

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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	2	2	0	4	4	1	4	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
002E0700001	Unidade Central			Regular	Não	

**ENTE:** Água Doce do Norte

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

**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]
002E0700001	Unidade Central	1.1.1	Qualitativo	Da análise dos documentos que compõe os arquivos que integram a prestação de contas anual do chefe do Poder Executivo, constatou-se que os mesmos evidenciam o desempenho da arrecadação em relação à previsão, que foi contratada empresa objetivando a atualização da Planta Cadastral do Municipal, e inclusão de imóveis na área urbana, e iniciado o processos de REURB. A Procuradoria Fazendária realiza a proposição de ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativa e judicial, bem como as demais medidas para incremento das receitas tributárias e de contribuições.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios que compõe a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Não foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho, sendo que não foram observados registros de criação de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro.  Processos de Dispensa de Licitação: 2104/2022; 1919/2022; 2298/2022; 2971/2022.  Processos de Licitação: 0908/2022 0437/2022	Análise documental	1

**ENTE:** Água Doce do Norte

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

**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]
002E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	Da análise, constatou que os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados ao Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Extratos bancários. Análise dos relatórios que integram a PCA.	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Na análise verificou-se que foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro.	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Verificou-se que os pagamento das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares foram tempestivos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Da análise dos relatórios não se evidenciou o pagamento de multa e juros por atraso das obrigações previdenciárias, referente ao exercício de 2022	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Verificou-se que houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime geral de previdência social - RGPS.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.13	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu Regime Próprio de Previdência	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Inventário realizado pela Comissão nomeada pelo Chefe do Poder Executivo  - Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	Os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização, existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente responsável por sua guarda e administração	0,00	0,00	Unidades Físicas	Inventário realizado pela Comissão nomeada pelo Chefe do Poder Executivo  - Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais	0,00	0,00	Unidades Físicas	Extratos de movimentação bancária Relatórios que integram a PCA	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Extratos de movimentação bancária do exercício financeiro de 2022. Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do Município, através de notificação extrajudicial de débitos de pequeno valor, encaminhamento ao Cartório de 1º Ofício para Protesto, e proposição de Ação Judiciais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.3.7	Qualitativo	O Chefe do Poder Executivo Municipal não contraiu, nos dois últimos quadrimestres do seu mandato, obrigações que não puderam ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem suficiente disponibilidade de caixa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental.	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	Da análise do montante da Receita de Impostos arrecadados, bem como da receita de transferências constitucionais e legais, bem como dos gastos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, constatou-se que o Município atingiu o limite de vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando recursos	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA;  Análise da receita que integra a base de cálculo dos valores a serem aplicados na educação  Demonstrativo produzido pelo sistema Cidades	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	Foram destinados 71.13% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA  Demonstrativo produzido pelo sistema Cidades	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.3	Qualitativo	as despesas consideradas como aplicação na manutenção e no desenvolvimento do ensino atenderam as disposições contidas nos artigos 70 e 71 da LDB.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental. Análise dos relatórios que integram a PCA. Demonstrativo produzido pelo sistema Cidades	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Verificou-se que foram aplicados, em ações e serviços públicos de saúde, recursos mínimos equivalentes a 17.43%, pelo município, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA  Demonstrativo produzido pelo sistema Cidades	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	1.4.5	Qualitativo	Da análise dos relatórios que integram a PCA verificou-se que foram aplicados, em ações e serviços públicos de saúde, recursos mínimos equivalentes a 17.43%%, pelo município, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA Demonstrativo produzido pelo sistema Cidades	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	As despesas com pessoal, inclusive mão de obra terceirizada que se referem à substituição de servidores, foram consideradas no cálculo do limite de gastos com pessoal previstos na LRF	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro Análise do RGF Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados, ficando as despesas em 41.79% da Receita Corrente Líquida	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro Análise do RGF Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Não 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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise do RGF Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.9	Qualitativo	Não 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	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1

