

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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 | 3 | 1 | 1 | 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 |
| 024E0700001 | 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.1.3 | Quantitativo | Foi transferido ao Poder Legislativo Municipal o valor de R\$1.800.000,00, em doze parcelas de R\$150.000,00, referente ao duodécimo, nos dias: 19/01,16/02,19/03,18/04,17/05,18/06,17/07, 16/08, 18/09, 17/10, 18/11 e 18/12/2024. Entretanto, observou-se que no dia 30/12/2024 foi transferido EQUIVOCADAMENTE o valor de R\$ 113.359,92. Valor que retornou à conta da prefeitura no dia 06/01/2025, conforme verificação de extrato bancário. | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | Valores Monetários | Cadastro de Movimentação Financeira, emitido no sistema contábil Lei 1.2020/2023 - LOA | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.1 | Quantitativo | Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0457/2024 no mês de setembro não foi observado o princípio da competência na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RGPS). Considera-se o item Regular em virtude do pequeno valor liquidado em competência divergente do fato ocorrido. | 1.746.257,26 | 1.746.257,26 | Valores Monetários | Relatório de Liquidação das Contribuições Previdenciárias parte patronal, emitidos no sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024. | Revisão Analítica | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.2 | Quantitativo | De acordo com acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, o pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, foram realizados tempestivamente. | 1.716.096,62 | 1.716.096,92 | Valores Monetários | Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2023, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024. | Revisão Analítica | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.3 | Quantitativo | Não houve pagamento de obrigações previdenciárias (parte patronal e parte servidor) em atraso, portanto não foi necessário a contabilização de juros e multas. | 0,00 | 0,00 | Valores Monetários | Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias, do INSS e do PREVIDRP, emitido pelo sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024. | Revisão Analítica | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.4 | Quantitativo | Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores foram repassadas tempestivamente ao RPPS e ao RGPS. | 1.089.601,94 | 1.089.601,94 | Valores Monetários | Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte servidor, do do PREVIDRP e do INSS emitido no sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024. | Revisão Analítica | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.5 | Quantitativo | De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo 0788/2025 não existem parcelamento de débitos previdenciários. | 0,00 | 0,00 | Valores Monetários | Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 788/2025. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.8 | Qualitativo | As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2024, foram recolhidas tempestivamente, conforme comparativo realizado através do Sistema contábil da PMDRP, confrontando o valor total da liquidação da contribuição previdenciária patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado Processo 0457/2024 Motivo pelo qual não foi necessário a cobrança das mesmas. De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024, as obrigações previdenciárias estão sendo regularmente passadas | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 788/2025; Comparativo realizado através do Sistema contábil da UG FMS, confrontando a liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024. | Revisão Analítica | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.13 | Quantitativo | No exercício de 2024 foi recebido pelo PREVIDRP a quantia de R\$ 1.741.728,96 referente ao Aporte Atuarial, em conformidade com o valor determinado no anexo I, da Lei 924/2020. Em apuração ao Resultado Financeiro de 2024, identificou-se ausência de Equilíbrio Financeiro, decorrente da diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, conforme demonstrado abaixo: Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.855.972,98 (-) Receita Patrimonial 1.952.996,63 (-)Outras Receitas Correntes 1.741.728,96 (-) Despesas Empenhadas 3.717.408,51 (=) Insuficiência Financeira (R\$1.556.160,42) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2024 | 174.172.896,00 | 1.741.728,96 | Valores Monetários | Lei 924/2020 Decreto 4.033/2022 Análise realizada mensalmente através de acompanhamento