

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

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	5	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
004E0500001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0500001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Foi realizado o monitoramento se os pagamentos das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais desta Unidade Gestora, referente às alíquotas normais e suplementares, devidas ao Instituto de Previdência e Assistência do Município de Alegre - IPASMA, foram repassados tempestivamente até o dia 20 de cada mês, os quais, referentes ao exercício de 2023, ocorreram de maneira tempestiva.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	Análise documental	1

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre****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]
004E0500001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Foi realizado o monitoramento se a retenção/repassa da contribuição previdenciária dos servidores, devidas ao Instituto de Previdência e Assistência do Município de Alegre - IPASMA, foram realizados tempestivamente até o dia 20 de cada mês, os quais, referentes ao exercício de 2023, ocorreram de maneira tempestiva.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Em conferência junto à Contabilidade da respectiva Unidade Gestora, restou confirmado que as disponibilidades financeiras daquela encontram-se em conformidade com as exigências constitucionais e legais.	0,00	0,00	Valores Monetários	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais	Análise documental	1
004E0500001	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	Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Observação Direta	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

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]
004E0500001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	<p>Desde setembro de 2022, a UCCI vem abordando este tópico de forma contínua, emitindo numerosas notificações à Secretaria Executiva de Finanças e Planejamento (SEFIP). Observamos a falta de um regulamento específico para garantir a observância da ordem cronológica de pagamentos, bem como a ausência de divulgação desta ordem no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre.</p> <p>Após uma persistente atuação, conseguimos alcançar resultados positivos. O Decreto nº 12.997/2023 foi promulgado, estabelecendo a obrigatoriedade de seguir a ordem cronológica de pagamentos no âmbito da administração pública direta e indireta do Município de Alegre.</p> <p>Além disso, foi implementado e está em funcionamento o menu "Ordem Cronológica dos Pagamentos" no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre, acessível através do link: https://alegre-es.portaltip.com.br/consultas/despesas/ordemcronologica.aspx.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Outros	2

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre****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]
004E0500001	Unidade Central	2.3.2	Quantitativo	Por meio do OFÍCIO FINANÇAS/PMA Nº 139/2023, a Secretaria Executiva de Finanças e Planejamento respondeu o questionamento formulado pela UCCI, informando que o precatório, cujo prazo para pagamento expiraria em 31/12/2023, foi integralmente quitado. Inclusive, o primeiro precatório da ordem cronológica do exercício de 2024, também já foi, de maneira antecipada, objeto de acordo e quitação.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	O Plano de Custeio está previsto no Capítulo III da Lei Municipal nº 3.631/2021. Relativamente às alíquotas de contribuição patronal, incidentes sobre a somatória das bases de contribuição dos seus respectivos servidores em atividade, é de 22%, sendo 19% a título de contribuição previdenciária e 3% para o custeio das despesas administrativas do regime próprio. A taxa de administração do serviço previdenciário é de 2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), aplicados sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas vinculados ao RPPS de Alegre, apurado no exercício financeiro anterior.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base de cálculo	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

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]
004E0500001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a Lei nº 3.631/2021 (Capítulo III)	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Em relação ao item 2.5.7, a UCCI emitiu uma notificação à empresa responsável pelo Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre, solicitando a implementação do menu "Convênios de Cessão de Servidores (Documentos)". Após essa notificação, o setor de Recursos Humanos (RH) forneceu uma listagem atualizada de todos os documentos de cessão de servidores, os quais agora estão disponíveis no referido menu, sendo acessíveis ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Posteriormente, entramos em contato com a Diretora Presidente do IPASMA para informá-la sobre a existência desse menu, constatando que o RPPS tem conhecimento de todos os servidores que estão cedidos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificar se o RPPS é certificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Confirmação Externa	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

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]
004E0500001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida, o que foi constatado através de consultas feitas pelo Controlador junto ao IPASMA, bem como ao sistema CADPREV do Ministério da Previdência Social, onde constam o rol de parcelamentos previdenciários vigentes, com a indicação do número das Leis Municipais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Análise documental	1
004E0500001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	As funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento. Análise feita presencialmente junto ao setor de RH, bem como através de análises no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre, tudo em confronto com o que estabelece a Lei Municipal nº 3.582/2020.	0,00	0,00	Unidades Físicas	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.	Observação Direta	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

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]
004E0500001	Unidade Central	2.6.2	Quantitativo	<p>O novo Estatuto dos Servidores Públicos do Município de Alegre (Lei nº 3.825/2023) estabelece que dos cargos comissionados criados por lei, será destinado no mínimo o percentual de 30% do seu total, relativo às atribuições de direção, chefia e assessoramento a serem ocupados exclusivamente por servidores públicos municipais de carreira. Constatou-se que, dos 132 cargos comissionados elegíveis, apenas 22 estão ocupados por servidores públicos municipais de carreira.</p> <p>Diante dessa discrepância em relação ao percentual estabelecido pela Lei nº 3.825/2023, foram solicitadas providências em relação ao percentual mínimo de cargos em comissão que deverão ser ocupados por servidores de carreira, como a nomeação de mais servidores efetivos para ocupar os cargos em comissão ou a redução dos cargos comissionados não ocupados por efetivos. Sendo, ainda, recomendado ao Prefeito Municipal que se empenhe ao longo do exercício de 2024 para alcançar o percentual mínimo estabelecido em lei.</p>	132,00	40,00	Unidades Físicas	Nos órgãos que dispõem de lei específica disciplinando condições e percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira, avaliar se a legislação específica está sendo observada.	Análise documental	2

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre

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]
004E0500001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	A legislação específica do órgão (Lei Municipal nº 3.611-2020) disciplina a contratação por tempo determinado. No caso da UG foram observados os requisitos de atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	0,00	0,00	Unidades Físicas	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.	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: Alegre**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Alegre****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.