

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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	1	0	2	2	2	4	2

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
013L0200001	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]
013L0200001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Não foram observados registros de atrasos de pagamento de obrigações previdenciárias – parte patronal.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos BALFIN, NOTAEXP_BALFIN, DEMVAP, NOTAEXP_DEMVAP, DEMFCA, NOTAEXP_DEMFCA, DEMCSE01 e DEMCSE02.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Não foram observados registros de atrasos de pagamento de obrigações previdenciárias.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos BALFIN, NOTAEXP_BALFIN, DEMVAP, NOTAEXP_DEMVAP, DEMFCA, NOTAEXP_DEMFCA, DEMCSE01 e DEMCSE02.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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]
013L0200001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Não foram observados registros de retenção/atrasos de pagamento de obrigações previdenciárias – parte servidor.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos BALFIN, NOTAEXP_BALFIN, DEMCSE01 e DEMCSE02.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não foram observados registros de parcelamento de débitos previdenciários.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos BALFIN, NOTAEXP_BALFIN, DEMCSE01 e DEMCSE02.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	Não foram observados registros de parcelamento de débitos previdenciários.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos BALFIN, NOTAEXP_BALFIN, DEMVAP, NOTAEXP_DEMVAP, DEMFCA, NOTAEXP_DEMFCA, DEMCSE01 e DEMCSE02.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Banco 021 – Agência 145 = total de 01 (uma) conta bancária.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos TVDISP e EXTBAN.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 da LRF foram observados. A Despesa Total com Pessoal (DTP) da Câmara Municipal, no exercício de 2023, foi de 1,85% (um vírgula oitenta e cinco por cento) sobre a Receita Corrente Líquida (RCL), não ultrapassando, dessa forma, o limite de 6% (seis por cento) sobre a RCL estabelecido pelo artigo 20, III, “a”, da LRF.				Amostra compreende a população pesquisada no documento RGF - Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Não foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal no exercício em análise.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos PESS e RGF - Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	A Despesa Total com Pessoal (DTP) da Câmara Municipal de Boa Esperança não ultrapassou o limite prudencial estabelecido pelo parágrafo único do artigo 22 da LRF, portanto não ensejou a aplicação das medidas restritivas previstas nos incisos I a V do dispositivo em questão. A DTP da Câmara Municipal, no exercício de 2023, foi de 1,85% (um vírgula oitenta e cinco por cento) sobre a Receita Corrente Líquida (RCL), não ultrapassando, dessa forma, o limite prudencial de 5,7% (cinco vírgula sete por cento) sobre a RCL estabelecido pelo artigo 22, parágrafo único, da LRF.				Amostra compreende a população pesquisada no documento RGF - Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Boa Esperança**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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	A Despesa Total com Pessoal (DTP) da Câmara Municipal de Boa Esperança não ultrapassou o limite estabelecido pelo artigo 20, III, "a", da LRF, portanto não ensejou a aplicação das medidas saneadoras previstas no artigo 23 da LRF e 169, §§ 3º e 4º, da CF/88. A DTP da Câmara Municipal, no exercício de 2023, foi de 1,85% (um vírgula oitenta e cinco por cento) sobre a Receita Corrente Líquida (RCL), não ultrapassando, dessa forma, o limite de 6% (seis por cento) sobre a RCL estabelecido pelo artigo 20, III, "a", da LRF. Portanto, não ultrapassado o limite máximo estabelecido pela Lei Complementar nº 101 de 2000, não se enseja a adoção das providências descritas nos parágrafos 3º e 4º do artigo 169 da Constituição Federal de 1988.				Amostra compreende a população pesquisada no documento RGF - Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.13	Qualitativo	O gasto total com folha de pagamento da Câmara Municipal de Boa Esperança não ultrapassou o limite de 70% (setenta por cento) dos recursos financeiros recebidos a título de transferência de duodécimos no exercício de 2023. Constatou-se que, no exercício de 2023, tal despesa com folha de pagamento foi de R\$ 1.549.365,50, o que se verifica através da DEMVAP. A despesa orçada para a Câmara Municipal, conforme a Lei Municipal nº 1.782 de 2022, Lei Orçamentária para o exercício de 2023, foi de R\$ 3.180.000,00, valor que também pode ser verificado através do Balanço Financeiro (BALFIN). Dessa forma, o gasto total com folha de pagamento no exercício de 2023 corresponde a 48,72% dos recursos recebidos a título de duodécimos, não ultrapassando, assim, os limites impostos pelo parágrafo primeiro do artigo 29-A da CRFB/88.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos BALFIN e DEMVAP.