no Sistema Contábil e de verificação no site institucional do município. | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.2.14 | Quantitativo | Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.855.972,98 (-) Receita Patrimonial 1.952.996,63 (-) Outras Receitas Correntes 1.741.728,96 (-) Despesas Empenhadas 3.717.408,51 (=) Insuficiência Financeira (R\$1.556.160,42) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2024 No exercício de 2024, verificou-se que as receitas previdenciárias recolhidas pelo RPPS não foram suficientes para cobrir as despesas previdenciárias, sendo necessário a utilização dos rendimentos de aplicação financeira, demonstrando assim a existência de déficit financeiro. Fato este comunicado ao presidente do RPPS durante todo o exercício de 2024 e ao Chefe do Poder Executivo através do processo nº 5431/2024. | 1.556.160,42 | 1.556.160,42 | Valores Monetários | Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil. Verificação Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro 2024 - PREVIDRP | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.3.1 | Quantitativo | O valor dos Inventários dos Bens Móveis e Imóveis está divergente do valor dos Bens Móveis e Imóveis do Balanço Patrimonial. Bens Móveis Inventário: R\$16.658.219,55 Balanço Patrimonial: R\$16.660.858,59 Diferença R\$2.639,04 Bens Imóveis Inventário: R\$42.676.753,06 Balanço Patrimonial: R\$42.678.129,82 Diferença R\$1.376,76 De acordo com informações prestadas pela servidora responsável pela Divisão de Patrimônio, mensalmente é feita a conferência com a Coordenação de Contabilidade através da Tabela 10 Resumo do Inventário de Bens Móveis. A servidora informou ainda que após contato com a empresa locadora de software foi esclarecido que houve um erro de Sistema e que no exercício de 2025 será corrigido. Haverá também comunicação desta UCCI a Divisão de Patrimônio e de Contabilidade, em relação a diferença apurada, orientando para que seja realizada a conferência nos Resumos e no Inventário durante o exercício de 2025. | 59.338.726,23 | 59.338.726,23 | Valores Monetários | Balanço Patrimonial, emitido pelo sistema contábil. Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis e Inventário de bens em Almoxarifado, constantes no processo nº 0785/2025. | Exame de registros auxiliares | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.3.2 | Qualitativo | De acordo com a análise realizada nos Termos de Guarda e Responsabilidade os registros analíticos de bens de caráter permanente da PMDRP estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Verificação realizada através de entrevista e verificação documental. | Exame de registros auxiliares | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.3.3 | Quantitativo | De acordo com análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, todas as contas bancárias pertencentes a UG Prefeitura estão depositadas em instituições financeiras oficiais. | 7.354.228,18 | 7.354.228,18 | Valores Monetários | Termo de Verificação de Disponibilidades Financeiras, emitido no sistema contábil. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.3.4 | Quantitativo | Verificou-se que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras. | 7.354.228,18 | 7.354.228,18 | Valores Monetários | Termo de Verificação de Disponibilidades Financeiras emitido no sistema contábil. | Análise documental | 1 |

ENTE: **Dores do Rio Preto**

UNIDADE GESTORA: **Prefeitura Municipal de Dores do Rio Preto**

TIPO DE CONTA: **Contas de Governo**

EXERCÍCIO: **2024**

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.3.5 | Quantitativo | Conforme verificação, o valor demonstrado na conta dívida ativa tributária e não tributária, do Balanço Patrimonial, NÃO está de acordo com o demonstrativo enviado no processo 0776/2025, pela Divisão de Tributação. Balanço Patrimonial Dívida Ativa Tributária: R\$976.551,59 Dívida Ativa Não Tributária: R\$ 42.731,41 Total: R\$1.019.283,00 Demonstrativo da Dívida Ativa (sistema Tributação) Dívida Ativa Tributária: R\$976.442,04 Dívida Ativa Não Tributária: R\$ 42.731,41 Total: R\$1.019.173,45 Diferença de R\$109,55 Haverá comunicação desta UCCI a Divisão de Tributação e de Contabilidade, em relação a diferença apurada, orientando para que seja realizada conferência entre o Demonstrativo da Dívida Ativa e o Balanço Patrimonial durante o exercício de 2025. | 1.019.173,45 | 1.019.173,45 | Valores Monetários | Balanço Patrimonial, emitido no sistema contábil e arquivo DEMDATA Demonstrativo da Dívida, enviado pela Divisão de Tributação, através do processo nº 0776/2025. | Exame de registros auxiliares | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.3.6 | Quantitativo | Conforme informações prestadas pela Procuradoria Municipal processo 0780/2025 e pela Divisão de Contabilidade processo 1378/2025, no exercício de 2024, as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram: Protesto em Cartório e Cobrança Judicial. De acordo com relatório emitido pela Divisão de Tributação processo 0776/2025, o valor de Dívida Ativa recebida no exercício de 2024 foi de R\$ 111.802,92 | 500.939,58 | 500.939,58 | Valores Monetários | Relatório e informações constantes nos processos 0780/2025 - Procuradoria Municipal e 1378/2025 Divisão de Contabilidade. