

ENTE: **Dores do Rio Preto**

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

TIPO DE CONTA: **Contas de Governo**

EXERCÍCIO: **2021**

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	4	1	4	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;
- 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
024E0700001	Unidade Central	Carlos Alberto da Silva Júnior	2021	Regular com ressalva

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	Conforme verificado no cadastro de movimentação financeira do sistema contábil, foi transferido ao Poder Legislativo Municipal, até o dia 20 de cada mês, o valor de R\$91.750,00, totalizando um montante total de R\$1.101.000,00.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Conforme verificado no relatório de liquidação, o princípio da competência foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS).	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, referente ao exercício de 2021, foram realizados tempestivamente, de acordo com análise realizada no relatório de pagamentos emitido através do sistema contábil.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Não houve pagamento em atraso das obrigações previdenciárias referente ao exercício de 2021 (parte patronal e parte servidor), portanto não foi necessário a contabilização de juros e multas.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	A retenção das contribuições previdenciárias dos servidores, referente ao exercício de 2021, foram repassadas tempestivamente ao RPPS e ao RGPS, de acordo com os relatórios de pagamento analisados.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	<p>As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2021, foram recolhidas tempestivamente, conforme comparativo realizado através do Sistema contábil da PMDRP, confrontando o valor total da liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado, motivo pelo qual não foi necessário a cobrança das mesmas. Entretanto observou-se que:</p> <p>O valor de pagamento referente as contribuições previdenciárias retidas do servidor (R\$471.815,24) foi maior que o valor retido (R\$471.425,47). Diferença (R\$ 389,77)</p> <p>O valor de pagamento referente as contribuições previdenciárias parte patronal (R\$673.686,20) foi menor que o valor liquidado (R\$673.798,57). Diferença (R\$ 112,37)</p> <p>De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0707/2022, as obrigações previdenciárias estão sendo regularmente passadas</p>	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	1.2.13	Qualitativo	<p>No exercício de 2021 foi recebido pelo PREVIDRP a quantia de R\$ 524.575,36 referente ao Aporte Atuarial, em conformidade com o valor determinado no anexo I, da Lei 924/2020.</p> <p>Em apuração ao Resultado Financeiro de 2020, identificou-se ausência de Equilíbrio Financeiro, decorrente da diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, conforme demonstrado abaixo:</p> <p>Análise Financeira do RPPS</p> <p>(=) Receitas Correntes 3.623.790,79</p> <p>(-) Receita Patrimonial 1.553.573,36</p> <p>(-) Outras Receitas Correntes 524.575,36</p> <p>(-) Despesas Empenhadas 2.564.005,29</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.018.363,04)</p> <p>Fonte: Balanço Orçamentário 2021</p> <p>Sendo:</p> <p>Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira</p> <p>Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p>	0	0	Análise documental	3

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	<p>Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 3.623.790,79 (-) Receita Patrimonial 1.553.573,36 (-) Outras Receitas Correntes 524.575,36 (-) Despesas Empenhadas 2.564.005,29</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.018.363,04) Fonte: Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro 2021 Sendo: Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p> <p>No exercício de 2021 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 o exercício de 2021, através dos ofícios 14, 18, 19, 20, 24, 27, 30, 38, 45 e 46/2021 e ao Chefe do Poder Executivo, através do memorando nº 82/2021 – processo 4298/2021</p>	0	0	Análise documental	3
024E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>Confrontando-se: O “valor atual” do Ativo Imobilizado - Balanço Patrimonial (R\$29.186.982,58) com a soma dos “valores atuais” constantes nos Inventários de Bens Móveis e Imóveis (R\$ 29.189.781,88) verificou-se a diferença de R\$2.799,30.</p> <p>O “saldo” do Inventário de Materiais do sistema patrimonial (R\$ 146.274,71) e o valor da conta “estoque” do Balanço Patrimonial (R\$ 0,00) verificou-se a diferença de R\$146.274,71.</p> <p>Demonstrando não haver a evidência da integralidade dos bens nos demonstrativos contábeis.</p>	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	<p>Durante o acompanhamento da situação da Auditoria Operacional 02/2019, verificou-se que os Termos entregues a Área de Almoxarifado e Patrimônio estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização.</p> <p>Entretanto, através do referido acompanhamento, verificou-se algumas inconsistências:</p>	0	0	Análise documental	2