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.17	Qualitativo	O subsídio dos Vereadores atendeu ao disposto no art. 29, VI, b, da CF/88. Com a entrada em vigor da Lei Municipal nº 1.795/2023 os subsídios ficaram nos valores de R\$ 5.274,78 para Vereadores, e R\$ 6.026,02 para o Pres. da Câmara. Quanto ao subsídio dos Dep. Estaduais, a Lei Estadual nº 11.766/2022, trouxe subsídios com vigência a partir de 01/01/2023 e com o valor de R\$ 29.469,99. De 01/04/2023 a 31/01/2024, o valor foi fixado em R\$ 31.238,19. Verifica-se que o valor do subsídio de 01/01/2023 a 31/03/2023 para os Vereadores corresponde a 17,89% do subsídio dos Dep. Estaduais, não ultrapassando o limite de 30%. O subsídio do Pres. da Câmara correspondeu a 20,44% do subsídio dos Dep. Estaduais no período em questão. De 01/04/2023 a 31/12/2023 o subsídio dos Vereadores correspondeu a 16,88% do subsídio dos Dep. Estaduais, não ultrapassando o limite constitucional. Nesse período, o subsídio do Presidente da Câmara correspondeu a 19,29% do subsídio dos Deputados Estaduais.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos FIXSUB_01, FIXSUB_02, FIXSUB_03 e FIXSUB_04.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Boa Esperança**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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.18	Qualitativo	O pagamento dos subsídios aos Vereadores obedeceu aos limites do art. 29, VI, b, da CF/88. Devido a Lei Municipal nº 1.795/2023 o subsídio dos Vereadores foi fixado em R \$ 5.274,78 e o do Pres. da Câmara em R\$ 6.026,02. A Lei Estadual nº 11.766/2022, de 01/01/2023 a 31/03/2023, fixou o subsídio dos Dep. Estaduais em R\$ 29.469,99, sendo que os valores da Câmara Municipal, relativos aos Vereadores e ao Pres. da Câmara equivalem, respectivamente, a 17,89% e 20,44% dessa quantia. De 01/04/2023 a 31/12/2023, com o aumento do subsídio dos Dep. Estaduais para R\$ 31.238,19, essas porcentagens foram reduzidas, respectivamente, para 16,88% e 19,29%. O pagamento dos Vereadores, conforme se extrai dos Extratos Consolidados da Folha de Pagamento do exercício de 2023, observadas as alterações promovidas pelo Ato da Mesa nº 7/2023, obedeceu a quantia fixada pela legislação municipal e, consequentemente, respeitou os limites máximos estabelecidos pelo dispositivo constitucional.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos FIXSUB_01, FIXSUB_02, FIXSUB_03, FIXSUB_04 e Extratos Consolidados da Folha de Pagamento, Mês 1 ao 12, Exercício de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.19	Qualitativo	O total da Receita informado pelo artigo 2º da Lei nº 1.782 de 2022 (Lei Orçamentária Anual para o exercício financeiro de 2023) foi de R\$ 84.195.766,77, valor que pode ser constatado no RELGES. Aplicado o percentual de 5% sobre esse valor (artigo 29, inciso VII, da Constituição Federal de 1988) é obtido o valor de R\$ 4.209.788,33. O valor referente ao total da despesa com subsídios, que se extrai do BALVER-ANUAL, é de R\$ 578.691,12. Dessa forma, o total da despesa com a remuneração dos Vereadores não ultrapassou o limite estabelecido pelo artigo 29, inciso VII, da CRFB/88.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos RELGES e BALVER-ANUAL.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Boa Esperança**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]
013L0200001	Unidade Central	1.4.20	Qualitativo	O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos vereadores (FIXSUB_01, FIXSUB_02, FIXSUB_03, FIXSUB_04) e excluídos os gastos com inativos (BALFIN, DEMVAP), não ultrapassou o percentual de 7% definido no inciso I, do Art. 29-A, da CRFB/88, conforme demonstrado na documentação apresentada referente ao exercício de 2023, dos itens que compõem a folha de pagamento (subsídios, vencimentos, salários e férias). Portanto, a Câmara Municipal não ultrapassou o percentual de 7% definido no Art. 29-A, da CRFB/88.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos FIXSUB_01, FIXSUB_02, FIXSUB_03, FIXSUB_04, BALFIN e DEMVAP.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	Não houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes, o que se verifica do Demonstrativo de Créditos Adicionais (DEMCAD) do exercício de 2023. Há, também, autorização contida no artigo 4º da Lei Municipal nº 1.782 de 2023 (LOA 2023).				Amostra compreende a população pesquisada no documento DEMCAD.	Análise documental	1
013L0200001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Não foram realizadas contratações que se destinam ao atendimento de necessidade temporária e excepcional interesse público pela Câmara Municipal no exercício de 2023.				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos RELGES e PESS.	Análise documental	1

ENTE: Boa Esperança

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Boa Esperança

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]
013L0200001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	O teto remuneratório dos servidores públicos vinculados à Câmara Municipal de Boa Esperança obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da Constituição Federal de 1988. Após a revisão dos subsídios dos agentes políticos pela Lei Municipal nº 1.795 de 2023 (FIXSUB_02), com correção na porcentagem de 7,32%, apurado pelo IPC-FIPE e, consequentemente, atualização dos valores fixados pela Lei Municipal nº 1.723 de 2020, o valor do subsídio mensal do Prefeito Municipal ficou estabelecido em R\$ 11.268,60 (Decreto Municipal nº 8.427/2023 – LEIPESS_06) para o exercício de 2023. Esse valor, que se tornou o limite de teto remuneratório na esfera municipal, não foi ultrapassado pelo teto remuneratório dos servidores da Câmara Municipal (LEIPESS_05, LEIPESS_07).				Amostra compreende a população pesquisada nos documentos FIXSUB_02, LEIPESS_05, LEIPESS_06 e LEIPESS_07.	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.

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

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;

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.