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.1 | Quantitativo | Conforme informações prestadas pela Procuradoria Municipal processo 0780/2025 e pela Divisão de Contabilidade processo 1378/2025, no exercício de 2024, as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram: Protesto em Cartório e Cobrança Judicial. De acordo com relatório emitido pela Divisão de Tributação processo 0776/2025, o valor de Dívida Ativa recebida no exercício de 2024 foi de R\$ 111.802,92 | 9.356.604,05 | 9.356.604,05 | Valores Monetários | Relatório e informações constantes nos processos 0780/2025 - Procuradoria Municipal e 1378/2025 Divisão de Contabilidade | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.2 | Quantitativo | De acordo com verificação dos dados contidos no RREO 6º Bimestre/TCEES, a aplicação dos recursos do FUNDEB, no pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício foi de 93,46%. | 6.004.719,72 | 6.004.719,72 | Valores Monetários | RREO 6º Bimestre Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino MDE/TCEES) | Revisão Analítica | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.4 | Quantitativo | O percentual dos recursos aplicados em ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2024, foi de 18,97%, de acordo com o apurado no RREO 6º Bimestre/TCEES. | 6.448.665,70 | 6.448.665,70 | Valores Monetários | RREO 6º Bimestre Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde/TCEES | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.7 | Qualitativo | O índice de despesa com pessoal foi no percentual de 41,69%(Executivo), observando o estabelecido nos artigos 19 e 20 da LRF. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | RGF 2º Semestre Demonstrativo da Despesa com Pessoal /TCEES | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.10 | Qualitativo | As despesas totais com pessoal (41,69%) não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | RGF 2º Semestre Demonstrativo da Despesa com Pessoal/TCEES | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.11 | Qualitativo | As despesas totais com pessoal (41,69%) não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | RGF 2º Semestre Demonstrativo da Despesa com Pessoal | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.15 | Qualitativo | A dívida consolidada líquida (- R\$ 7.498.462,55) do Município não extrapolou o limite determinado na LC 101/2000, art. 31 e Resolução nº40/2001 do Senado Federal no decorrer da execução orçamentária do exercício de 2024. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | RGF 2º Semestre Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida/TCEES | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.4.16 | Quantitativo | Houve contratação de operações de crédito por antecipação de receita orçamentária no exercício de 2024. O índice apurado para cumprimento do limite nas operações de crédito foi de 0,26%. De acordo com o definido pelo Senado Federal (limite 7%) | 122.526,00 | 122.526,00 | Valores Monetários | RGF 2º Semestre Demonstrativo das Operações de Crédito/TCEES | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 1.5.1 | Qualitativo | <p>De acordo com análise da documentação contida no processo 1223/2024, os arquivos integrantes da PCA, descritos abaixo, não estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN (68/2020) regulamentadora da remessa de prestação de contas.</p> <p>Arquivo: TERMOV. Inconsistência: Os valores informados estão divergentes do valor apurado no Balanço Patrimonial, fato que necessitaria de nota explicativa.</p> <p>Arquivo: TERIMO. Inconsistência: Os valores informados estão divergentes do valor apurado no Balanço Patrimonial, fato que necessitaria de nota explicativa.</p> <p>Arquivo: NOTAEXP. Inconsistência: Incluir explicações quanto a divergência entre os valores da conta Ativo Imobilizado do Balanço Patrimonial e os Inventários.</p> <p>Arquivo: DEMCSE. Inconsistência: Deve ser informada legislação que determina o percentual das alíquotas vigentes no exercício.</p> <p>Haverá comunicação aos setores responsáveis pela elaboração dos arquivos para que os elaborem conforme determinado na IN 68/2020.