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	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.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	O valor do saldo bancário informado no Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras (R\$ 8.351.315,41) confere com a soma dos extratos bancários, entretanto diverge do saldo contábil R \$(8.378.592,93), a diferença existente (R\$27.277,52) refere-se a ajustes nas Conciliações Bancárias. Orientamos para que as divergências entre os saldos sejam regularizadas, sendo através de baixas contábeis ou restituição de valores debitados sem previsão legal, de acordo com o que determina o PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	O valor do saldo bancário informado no Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras (R\$ 8.351.315,41) confere com a soma dos extratos bancários, entretanto diverge do saldo contábil R \$(8.378.592,93), a diferença existente (R\$27.277,52) refere-se a ajustes nas Conciliações Bancárias. Orientamos para que as divergências entre os saldos sejam regularizadas, sendo através de baixas contábeis ou restituição de valores debitados sem previsão legal, de acordo com o que determina o PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Conforme informações prestadas através dos processos 0704/2022 e 0744/2022, no exercício de 2021, as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram enviar comunicações da dívida no carnê de IPTU, assim como envio das CDA's ao cartório e envio a Procuradoria Municipal para as medidas cabíveis (cobrança via Fórum). Para maior agilidade ao processo foi firmado Termo de Cooperação Técnica entre o município e o Instituto de Estudos de Protesto de Títulos do Brasil – IEPTB/Secção Espírito Santo, com o objetivo de protesto de certidão de Dívida Ativa, relativa à crédito de natureza tributária ou não tributária, emitida pelo município, a ser realizado pelos tabeliães de protesto de títulos.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	De acordo com verificação realizada no RREO 6º Bimestre, a aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, no exercício de 2021, atingiu 27,63%, estando em conformidade com o que determina a Lei de Diretrizes e Bases da Educação.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	De acordo com verificação realizada no RREO 6º Bimestre, a aplicação dos recursos do FUNDEB, no pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício foi de 71,90%.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	O percentual dos recursos aplicados em ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2021, foi de 16,29%, de acordo com o apurado no RREO 6º Bimestre.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	O índice de despesa com pessoal foi no percentual de 42,99%(Consolidado), observando o estabelecido nos artigos 19 e 20 da LRF.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	As despesas totais com pessoal não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	As despesas totais com pessoal não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	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, de acordo com verificado no cadastro de movimentação financeira do sistema contábil.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	A dívida consolidada 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 2021.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.16	Qualitativo	Não houve contratação de operações de crédito por antecipação de receita orçamentária no exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os arquivos abaixo foram enviados à UCCI pela divisão de contabilidade da seguinte forma: Arquivo Inconsistência DELCEDI Data da Emissão: 20/03/2022 DELREP DECINAT FIXSUB O arquivo em questão se trata do "Instrumento Normativo fixador dos subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito para o exercício a que se refere a prestação de contas, bem como as leis que concederam revisões gerais anuais nesse período. NOTAEXP Em "informações gerais da entidade", faltou inserir alguns dados, como por exemplo, a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis. RELGES Arquivo desconfigurado. CRIA Veio a Lei de criação do Fundo Municipal de Saúde. Foram realizadas orientações para as devidas correções.	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	De acordo com o Art.23 da Lei nº904/2020 LDO, 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	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	De acordo com o Art.28 da Lei nº904/2020, a LDO aprovada para o exercício contém dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas.	0	0	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.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	De acordo com verificação no site oficial da PMDRP, os demonstrativos que integram o Anexo de Metas Fiscais da LDO aprovada para o exercício, foram elaborados em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF 11ª edição, editado pela STN.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	De acordo com verificação no site oficial da PMDRP, 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.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	De acordo com verificação no site oficial da PMDRP, o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências, que integrou a LDO aprovada para o exercício de 2021, foi elaborado em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais – 11ª edição, editado pela STN.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.9	Qualitativo	Foi verificado através de informação prestada no processo nº 0703/2022 que o Poder Executivo não 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. Entretanto informa que os referidos demonstrativos estão publicados no site do município e o memorial de cálculo da receita para o exercício subsequente demonstrado na LDO também se encontra publicado no site oficial. Reforçando não haver falta de transparência por parte do Executivo.	0	0	Análise documental	2