**ENTE:** Água Doce do Norte

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

**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]
002E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	Os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados, ficando as despesas em 41.79% da Receita Corrente Líquida, não excedendo a 95% do limite máximo permitido para o Poder e, no caso de ocorrência, se as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF foram observadas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise do RGF Análise dos relatórios que integram a PCA PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	O Município respeitou os limites estabelecidos no artigo 20 da LRF, não sendo necessárias as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise do RGF Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Não foram concedidas vantagens ou aumento de remuneração, criação de cargos, empregos e funções ou alteração de estrutura de carreiras, bem como admissão ou contratação de pessoal, a qualquer título, pelos órgãos e entidades da administração direta ou indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo poder público, sem a observação de existência de prévia dotação orçamentária suficiente para atender às projeções de despesa de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes; de autorização específica na lei de diretrizes orçamentárias, ressalvadas as empresas públicas e as sociedades de economia mista	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro  Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1



**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	Os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram os dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	A dívida consolidada do Município ficou em 34.24%, dentro do limite estabelecido	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.4.16	Qualitativo	Não houve contratação de operações de crédito por antecipação de receita orçamentária no exercício	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios integrantes da PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	Foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos Contábeis de Folha de Pagamento: 0821- fevereiro; 1929 – abril; 4012 – setembro; 4610 – novembro.  Processos de Dispensa de Licitação: 2104/2022; 1919/2022; 2298/2022; 2971/2022.  Processos de Licitação: 0908/2022 0437/2022	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.1	Qualitativo	As diretrizes, objetivos e metas estabelecidas na LDO estiveram compatíveis com o PPA aprovado para o exercício	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte****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]
002E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	A LDO aprovada para o exercício contem dispositivo estabelecendo critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do inciso II do artigo 4º, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31, todos da LRF	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.3	Qualitativo	A LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo normas relativas ao controle de custos e à avaliação dos resultados dos programas financiados com recursos dos orçamentos	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	as despesas consideradas como aplicação em ações e serviços públicos de saúde atenderam as disposições contidas nos artigos 3º e 4º da LC 141/2012, observando, que não foi realizada transferências para os fundos financeiros dos regimes próprios de previdência, sendo que o Município de Água Doce do Norte não possui RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	A LDO aprovada para o exercício contem Anexo de Metas Fiscais estabelecendo metas anuais relativas a receitas e despesas, resultados nominal e primário, montante da dívida pública, dentre outras informações, na forma estabelecida pela LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	Os demonstrativos que integraram o Anexo de Metas Fiscais da LDO aprovada para o exercício foram elaborados em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais editado pela STN	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	A LDO aprovada para o exercício de 2022, não continha Anexo de Riscos Fiscais avaliando os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, informando as providências a serem tomadas, caso esses passivos e riscos se concretizassem. Foi recomendado ao Setor de Planejamento a inclusão do anexo	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	2
002E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	a LDO aprovada para o exercício não contém o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências, tendo sido recomendado ao setor de planejamento a inclusão do demonstrativo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	2
002E0700001	Unidade Central	2.1.9	Qualitativo	O Poder Executivo colocou à disposição dos demais Poderes e do Ministério Público, no mínimo trinta dias antes do prazo final para encaminhamento de suas propostas orçamentárias, os estudos e as estimativas das receitas para o exercício subsequente, inclusive da corrente líquida, e as respectivas memórias de cálculo	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	Os programas de governo, projetos e atividades previstos na LOA estiveram compatíveis com a LDO e PPA.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.1.11	Qualitativo	O demonstrativo de compatibilidade da programação orçamentária com os objetivos e metas estabelecidos no Anexo de Metas Fiscais, parte integrante da LDO, integrou a LOA aprovada para o exercício.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	O demonstrativo do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia, bem como, das medidas de compensação a renúncias de receita e ao aumento de despesas obrigatórias de caráter continuado integrou a LOA aprovada para o exercício.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.13	Qualitativo	A LOA aprovada para o exercício contemplou dotação orçamentária para reserva de contingência, com forma de utilização e montante definidos e compatíveis com a LDO	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	Houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação necessária ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios judiciais, na forma do artigo 100 da CRFB/88.