</p> | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | <p>Arquivos da PCA enviados através dos processos:</p> <p>nº 0785/2025 Área de Almoxxarifado e Patrimônio</p> <p>nº 0780/2025 - Procuradoria Geral do Município</p> <p>nº 0788/2025 PREVIDRP</p> <p>nº 0786/2025 - Divisão de Recursos Humanos</p> <p>nº 0776/2025 Divisão de Tributação</p> <p>nº 1378/2025 Divisão de Contabilidade</p> | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.2 | Qualitativo | De acordo com o Art.23, §1º, alíneas I a V e §2º, alíneas I a VI da Lei nº 1.013/2023, a LDO aprovada para o exercício contém 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 | Lei nº 1.013/2023, Art. 23, §1º, alíneas I a V, §2º, alíneas I a VI. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.4 | Qualitativo | De acordo com o Art.28, §1º e § 2º da Lei nº 1.013/2023, a LDO aprovada para o exercício contém dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei nº 1.013/2023, Art. 28, § 1º e 2º | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.5 | Qualitativo | De acordo com verificação no site oficial da PMDRP, a LDO aprovada para o exercício contém o 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. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Anexo de Metas Fiscais Metas Anuais, de acordo com LRF, art. 4º, § 1º. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | 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, conforme descrito na Lei nº 1.013/2023. Art. 4º Os Anexos de Metas Fiscais referidos no artigo anterior, constituem-se dos seguintes informações: Demonstrativo I: Metas Anuais; II Demonstrativo II: Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior; Demonstrativo III: Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fiscais Fixadas nos Três Exercícios Anteriores; Demonstrativo IV: Evolução do Patrimônio Líquido; Demonstrativo V: Origem Aplicação dos Recursos Obtidos com Alienação de Ativos; Demonstrativo VI: Avaliação da Situação Financeira Atuarial do RPPS; Demonstrativo VII: Estimativa Compensação da Renúncia de Receita; Demonstrativo VIII: Margem de expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Anexo de Metas Fiscais LDO para 2024. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.7 | Qualitativo | De acordo com verificação a LDO aprovada para o exercício conteve os 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. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Anexo de Riscos Fiscais Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências LDO para 2024.. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.8 | Qualitativo | De acordo com verificação o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências, que integrou a LDO aprovada para o exercício de 2023, foi elaborado em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais 13ª edição, editado pela STN. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências Lei nº 1.013/2023. file:///C:/Users/User/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(6).PDF | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | 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. Reserva de Contingência: R\$716.102,92. Art. 19 da LDO: Valor inferior a 2% da previsão da Receita Corrente Líquida para o exercício de 2024 (R\$ 17.033.000.000,00) | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei nº 1.013/2023 - LDO, art. 19, §1º e §2º. Lei 1.020/2023 - LOA | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.14 | Qualitativo | Lei nº 1.013/2023 - LDO Lei 1.020/2023 - LOA Na LDO para o exercício de 2024 não foi orçado valor para Precatórios, entretanto na LOA foi orçado valor para Sentenças Judiciais. Os valores pagos relativos as Sentenças Judiciais referem-se a: Requisição de Pequeno Valor (RPV) nº 01/2024, Processo nº 0000155-57.2017.8.08.0018 Fabrício Moreira Gonçalves R\$12.848,27 em 27/06/2024; Precatório Judicial expedido pelo TJES, Processo 0004514-31.2022.8.08.0000 Moisés Soares André R\$175.307,96 em 14/10/2024; Precatório Judicial expedido pelo TJES, Processo 0004528-15.2022.8.08.0000 Fabrício Moreira Gonçalves R\$139.802,91 em 14/10/2024; | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei nº 1.013/2023 - LDO Lei 1.020/2023 - LOA file:///C:/Users/DELL/Downloads/1220EE61A32BC65BD1AB65E0B083355A%20(4).PDF file:///C:/Users/DELL/Downloads/E60CD67C8D4183D5888BA73CC307A2CC%20(5).PDF | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.1.17 | Qualitativo | Na elaboração da LDO foi implantado módulo de participação virtual através de acesso direto ao site oficial do município. Não houve audiência pública De acordo com informações prestadas pela Secretaria de Planejamento, através do processo nº 4140/2023, nos dias 15, 16 e 17/08/2023 foram realizadas audiências públicas, nos distritos de Pedra Menina, Mundo Novo e na sede do município, para elaboração do projeto da lei orçamentária anual-exercício de 2024. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informações prestadas pela Secretaria de Planejamento, através do processo nº 4140/2023 | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.2 | Quantitativo | Quanto a efetividade de arrecadação dos tributos de competência do ente: Recolhimento de R \$3.215.576,86 (Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria Balanço Orçamentário 2024. | 3.215.576,88 | 3.215.576,88 | Valores Monetários | Relatório Receitas Arrecadadas sistema Contábil. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.13 | Qualitativo | De acordo com verificação na Listagem de Créditos Adicionais, contatou-se que não houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes. Lei nº1.020/2023 | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Listagem de Créditos Adicionais - Relatório emitido no sistema contábil. Lei nº1.020/2023. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.14 | Qualitativo | De acordo com verificação na Listagem de Créditos Adicionais, contatou-se que os créditos adicionais (suplementares ou especiais) autorizados por lei foram abertos mediante edição de decreto executivo. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Listagem de Créditos Adicionais - Relatório emitido no sistema contábil | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.19 | Qualitativo | De acordo com verificação na Listagem de Créditos Adicionais, não houve abertura de crédito extraordinário. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Listagem de Créditos Adicionais - Relatório emitido no sistema contábil | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.21 | Qualitativo | É dada ampla divulgação, através do site da PMDRP Portal da Transparência os seguintes instrumentos: PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Anual, RREO e RGF. Entretanto deve ser observada a tempestividade da publicação dos balancetes mensais e das posições bancárias. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Verificação Portal institucional | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.22 | Qualitativo | De acordo com verificação no Portal da Transparência, do site institucional do município, as informações são divulgadas em tempo real. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Portal Institucional do Município | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.34 | Qualitativo | A concessão de Subvenção à APAE Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Espera Feliz está prevista no Decreto nº 3.196/2017, no Termo de Colaboração (2º aditivo) 01/2022 APAE/ Espera Feliz, assim como na LDO (Lei nº 1.013/2023) e na LOA (Lei nº 1.020/2023) para o exercício de 2024. A concessão de Subvenção ao Lar São Sebastião de Espera Feliz está previsto no Decreto 3.196/2017, no Termo de Colaboração 02/2021 - São Sebastião/Espera Feliz, assim como na LDO (Lei nº 1.013/2023) e na LOA (Lei nº 1.020/2023) para o exercício de 2024. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei nº 1.013/2023 LDO Lei nº 1.020/2023 LOA 2º Aditivo Termo de Colaboração 01/2022 APAE/ Espera Feliz 1º Aditivo Termo de Colaboração 02/2021 Lar São Sebastião/Espera Feliz | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.2.35 | Qualitativo | A concessão de Subvenção à APAE Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Espera Feliz está prevista no Decreto nº 3.196/2017, no Termo de Colaboração (2º aditivo) 01/2022 APAE/ Espera Feliz, assim como na LDO (Lei nº 1.013/2023) e na LOA (Lei nº 1.020/2023) para o exercício de 2024. A concessão de Subvenção ao Lar São Sebastião de Espera Feliz está previsto no Decreto 3.196/2017, no Termo de Colaboração 02/2021 - São Sebastião/Espera Feliz, assim como na LDO (Lei nº 1.013/2023) e na LOA (Lei nº 1.020/2023) para o exercício de 2024. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei nº 1.013/2023 LDO Lei nº 1.020/2023 LOA 2º Aditivo Termo de Colaboração 01/2022 APAE/ Espera Feliz 1º Aditivo Termo de Colaboração 02/2021 Lar São Sebastião/Espera Feliz | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.3.1 | Quantitativo | De acordo com verificação do Balancete analítico da Despesa Orçamentária, os precatórios foram contabilizados em Pagamento de Precatórios Judiciais / Sentenças Judiciais 33909100000 - Sec. Adm. e Finanças. | 315.110,87 | 315.110,87 | Valores Monetários | Balancete Analítico da Despesa Orçamentária. | Exame de registros auxiliares | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.3 | Qualitativo | Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 114/2024 (14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) Entretanto, entende-se que a maneira adequada da demonstração das alíquotas seria: 14% Alíquota contribuição servidor ativo 25,6% Alíquota Ente Federativo Total Conforme disposto no Estudo Atuarial com data focal de 31/12/2023 O valor total patronal emitido no resumo da FOPAG diverge do valor patronal da guia de contribuição previdenciária (diferença 3,6% taxa de administração) Haverá comunicação a Procuradoria Geral do Município para que verifique quanto ao disposto na Lei 114/2024, sobre a Alíquota Patronal (Alíquota do Ente). Entende-se que o disposto na lei deve estar de acordo com o estabelecido no Estudo Atuarial | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.4 | Qualitativo | Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) Entretanto, entende-se que a maneira adequada da demonstração das alíquotas seria: 14% Alíquota contribuição servidor ativo 25,6% Alíquota Ente Federativo Total Conforme disposto no Estudo Atuarial com data focal de 31/12/2023 O valor total patronal emitido no resumo da FOPAG diverge do valor patronal da guia de contribuição previdenciária (diferença 3,6% taxa de administração) Haverá comunicação a Procuradoria Geral do Município para que verifique quanto ao disposto na Lei 114/2024 sobre a Alíquota Patronal (Alíquota do Ente). O disposto na lei deve estar de acordo com o estabelecido no Estudo Atuarial. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| PROCEDIMENTOS REALIZADOS | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--|----------------------|--------------------|-------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------|
| Unidade Gestora Avaliada | Nível de Estruturação do CI | Código do Procedimento | Tipo do Ponto de Controle | Descrição da Análise | Uníversono Analisado | Amostraselecionada | Unidade da Amostraselecionada | Descrição da Amostra | Tipo Procedimento Aplicado | Situação da Análise [Leg 2] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.5 | Qualitativo | <p>O pagamento das contribuições previdenciárias (parte patronal e parte servidor) foram realizados através de guias de recolhimento, conforme verificação de guia totalizadora, realizada mensalmente através do processo nº 0457/2024. Entretanto, entende-se que a maneira adequada da demonstração das alíquotas seria:</p> <p>14% Alíquota contribuição servidor ativo 25,6% Alíquota Ente Federativo Total</p> <p>Conforme disposto no Estudo Atuarial com data focal de 31/12/2023 O valor total patronal emitido no resumo da FOPAG diverge do valor patronal da guia de contribuição previdenciária (diferença 3,6% taxa de administração)</p> <p>Em determinados meses o pagamento da taxa de administração ocorreu através de empenho específico, sem emissão de guia de recolhimento. Haverá comunicação a Divisão de Contabilidade para que todos os pagamentos relativos a contribuição previdenciária (patronal, servidor e taxa de administração) sejam feitos através de guia emitida pelo sistema de Recursos Humanos.</p> | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Documentação comprobatória enviada no processo nº 0457/2024. | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.7 | Qualitativo | Após análise das respostas dadas pelo PREVIDRP Processo 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos Processo 0786/2025 verificou-se a falta de existência de rotina administrativa para a cessão de servidores. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025. | Análise documental | 2 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.8 | Qualitativo | De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0786/2025, o Ente federativo, através da Divisão de Recursos Humanos, mantém registro individualizado dos segurados, entretanto, não atende todas as exigências regulamentadas na Lei 9717/1998 e na Portaria MPS 402/2008. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025 | Análise documental | 2 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.9 | Qualitativo | De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0786/2025, não é possível disponibilizar ao segurado todas as informações determinadas na Lei 9717/1998, art. 1º, VII, e a Portaria MPS 402/2008, 18, em virtude do déficit do software contábil | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025 | Análise documental | 2 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.10 | Qualitativo | De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025, não existem acordos de parcelamento firmados em relação a débitos previdenciários com a UG PMDRP. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025. | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.22 | Quantitativo | Na UG Prefeitura a contabilização dos Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial (R\$1.741.728,26) relativo ao repasse efetuado pelo município ao RPPS Natureza da Despesa 33919700000 ocorreu em conformidade ao que determina o MCASP Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - 10ª Edição No PREVIDRP o valor do aporte atuarial (R\$1.741.728,26) foi contabilizado na conta contábil 79990101000 Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS, em conformidade ao que determina o MCASP Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 10ª Edição. | 1.741.729,26 | 1.741.728,26 | Valores Monetários | Lei 924/2020 Balancete Analítico da Receita Orçamentária Anual/2024 - PREVIDRP Balancete Analítico da Despesa Orçamentária Anual 2024 - PMDRP MCASP Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 10ª Edição. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.26 | Qualitativo | Não ocorreu Censo Atuarial no exercício de 2024. Será comunicado a secretaria de administração e finanças para que verifique junto, ao setor competente o ano que foi realizado o último censo dos servidores públicos, ativos, inativos e pensionistas, afim de que caso seja necessário o mesmo deverá ser realizado. O censo contribui para a melhoria da qualidade dos dados dos segurados e beneficiários do RPPS do município, visando a realização de uma avaliação atuarial consistente e fidedigna. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025. | Análise documental | 2 |

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.27 | Qualitativo | De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025, o Instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- Ofício nº 007/2025. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.5.28 | Qualitativo | De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025, o Instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- Ofício nº 007/2025 | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.6.2 | Qualitativo | No estatuto dos servidores públicos municipais (Lei 335/1990) não está regulado percentual mínimo de servidores efetivos em cargo em comissão. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei 335/1990 | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.6.3 | Qualitativo | No exercício de 2021 foi promulgada a Lei nº 931/2021, na qual dispõe sobre a contratação por tempo determinado pelo município de Dorés do Rio Preto, para atender à necessidade temporária de excepcional interesse público. Foram abertos os editais: 03/2024, 04/2024, 07/2024, 08/2024, 11/2024, 12/2024 e 14/2024 para atender as secretarias desta prefeitura. https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Lei 931/2021; Editais 03/2024, 04/2024, 07/2024, 08/2024, 11/2024, 12/2024 e 14/2024 ; https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos | Análise documental | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

| 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] |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.6.4 | Qualitativo | De acordo com informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo 0786/2025, contendo o Relatório do Sistema da FOPAG, verificou-se que o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025. | Análise documental | 1 |
| 024E0700001 | Unidade Central | 2.7.2.1 | Qualitativo | No exercício de 2024 foram realizados 2 concursos públicos: 01/2024 e 02/2024. Alguns servidores do concurso 01/2024 tomaram posse em 2024, entretanto o início de suas atividades laborais ocorreu em janeiro/2025. De acordo com IN 38/2020: Art. 8º - Para os fins do art. 221, inciso I, do RITCEES, os jurisdicionados mencionados no art. 1º desta Instrução Normativa encaminharão, no prazo de até 90 (noventa) dias contados a partir da data de início do efetivo exercício, documentos e informações referentes aos atos de admissão nos cargos e empregos públicos, nos termos da remessa Admissão, excetuando-se as nomeações para os cargos em comissão e as contratações temporárias de excepcional interesse público. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Acompanhamento no site oficial sobre as publicações dos Concursos 01/2024 e 02/2024. https://www.pmdrp.es.go.v.br/detalhe-do-processo-seletivo/info/concurso-publico-1-2024/35 https://www.pmdrp.es.go.v.br/detalhe-do-processo-seletivo/info/concurso-publico-2-2024/43 | Observação Direta | 1 |

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2024****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;

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.