,03 Valor de Aportes liquidados: R\$ 289.994,83 Total: R\$ 740.865,96 valor pago de multa e juros: R\$ 939,83 Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.2.1; 1.2.2; 1.2.3; 1.2.4; 1.2.5; 2.5.22; 2.5.37.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram analisados os doze meses sobre os pagamentos das obrigações previdenciárias. Ocorreu em 2023 multas e juros por atraso de pagamento das obrigações previdenciárias.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Universo: Contribuições Patronais liquidadas (RPPS e RGPS): R\$197.592,98. Correspondendo aos itens da tabela referencial: 1.2.1, 1.2.2, 1.2.3, 1.2.4.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados a retenção e os respectivos repasses tempestivos da Câmara Municipal de Iconha. As contribuições previdenciárias dos servidores (RPPS e RGPS) estão sendo recolhidas regularmente, com o devido registro contábil.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Universo bens móveis: R\$ 434.845,69 Universo bens imóveis: R\$ 735.524,38 Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.3.1 e 1.3.2.	12,00	12,00	Valores Monetários	As demonstrações contábeis da Câmara Municipal de Iconha-ES correspondem a integralidade dos bens em estoque, móveis e imóveis, possuindo compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciações acumuladas realizadas. Amostragem: Integral.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.3.2	Quantitativo	Universo bens móveis: R\$ 434.845,69 Universo bens imóveis: R\$ 735.524,33 Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.3.1 e 1.3.2.	12,00	12,00	Valores Monetários	A Câmara Municipal de Iconha-ES, tem mantido registrados (etiquetados) e controlados todos bens. Amostragem: Integral.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	A Câmara Municipal de Iconha conta com 01 (uma) Instituição Financeira (Banestes).	12,00	12,00	Valores Monetários	As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituição financeira oficial, a saber: Banestes, Agência 149, Conta Corrente: 28436285. Aplicação: Banestes, Agência 149, Conta Corrente: 28436285. Amostra: Integral.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis da Câmara Municipal de Iconha evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício. A Câmara Municipal de Iconha conta com apenas uma Instituição Financeira, sendo ela, o Banco Banestes.	12,00	12,00	Valores Monetários	As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituição financeira oficial, a saber: Banestes, Agência 149, Conta Corrente: 28436285. Aplicação: Banestes, Agência 149, Conta Corrente: 28436285. Amostra: Integral.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Universo: Despesa Folha de Pagamento: R\$ 1.668.623,87 Despesa Obrigação Patronal: R\$ 342.533,10 Objeto: Ao final de cada quadrimestre/2023, verificou-se o cumprimento dos limites estabelecidos pela CF/88 (artigos 29 e 29-A, 1º) e pela LRF (artigos 18, 19, 20 e 22), nos termos dos pontos da tabela referencial acima referidos. Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.4.7; 1.4.9; 1.4.10; 1.4.11; 1.4.13; 1.4.17; 1.4.18; 1.4.19; 1.4.20.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foi utilizado o sistema operacional da EeL para rastrear achados deste ponto de controle conforme as informações integradas, bem como, relatórios emitidos pelo setor de contabilidade. Nenhum achado identificado conforme metodologia e matriz de planejamento.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.4.8	Quantitativo	Avaliou-se se foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal, sem observar as disposições contidas nos incisos I e II, do artigo 21, da LRF. Nenhum achado foi identificado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Através de análises operacionais e documentais, concluímos que nenhum achado foi identificado, conforme metodologia aplicada.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.4.9	Quantitativo	Avaliou-se se foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal, expedidos nos cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato do titular do Poder. Resultado: Nenhum achado identificado conforme metodologia aplicada.	12,00	12,00	Valores Monetários	Através de análise operacional e documental, não detectamos distorções.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	Universo: Despesa Folha de Pagamento: R\$ 1.668.623,87 Despesa Obrigação Patronal: R\$ 342.533,10 Objeto: Ao final de cada quadrimestre/2023, verificou-se o cumprimento dos limites estabelecidos pela CF/88 (artigos 29 e 29-A, â1º) e pela LRF (artigos 18, 19, 20 e 22), nos termos dos pontos da tabela referencial acima referidos. Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.4.7; 1.4.9; 1.4.10; 1.4.11; 1.4.13; 1.4.17; 1.4.18; 1.4.19; 1.4.20. Resultado: Nenhum achado identificado conforme metodologia e matriz de planejamento.	12,00	12,00	Valores Monetários	Através de análises operacionais e documentais, concluímos que nenhum achado foi identificado conforme metodologia aplicada.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	Avaliou-se se as despesas totais com pessoal ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF e, no caso de ocorrência, se as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas. Resultado: Nenhum achado identificado conforme metodologia aplicada.	12,00	12,00	Valores Monetários	Através de análise operacional e documental, concluímos que nenhum achado foi identificado conforme metodologia aplicada.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	Universo: Despesa Folha de Pagamento: R\$ 1.668.623,87 Despesa Obrigação Patronal: R\$ 342.533,10 Objeto: Ao final de cada quadrimestre/2023, verificou-se o cumprimento dos limites.	12,00	12,00	Valores Monetários	O gasto total com a folha de pagamento não ultrapassou 70% dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.4.17	Quantitativo	Despesa com subsídio dos Vereadores sem parte Patronal: R\$ 707.652,12 Despesa Patronal + 13º: 208.695,00 Despesa total do subsídio dos Vereadores R\$ 916.347,12 Lei que fixa o subsídio dos agentes políticos do Poder Legislativo e do Poder Executivo do Município de Iconha: Lei Ordinária nº 1.151/2020.	12,00	12,00	Valores Monetários	A fixação do subsídio dos Vereadores atendeu o disposto no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	Despesa com subsídio dos Vereadores sem parte Patronal: R\$ 707.652,12. Despesa Patronal + 13º: 208.695,00 Despesa total do subsídio dos Vereadores R\$ 916.347,12 Lei que fixa o subsídio dos agentes políticos do Poder Legislativo e do Poder Executivo do Município de Iconha: Lei Ordinária nº 1.151/2020.	12,00	12,00	Valores Monetários	A fixação do subsídio dos Vereadores atendeu o disposto no artigo 29, inciso VI, da CRFB/88.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	Despesa com subsídio dos Vereadores sem parte Patronal: R\$ 707.652,12 Despesa Patronal + 13º: 208.695,00 Despesa total do subsídio dos Vereadores R\$ 916.347,12 Lei que fixa o subsídio dos agentes políticos do Poder Legislativo e do Poder Executivo do Município de Iconha: Lei Ordinária nº 1151/2020.	12,00	12,00	Valores Monetários	O total da despesa com a remuneração dos Vereadores não ultrapassou o montante de 5% da Receita Corrente Líquida do Município. Através de análise operacional e documental, verificou-se o cumprimento dos limites estabelecidos pela CF/88 (artigos 29 inciso VII) nos termos dos pontos da tabela referencial.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	Universo: Despesa Folha de Pagamento: R\$ 1.668.623,10 Despesa Obrigação Patronal: R\$ 342.533,10 Objeto: Ao final de cada quadrimestre/2023, verificou-se o cumprimento dos limites estabelecidos pela CF/88 (artigos 29 e 29-A, â1º) e pela LRF (artigos 18, 19, 20 e 22), nos termos dos pontos da tabela referencial acima referidos. Correspondendo aos Itens da tabela referencial nº: 1.4.7; 1.4.9; 1.4.10; 1.4.11; 1.4.13; 1.4.17; 1.4.18; 1.4.19; 1.4.20. Resultado: Nenhum achado identificado conforme metodologia e matriz de planejamento.	12,00	12,00	Valores Monetários	O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, não ultrapassou os percentuais definidos pelo artigo 29-A da CRFB/88. Através de análise operacional e documental, verificou-se o cumprimento dos limites estabelecidos pela CF/88 (artigos 29 e 29-A) e pela LRF (artigos 18, 19, 20 e 22), nos termos dos pontos da tabela referencial.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	1.5.1	Quantitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no Item 2.4, da IN 68/2020, regulamentadora da remessa da PCA.	1,00	1,00	Valores Monetários	Foi avaliado se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Foi utilizado o sistema operacional da EeL para rastrear achados deste ponto de controle conforme as informações integradas, bem como, relatórios emitidos pelo setor de contabilidade.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Através de análise operacional e documental, concluímos que os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Análise documental	1



ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para liquidação das despesas.	32,00	13,00	Valores Monetários	Universo: 25 Dispensas e 06 inexigibilidades 1 Pregão Presencial, sendo um total de 32 processos de pagamento, perfazendo-se um montante de: R\$174.759,41 Amostragem: 13 processos de pagamento - R\$99.537,41 Período: Verificação mensal. Verificados os 12 meses de 2023.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Para todo pagamento de despesa houve regular liquidação.	32,00	13,00	Valores Monetários	Universo: 26 Dispensas e 5 inexigibilidades 1 Pregão Presencial, sendo um total de 32 processos de pagamento, perfazendo-se um montante de: R\$172.767,41 Amostragem: 13 processos de pagamento - R\$99.537,41 Período: Verificação mensal. Verificados os 12 meses de 2023.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	2.5.1	Quantitativo	Universo: Valor das Contribuições Patronais liquidadas: R\$ 342.533,10 Valor das Contribuições Segurado e terceiros: R\$ 108.338,03 Valor de Aportes liquidados: R\$ 289.994,83 Total: R\$ 740.865,96	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram realizadas as devidas retenções na fonte e o devido recolhimento.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	2.5.22	Quantitativo	Resultado: Nenhum achado identificado conforme amostragem, metodologia e matriz de planejamento.	12,00	12,00	Valores Monetários	Valor de Aportes liquidados: R\$ 289.994,83. Verificou-se se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	2.5.37	Quantitativo	Não ocorrerão admissões de servidores efetivos em 2023.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram avaliadas as admissões de servidores efetivos no decorrer do ano de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Iconha