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.15	Qualitativo	A LOA foi aprovada e executada com as dotações de despesas vinculadas às respectivas fontes de recursos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Após a publicação da LOA, foi estabelecida a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Foram realizadas audiências públicas durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental, publicação no site do Município de chamamento para participação de audiências públicas realizadas no CRAS. Aplicação de questionário no portal do Município e pessoalmente, colhendo sugestões para elaboração do PPA.	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	Não foi identificado o descumprimento de meta fiscal ao final dos bimestres, a realização de receitas superaram as metas, sendo desnecessário a adoção as medidas de limitação de empenho e movimentação financeira	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise do comportamento da receita nos balancetes da Receita e Despesas	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.2	Qualitativo	Foram instituídos, e efetivamente arrecadados todos os tributos de competência do Município. Foi contratada empresa objetivando a atualização da Planta Cadastral do Municipal, e inclusão de imóveis na área urbana, e iniciado o processos de REURB. A Procuradoria Fazendária realiza a proposição de ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativa e judicial, bem como as demais medidas para incremento das receitas tributárias e de contribuições.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos Balancetes Mensal de Receita e Despesas, Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Não houve concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita no exercício de 2022. f	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.2.4	Qualitativo	No exercício de 2022, não foi expedida norma de renúncia de receita	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.5	Qualitativo	Não houve no exercício de 2022 concessão de subsídio ou isenção, redução de base de cálculo, concessão de crédito presumido, anistia ou remissão, relativos a impostos, taxas ou contribuições	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.6	Qualitativo	Não houve no exercício de 2022 concessão de subsídio ou isenção, redução de base de cálculo, concessão de crédito presumido, anistia ou remissão, relativos a impostos, taxas ou contribuições	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.7	Qualitativo	Não foram implementados projetos ou atividades beneficiadas com incentivos fiscais	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.8	Qualitativo	Não houve ação governamental com consequente aumento da despesa, que necessitam de estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício e nos dois subsequentes	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.9	Qualitativo	Não houve criação, expansão ou aperfeiçoamento de despesas de caráter continuado	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.10	Qualitativo	Os programas e projetos executados foram incluídos na lei orçamentária anual	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios que integram a PCA Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.11	Qualitativo	As despesas realizadas ou as obrigações assumidas não excederam os créditos orçamentários ou adicionais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos balancetes da Receita e despesas	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.2.12	Qualitativo	Não houve vinculação de receita de impostos a órgão, fundo ou despesa em desacordo com o inciso IV, do artigo 167, da CRFB/88	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos demonstrativos contábeis, Balancete da Receita e Despesas	Análise documental	1
002E0700001	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	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal, Balancete da Receita e Despesas	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Os créditos adicionais (suplementares ou especiais) autorizados por lei foram abertos mediante edição de decreto executivo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental, Balancete de Receita e Despesas	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.15	Qualitativo	Não houve a transposição, remanejamento ou a transferência de recursos de uma categoria de programação para outra ou de um órgão para outro, sem prévia autorização legislativa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária. Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.16	Qualitativo	Não houve utilização, de recursos dos orçamentos fiscal e da seguridade social para suprir necessidade ou cobrir déficit de empresas, fundações e fundos, inclusive dos mencionados no art. 165, § 5º da CRFB/88.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.17	Qualitativo	Não foram a instituídos fundos de qualquer natureza, sem prévia autorização legislativa	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios que integram a PCA Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0700001	Unidade Central	2.2.18	Qualitativo	Não foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios que integram a PCA Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.19	Qualitativo	Não houve abertura de crédito extraordinário para realização de despesas que não atenderam situações imprevisíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública, observado o disposto no art. 62 da CRFB/88	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.20	Qualitativo	A execução financeira de desembolso foi realizada conforme previsão, o Município não apresentou déficit financeiro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Foi dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, aos seguintes instrumentos: PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Mensais e Anual, RGF, dentre outros	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência, site do Município	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Foi objeto de divulgação, em tempo real, de informações pormenorizadas da execução orçamentária e financeira, observadas as disposições contidas no artigo 48-A da LRF	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da transparência	Análise documental	1