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 (art. 19, §1º e §2º da Lei nº 904/2020 e LOA - Lei nº 926/2020).	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	Houve inclusão na LDO, no valor de R\$285.000,00, de dotação necessária ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado. Na LOA o valor foi de R\$ 250.100,00. Conforme verificado com a Procuradora Municipal, no exercício de 2021 não houve precatórios executados, não havendo assim empenho, liquidação e ordem de pagamento.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Foi verificado através de informação prestada no processo nº 0703/2022, que após a publicação da LOA não foi publicado decreto estabelecendo a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso. Sendo que a referida rotina foi feita pelo Sistema Contábil.	0	0	Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pela Secretaria de Planejamento, através do processo nº 0705/2022, foi implantado módulo de participação virtual para elaboração da LOA e do PPA, através de acesso direto ao site oficial do município.	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	2.2.2	Qualitativo	A fiscalização não é realizada em virtude da estrutura administrativa não possuir cargo de Fiscal de Tributos – ensino superior. De acordo com informações prestadas no processo 1382/2018, “pag 220”, o município está aguardando a reestruturação do plano de Cargos e Carreira. Conforme informado no processo nº 0704/2022, no exercício de 2021 as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram enviar comunicações da dívida no carnê de IPTU, assim como envio das CDA's ao cartório e envio a Procuradoria Municipal para as medidas cabíveis (cobrança via Fórum). Para agilizar ao processo foi firmado Termo de Cooperação Técnica entre o município e o Instituto de Estudos de Protesto de Títulos do Brasil – IEPTB/Secão Espírito Santo, com o objetivo de protesto de certidão de Dívida Ativa, relativa à crédito de natureza tributária ou não tributária, emitida pelo município, a ser realizado pelos tabeliães de protesto de títulos.	0	0	Análise documental	3
024E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0703/2022, o município não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.4	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0703/2022, o município não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.5	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0703/2022, o município não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.6	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0703/2022, o município não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	De acordo com verificação na Listagem de Créditos Adicionais, constatou-se que não houve abertura de crédito adicional suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	De acordo com verificação na Listagem de Créditos Adicionais, constatou-se que os créditos adicionais (suplementares ou especiais) autorizados por lei foram abertos mediante edição de decreto executivo.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.19	Qualitativo	De acordo com verificação na Listagem de Créditos Adicionais, não houve abertura de crédito extraordinário.	0	0	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.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Após verificação ocorrida durante o exercício de 2021, conclui-se que existe a divulgação em meios eletrônicos de acesso público (Portal da Transparência), entretanto, algumas publicações ocorreram em data superior a determinada em lei, fato este comunicado a Secretaria de Administração e Finanças.	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	2.2.23	Qualitativo	De acordo com as informações prestadas pela Secretaria de Administração e Finanças, através do processo nº 0703/2022, as contas do chefe do Poder Executivo não ficaram disponíveis, durante todo o exercício, no respectivo Poder Legislativo, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade, todavia as mesmas estavam publicadas no Portal da Transparência do site institucional do Município, assim como é disponibilizado a qualquer interessado da informação, nas dependências do órgão técnico responsável por sua elaboração.	0	0	Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	<p>Balanço Patrimonial - BALPAT</p> <p>Valor da conta "Dívida Ativa Tributária" - BALPAT (R\$671.609,88) diverge do valor do "Saldo Total Final" no relatório "Lançamentos Fechados Sintéticos" (R\$ 947.133,44) enviado pela Divisão de Tributação no processo 0744/2022. Diferença de R\$ 275.523,56.</p> <p>O valor da conta do "Ativo Imobilizado" - BALPAT (R\$29.186.982,58) diverge da soma dos "valores atuais" constantes nos Inventários de Bens Móveis e Imóveis (R\$ 29.189.781,88). Diferença de R\$2.799,30.</p> <p>O valor da conta "Estoques" - BALPAT (R\$0,00) diverge do valor total do relatório "Inventário/Saldo de Materiais Consolidado" emitido pelo Sistema de almoxarifado (R\$146.274,71). Diferença de R\$275.523,56</p> <p>Demonstração das Variações Patrimoniais - DEMVAP</p> <p>Depreciação, amortização e exaustão (R\$959.526,70) Soma da Depreciação constante do Inventário Anual de Móveis e Bens Imóveis (R\$1.039.574,90) Diferença de R\$80.048,20</p>	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0703/2022, o município, no exercício de 2021, não concedeu privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedades de economia mista.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.34	Qualitativo	<p>A concessão de Subvenção à APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Espera Feliz está previsto no Decreto 3.196/2017, no Termo de Colaboração 01/2021 – APAE/ Espera Feliz, assim como na LDO e na LOA para o exercício de 2021.