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	2.6.1	Quantitativo	Dos servidores ativos na Câmara Municipal de Iconha: EFETIVOS: Recepcionista: 02 servidores efetivos. Auxiliar de serviços gerais: 02 servidores efetivos. Escriturário: 01 Servidor efetivo. Oficial administrativo: 02 servidores efetivos ( um no setor de compras e outro no setor de RH). Contador: 01 servidor efetivo no respectivo cargo. Técnico de Contabilidade: 01 servidor efetivo no respectivo cargo. Procurador legislativo: 01 servidor efetivo no respectivo cargo. Motorista: 01 servidor efetivo no respectivo cargo. Total de servidores efetivos ativos: 11 servidores. COMISSIONADO: Diretor administrativo: 01 servidor comissionado. Controlador Interno: 01 servidor comissionado. Procurador Geral: 01 servidor comissionado. Chefe de Gabinete: 01 servidor comissionado. Total de servidores comissionados ativos: 04 servidores.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Através de análise operacional e documental, concluímos que nenhum achado foi identificado conforme metodologia aplicada.	Análise documental	1
032L0200001	Unidade Central	2.6.3	Quantitativo	Através de análise operacional e documental, concluímos que não ocorrerão contratações por tempo determinado no ano de 2023.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Através de análise operacional e documental, concluímos que não ocorrerão contratações por tempo determinado no ano de 2023.	Análise documental	1

**ENTE:** Iconha**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Iconha**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

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]
032L0200001	Unidade Central	2.6.6	Quantitativo	Dos processos analisados constatou-se que observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações.	32,00	12,00	Valores Monetários	Universo: 26 Dispensas e 5 inexigibilidades, 1 Pregão Presencial, sendo um total de 32 processos de pagamento, perfazendo-se um montante de: R\$172.761,41 Amostragem: 13 processos de pagamento - R\$99.537,41.	Análise documental	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										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	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]
Não										

**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: Iconha****UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Iconha****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

---

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.