**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.2.23	Qualitativo	As contas do chefe do Poder Executivo ficaram disponíveis, durante todo o exercício, no respectivo Poder Legislativo e no órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade	0,00	0,00	Unidades Físicas	Encaminhamento dos Balancetes mensalmente ao Legislativo Municipal, Relatórios da PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	A escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA Balancetes encaminhados à Câmara Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.25	Qualitativo	Os demonstrativos fiscais que integram o RREO e o RGF foram elaborados em observância às normas editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios RREO e RGF	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.26	Qualitativo	O Município não contribuiu para o custeio de despesas de competência de outros entes da Federação sem observar o que dispõe o artigo 62 da LRF	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental dos balancetes de receita e despesas	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	Não houve concessão de privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedades de economia mista não extensivos ao setor privado	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios que integram a PCA Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária, análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	Não foi necessária a expedição de atos de limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidas em lei, com vistas à contenção de déficit orçamentário e financeiro	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária, e realização da receita	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0700001	Unidade Central	2.2.30	Qualitativo	Não foram observados registros de criação de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária, análise de processos de: dispensa de licitação: 2104/2022; 1919/2022; 2298/2022; 2971/2022.  Processos de Licitação: 0908/2022 0437/2022	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.31	Qualitativo	Foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de Dispensa de Licitação: 2104/2022; 1919/2022; 2298/2022; 2971/2022.  Processos de Licitação: 0908/2022 0437/2022	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.32	Qualitativo	Não houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de Dispensa de Licitação: 2104/2022; 1919/2022; 2298/2022; 2971/2022.  Processos de Licitação: 0908/2022 0437/2022	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.33	Qualitativo	Não houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.34	Qualitativo	Não houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal. Acompanhamto da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.2.35	Qualitativo	Não houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamnto da execução orçamentária	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que compõe a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamnto da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.3.3	Qualitativo	Os demonstrativos contábeis consolidam a execução orçamentária, financeira e patrimonial das unidades gestoras que integram o Município, inclusive de consórcios públicos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.3.4	Qualitativo	Houve comprovação do fato motivador para o cancelamento de dívida ativa e/ou demais créditos tributários, se houve previsão legal para a prática desses atos e se o impacto econômico-financeiro não comprometeu metas de resultados previstas na LDO.	0,00	0,00	Valores Monetários	Análise do Código Tributário Municipal, Decretos de Baixa com a motivação	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.3.5	Qualitativo	Não houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.1	Qualitativo	Não houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que integram a PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	Todos e os precatórios judiciais foram pagos durante a execução do orçamento que nele foram incluídos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0700001	Unidade Central	2.4.3	Qualitativo	A dívida consolidada líquida do Município, no final do exercício de 2001, não excedia os limites estabelecidos nos incisos I e II, do artigo 3º, da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, respectivamente	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.4	Qualitativo	Nos casos em que a dívida consolidada líquida do Município ultrapassou o limite	0,00	0,00	Unidades Físicas	Acompanhamento da execução orçamentária	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.5	Qualitativo	O Município, não incorreu no descumprimento dos limites	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos arquivos da PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.6	Qualitativo	O Município não possui instituição financeira estatal sob seu controle.