</p> <p>A concessão de Subvenção ao Lar São Sebastião de Espera Feliz está previsto no Decreto 3.196/2017, Termo de Colaboração 02/2021 - São Sebastião/Espera Feliz, assim como na LDO e na LOA para o exercício de 2021.</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	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 previsto no Decreto 3.196/2017, no Termo de Colaboração 01/2021 – APAE/ Espera Feliz, assim como na LDO e na LOA para o exercício de 2021. A concessão de Subvenção ao Lar São Sebastião de Espera Feliz está previsto no Decreto 3.196/2017, Termo de Colaboração 02/2021 - São Sebastião/Espera Feliz, assim como na LDO e na LOA para o exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	De acordo com verificação do Balancete analítico da Despesa Orçamentária, os precatórios foram contabilizados em Pagamento de Precatórios Judiciais / Sentenças Judiciais – 33909100000.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	O valor de R\$ R\$ 36.347,86 foi pago no exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.3.3	Qualitativo	Regular.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	Conforme verificado com a Procuradora Municipal, no exercício de 2021 não houve precatórios executados, não havendo assim obrigação de execução orçamentária do mesmo.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.4	Qualitativo	A Dívida Consolidada Líquida do Município não ultrapassou o limite determinado.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.6	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.7	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.8	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.10	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.12	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.13	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.14	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.16	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.17	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dores do Rio Preto
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	As alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária. Lei 896/2020 (14% Alíquota Servidor e 20% Alíquota Patronal)	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 896/2020 (14% Alíquota Servidor e 20% Alíquota Patronal) O acompanhamento foi realizado mensalmente por esta UCCI.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.5	Qualitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias (parte patronal e parte servidor) foram realizados através de guias de recolhimento, conforme consta nos pagamentos referentes aos processos 01/2021, 02/2021, 03/2021, 04/2021, 05/2021, 06/2021, 07/2021, 08/2021, 09/2021, 10/2021, 0011/2021, 0012/2021, 0013/2021, 0015/2021, 3585/2021, 4151/2021 e 5755/2021.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Confrontando as informações prestadas pelo PREVIDRP e pela Divisão de Recursos Humanos verificou-se que no exercício de 2021 não foi informado ao PREVIDRP a cessão de servidores. Em setembro/2021 houve a troca do servidor responsável pelo setor e de acordo com explicação da Chefe de Divisão de Recursos Humanos, neste exercício de 2022 o RPPS será cientificado, assim como será solicitado a empresa locadora de software que crie relatório adequado para acompanhamento da cessão de servidores.	0	0	Análise documental	3
024E0700001	Unidade Central	2.5.8	Quantitativo	O Ente federativo, através da Divisão de Recursos Humanos, mantém registro individualizado dos segurados, porém não atende todas as exigências regulamentadas na Portaria MPS 402/2008, art.18 e a Lei 9717/1998, art. 1º.	0	0	Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0727/2022, 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 e de pessoal utilizado.	0	0	Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022, não existem acordos de parcelamentos com a UG Prefeitura	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	De acordo com informação prestada pela Chefe da Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0708/2022, foi realizado no exercício de 2020 o Censo Atuarial dos servidores ativos, pensionistas e aposentados, sendo que todas as informações referentes aos servidores foram atualizadas no sistema e na pasta funcional. De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo 0707/2022, no exercício de 2021 não foi realizado censo atuarial formal, entretanto todas as informações dos aposentados e pensionistas tem sido processadas e atualizadas regularmente.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0706/2022, a definição das hipóteses atuariais é eleita pelo atuário contratado, através da documentação enviada pelo RPPS e pelo Ente Municipal. O RPPS analisa e toma ciência das mesmas ao final do estudo.	0	0	Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0706/2022, comunicando que as hipóteses foram apresentadas pelo atuário, o RPPS enviou ao Ente Municipal, através do processo nº 1335/2022, para apuração, ciência e decisão conjunta.	0	0	Análise documental	1

Leg 2:

1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções

2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle

3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2021**

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS								
Unidade Gestora Avaliada	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 [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]
024E0700001	3669/2018/2018	01/01/2012	06/08/2018	06/05/2019	1	416974,00	1	1

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 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas ilíquidáveis, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.