

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	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 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	Qualitativo	Conforme verificado no cadastro de movimentação financeira do sistema contábil, foi transferido ao Poder Legislativo Municipal, durante o exercício de 2022, até o dia 20 de cada mês, o valor de R\$96.337,50, totalizando um montante de R\$1.156.050,00.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2022, através do processo 0475/2022, o princípio da competência foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS).	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	De acordo com acompanhamento realizado durante o exercício de 2022, através do processo 0475/2022, o pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, foram realizados tempestivamente.	12,00	12,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	Não houve pagamento das obrigações previdenciárias (parte patronal e parte servidor) em atraso, portanto não foi necessário a contabilização de juros e multas.	12,00	12,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2022, através do processo 0475/2022, a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores foram repassadas tempestivamente ao RPPS e ao RGPS.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2022, foram recolhidas tempestivamente, conforme comparativo realizado através do Sistema contábil do FMS, confrontando o valor total da liquidação da contribuição previdenciária patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado – Processo 0475/2022. Motivo pelo qual não foi necessário a cobrança das mesmas. De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0636/2023, as obrigações previdenciárias estão sendo regularmente passadas.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

024E0700001	Unidade Central	1.2.13	Qualitativo	<p>No exercício de 2022 foi recebido pelo PREVIDRP a quantia de R\$ 894.153,51 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 2022, 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 (=) Receitas Correntes 5.175.337,91 (-) Receita Patrimonial 2.568.312,74 (-) Outras Receitas Correntes 894.153,31 (-) Despesas Empenhadas 2.990.461,10</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.277.589,24) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2022 Sendo: Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p> <p>Será comunicado ao diretor presidente, através de processo administrativo, que a inconsistência detectada evidencia desequilíbrio financeiro e requer ação de cobrança do PREVIDRP em relação ao ente.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários	Análise documental	2
-------------	-----------------	--------	-------------	--	------	------	--------------------	--------------------	---