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.7	Qualitativo	O Município não realizou operação de crédito com instituição financeira estatal sob seu controle,. Não foi realizada contratação de operação de crédito .	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.8	Qualitativo	O Município não contratou operação de crédito no exercício	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	O Município não incorreu em qualquer das vedações previstas no artigo 5º, da Resolução nº 43/2001, do Senado Federal	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.10	Qualitativo	Não houve realização de operações de crédito	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	Não houve realização de operações de crédito	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.12	Qualitativo	com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada, inclusive relativos a valores a desembolsar de operações de crédito já contratadas e a contratar, não excedeu a 11,5% (onze inteiros e cinco décimos por cento) da receita corrente líquida.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental, arquivos da PCA	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.4.13	Qualitativo	Não houve concessão de garantias pelo Município a operações de crédito interno e externo	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental, arquivos da PCA	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.14	Qualitativo	Não foram concedidas garantias e contragarantias	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	Não foram firmados contratos relativos a operações de crédito pelo Município	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.16	Qualitativo	O Município não firmou contratos relativos a operações de crédito	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.17	Qualitativo	Não houve contratação de operação de crédito por antecipação de receita orçamentária no exercício. E	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	Não houve contratação de operação de crédito por antecipação de receita orçamentária no exercício	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.1	Qualitativo	Foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento, de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias, devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos: 0908/2022; Processos: 0437/2022	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Os descontos previdenciários obedecem as alíquotas do RGPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de Folha de Pagamento: 0821 – Fevereiro 1929 – Abril 4012 – Setembro 4610 - Novembro	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0700001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	os acordos de parcelamentos junto ao RGPS tiveram autorização legislativa	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.17	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	O Município não Instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município não Instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Não foi realizado concurso no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	As funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento	0,00	0,00	Unidades Físicas	Ficha cadastral de servidores	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	A Estrutura Administrativa do Poder Executivo de Água Doce do Norte não dispõe de lei específica disciplinando condições e percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira	0,00	0,00	Unidades Físicas	Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	A legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da Legislação Municipal	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0700001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	O teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de Folha de Pagamento: 0821 – Fevereiro 1929 – Abril 4012 – Setembro 4610 - Novembro	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.6.5	Qualitativo	Não houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de Folha de Pagamento: 0821 – Fevereiro 1929 – Abril 4012 – Setembro 4610 - Novembro	Análise documental	1
002E0700001	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos Processos de Dispensa de Licitação nº: 2104/2022 1910/2022 2298/2022 2971/2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Foram analisadas a ordem cronológica de solicitação das despesas, Notas de Empenho e Notas de Pagamento, constatando-se que foi respeitado o prévio empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise de 03 processos de Dispensa de Licitação, selecionados aleatoriamente: - Processo 1795/2022 – Dispensa 171; - Processo 2032/2022 – Dispensa 178; - Processo 3152/2022 – Dispensa 216; - Processo 3817/2022 – Dispensa 257	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Análise de processos de folha de pagamento, onde se verificou que os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, foram realizados observando o regime de competência.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1

**ENTE:** Água Doce do Norte

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

**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]
002E0500001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Da análise de processos de pagamento de folha de pessoal, foi constatado que o pagamento das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares foi realizado tempestivamente, observando o regime de competência	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Da análise dos processos de pagamento de folha de pessoal, verificou-se que não houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias, tendo em vista que as obrigações previdenciárias foram pagas dentro do prazo estabelecido na legislação.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Da análise dos processos de pagamento de folha de pessoal, verificou-se que houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo à previdência social, observando o regime de competência	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	A UG Saúde não possui parcelamento de débitos junto à Previdência Social.	0,00	0,00	Unidades Físicas	A UG Saúde não possui parcelamento de débitos junto à Previdência Social.	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não possui RPPS.	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não possui RPPS.	Análise documental	1



ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0500001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Sendo analisados os relatórios de almoxarifado e os relatórios contábeis que compõe os arquivos da PCA, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental e inspeção, Relatório da Comissão de Inventário e PCA	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, sendo o agente responsável por sua guarda e administração nomeado por Portaria.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios que compõe a PCA	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Extratos Bancários dos meses de janeiro, julho e dezembro de 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Da análise das demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Extratos Bancários dos meses de janeiro, julho e dezembro de 2022	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0500001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Da análise dos arquivos que compõem a PCA pode ser observado que os documentos estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN 068 regulamentadora da remessa de prestação de contas	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatórios da PCA	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	Na análise de processos administrativo constata-se que o princípio da segregação de funções foi observado nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.10	Qualitativo	Não houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Arquivos da PCA	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.18	Qualitativo	Não foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos relatórios que compõem os arquivos da PCA	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise de processos contábeis	Análise documental	1

ENTE: Água Doce do Norte

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte

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]
002E0500001	Unidade Central	2.2.30	Qualitativo	Não foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise de documentos que compõe a PCA	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.31	Qualitativo	Foram observados os pré requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise de processos de dispensa de licitação	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.32	Qualitativo	Não houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.33	Qualitativo	Não houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.34	Qualitativo	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.2.35	Qualitativo	Avaliar se a concessão de subvenção social obedeceu o disposto no art. 16, da Lei Federal nº 4.320/1964, especialmente no que se refere o seu parágrafo único	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	A Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde não possui Precatórios inscritos	0,00	0,00	Unidades Físicas	A Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde não possui Precatórios inscritos	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	A Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde não possui Precatórios inscritos	0,00	0,00	Unidades Físicas	A Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde não possui Precatórios inscritos	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.3.5	Qualitativo	Não houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise processual	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0500001	Unidade Central	2.4.1	Qualitativo	Não houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documemntal	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.4.3	Qualitativo	A Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde não possuía dívida consolidada no final do exercício de 2001	0,00	0,00	Unidades Físicas	A Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde não possuía dívida consolidada no final do exercício de 2001	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.1	Qualitativo	As retenções na fonte e o devido recolhimento, de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias, devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública estão sendo realizadas	0,00	0,00	Unidades Físicas	- Processo 2003/2022 - Processo 2174/2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Estão sendo observadas as alíquotas estabelecidas para RGPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	O Município de Água Doce do Norte não instituiu RPPS	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Município de Água Doce do Norte não instituiu RPPS	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	O Fundo Municipal de Saúde não possui parcelamento de débitos	0,00	0,00	Unidades Físicas	O Fundo Municipal de Saúde não possui parcelamento de débitos	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0500001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Cadastro de servidores	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental Censo atuarial realizado em 2018	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Não foi realizado concurso público no exercício de 2022	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portarias de Nomeação dos servidores efetivos que exercem função de confiança	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	A legislação que trata da estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal não estabelece percentual mínimo	0,00	0,00	Unidades Físicas	Legislação Municipal	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise documental	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	O teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1

**ENTE: Água Doce do Norte**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte**
**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]
002E0500001	Unidade Central	2.6.5	Qualitativo	Não houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Processos de folha de pagamento de 03 meses: 1. Processo Contábil 1551/2022 – março 2022; 2. Processo Contábil 2844/2022 junho 2022; 3. Processo Contábil 4971/2022, dezembro 2022	Análise documental	1
002E0500001	Unidade Central	2.6.6	Qualitativo	As contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise de Processos de Dispensa de Licitação 04 processos selecionados aleatoriamente: - Processo 1795/2022 – Dispensa 171; - Processo 2032/2022 – Dispensa 178; - Processo 3152/2022 – Dispensa 216; - Processo 3817/2022 – Dispensa 257	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									
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]
002E0700001	Determinada pelo TCEES	1289/2022:/2022	30/12/2012	16/03/2022	18/03/2022	4	0,00		4
002E0700001	Determinada pelo TCEES	0960/2022:/2022	10/01/2011	07/06/2022	16/10/2022	4	0,00		1
002E0700001	Determinada pelo TCEES	1289/2022/2022	30/12/2012	16/03/2022	22/11/2022	4	0,00		4

**ENTE: Água Doce do Norte****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Doce do Norte****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

---

**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.