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	<p>Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.175.337,91 (-) Receita Patrimonial 2.568.312,74 (-) Outras Receitas Correntes 894.153,31 (-) Despesas Empenhadas 2.990.461,10</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.277.589,24) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2022 Sendo: Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p> <p>No exercício de 2022 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 2022, através dos processos nº :1669,1670, 2576, 3233, 3890, 4305, 4913, 5369, 6009, 6528/2022 e 1256/2023 e ao Chefe do Poder Executivo através do processo 3920/2022.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	De acordo com os demonstrativos contidos no processo 0758/2023, os valores informados no Balanço Patrimonial, confrontados com os valores informados nas tabelas 10 e 12 do sistema patrimonial, referentes ao patrimônio do FMS estão consistentes.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
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 do Fundo Municipal de Saúde estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	De acordo com análise no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, todas as contas bancárias pertencentes ao Fundo Municipal de Saúde estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Detectou-se divergência de R\$34.289,64 comparando o valor total do Termo de Verificação de Disponibilidades/Balanco Patrimonial/Balanco Financeiro com o valor total dos extratos bancários. A diferença de valores apurada deve-se ao fato de que Impostos e Taxas pagos pelo contribuinte na rede bancária (BEES e CEF), entre os dias 27 a 30/12/2022, foram creditados nas contas bancárias em janeiro/2023.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Conforme informações prestadas através dos processos 0755/2023, 0759/2023 e 0760/2023, no exercício de 2023, as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram: Protesto em Cartório e Cobrança Judicial.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	De acordo com verificação realizada no RREO 6º Bimestre/TCEES, a aplicação dos recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, no exercício de 2022, atingiu 28,46%, estando em conformidade com o que determina a Lei de Diretrizes e Bases da Educação.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	De acordo com verificação realizada 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 89,23%.	0,00	0,00	Valores Monetários		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 2022, foi de 21,13%, de acordo com o apurado no RREO 6º Bimestre/TCEES.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	O índice de despesa com pessoal foi no percentual de 36,74%(Consolidado), observando o estabelecido nos artigos 19 e 20 da LRF.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	As despesas totais com pessoal (39,10%) não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	As despesas totais com pessoal (39,10%) não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF.	0,00	0,00	Valores Monetários		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 2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		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 2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	De acordo com análise da documentação enviada no processo 0884/2023, os arquivos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	De acordo com o Art.23 da Lei nº942/2021 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.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	De acordo com o Art.28, §1º e § 2º da Lei nº942/2021 – LDO 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	Valores Monetários		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.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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. file:///C:/Users/User/Downloads/470885E4D8A267BE4C1AA1506F5279AF%20(2).PDF	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
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.	0,00	0,00	Valores Monetários		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 2022, foi elaborado em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais – 12ª edição, editado pela STN.	0,00	0,00	Valores Monetários		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 (art. 19, §1º e §2º da Lei nº 942/2021 e LOA - Lei nº 956/2021).	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	LDO R\$270.000,00 - Anexo de Riscos Fiscais (Assunção de Passivos) LOA R\$100,00 Suplementação ficha 97 no valor de R\$ 167.207,16 Valor pago relativo a Precatório Judicial no exercício de 2022 = R\$167.307,16 Não ficaram precatórios a pagar no exercício de 2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Foi verificado através de informação prestada no processo nº 0754/2023, 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. Comunicação ao Prefeito Municipal, informando sobre o não cumprimento do disposto na LC 101/2000, art. 8º, propondo que sejam tomadas as devidas providências para a regularização da referida inconsistência.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	<p>De acordo com informações prestadas pela Secretaria de Planejamento, através do processo nº 0753/2023, foi implantado módulo de participação virtual para elaboração da LDO e LOA, através de acesso direto ao site oficial do município. Assim como de verificação, realizada por esta UCCI, no site institucional em 06/09/2022.</p> <p>Não houve audiências públicas.</p> <p>Comunicação ao Prefeito Municipal, informando sobre o não cumprimento do disposto na LC 101/2000, art. 48, parágrafo único e orientado sobre a obrigatoriedade do incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração das leis orçamentárias.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.2.2	Qualitativo	<p>Quanto a efetividade de arrecadação dos tributos de competência do ente: Recolhimento de R\$2.353.417,72 (Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria – Balanço Orçamentário 2022.</p> <p>A fiscalização não é realizada em virtude da estrutura administrativa não possuir cargo de Fiscal de Tributos – ensino superior.</p> <p>Conforme informações prestadas através do processo 0759/2023, no exercício de 2022 as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram: Protesto em Cartório e Cobrança Judicial.</p> <p>No montante arrecadado de R\$260.145,74, sendo: Cobrança Judicial R\$217.855,74 e Cobrança em Cartório R\$42.290,00</p> <p>Comunicação ao Prefeito Municipal, informando sobre a necessidade da criação do cargo de "Fiscal de Tributos" – Ensino Superior, a fim de implementar ações para o aumento da arrecadação municipal.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0754/2023 o município, no exercício de 2022, não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.4	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0754/2023 o município, no exercício de 2022, não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.5	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0754/2023 o município, no exercício de 2022, não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.6	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0754/2023 o município, no exercício de 2022, não concedeu ou ampliou incentivo ou benefício de natureza tributária através da qual decorresse renúncia de receita.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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.	0,00	0,00	Valores Monetários		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	Valores Monetários		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.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	2.2.21 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. - Regular	0,00	0,00	Valores Monetários		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 pormenorizadas da execução orçamentária e financeira foram divulgadas em tempo real.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	Conforme informações prestadas através do processo nº 0754/2023 o município, no exercício de 2022, não concedeu privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedades de economia mista.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.34	Qualitativo	A concessão de Contribuição à Santa Casa de Misericórdia de Guaçuí está prevista na Lei Lei 872/2019, convênio 01/2019 e seus aditivos, assim como está prevista na LDO e na LOA para o exercício de 2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.2.35	Qualitativo	Não houve concessão de Subvenção Social no Fundo Municipal de Saúde, durante o exercício de 2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		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	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	O valor de R\$ R\$ 36.347,86 foi pago no exercício de 2021.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	No exercício de 2022 o valor pago relativo a Precatório Judicial foi de R \$167.307,16.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.4	Qualitativo	A Dívida Consolidada Líquida do Município não ultrapassou o limite determinado.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.6	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.8	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.10	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.12	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.13	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.14	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.16	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.17	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	O município não contratou operação de crédito no exercício.	0,00	0,00	Valores Monetários		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) Lei 971/2022 (14% Alíquota Servidor, e 22% Alíquota Patronal)	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Uníversono Análiseado	Amostraselecionada	Unidade da Amostraselecionada	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 2022, através do processo 0475/2022, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 896/2020 (14% Aliquota Servidor e 20% Aliquota Patronal); Lei 971/2022 (14% Aliquota Servidor e 22% Aliquota Patronal)	0,00	0,00	Valores Monetários		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 constantes nos processos nº 01, 1501, 2002, 2425, 2909, 2910, 3432, 3433, 3994, 3995, 4571, 4573, 5215, 5216, 5767, 5776, 6454 e 6456/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Confrontando as informações prestadas pelo PREVIDRP e pela Divisão de Recursos Humanos, através dos processos 0636/2023 e 0752/2023, verificou-se que no exercício de 2022 não foi informado ao PREVIDRP a cessão de servidores. De acordo com a comunicação da Chefe de Divisão de Recursos Humanos, no exercício de 2023 o RPPS será certificado oficialmente.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	<p>De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0752/2023, 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.</p> <p>Comunicação ao Chefe do Poder Executivo, informando que a secretaria municipal de Administração e Finanças (responsável pelo contrato com a empresa locadora do software) requeira da empresa locadora do software contábil e de pessoal que regularize a referida pendência, para atender a Lei 9717/1998, art. 1º, VII e a Portaria MPS 402/2008, 18.</p> <p>Lei 9717/1998</p>	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0752/2023, 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. Comunicação ao Chefe do Poder Executivo, informando que o RPPS deve solicitar ao ente que requeira da empresa locadora do software contábil e de pessoal que regularize a referida pendência, para atender a Lei 9717/1998, art. 1º, VII e a Portaria MPS 402/2008, 18.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2
024E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023, não existem acordos de parcelamento com o Fundo Municipal de Saúde.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	De acordo com informação prestada pela Chefe da Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0752/2023, foi realizado no exercício de 2022 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.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0756/2023, o instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- processo nº 1335/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0756/2023, o instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- processo nº 1335/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Não foram enviadas admissões de servidores efetivos no exercício de 2022, em virtude de que em 2016 expirou o prazo para nomeações referente ao concurso de 2012.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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	Valores Monetários		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 02, 04, 06, 13, 14, e 17/2022 para atender as vagas existentes no Fundo Municipal de Saúde. https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0700001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	De acordo com informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo 0752/2023, 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. Os valores que estão acima do teto são exclusivamente de médicos bolsistas do programa estadual ICEPI - MÉDICO-APS.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Dorés do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2022****Leg 2:**

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS									
Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
024E0700001	Determinada pelo TCEES	3669/2018/2018	01/01/2012	06/08/2018	06/05/2019	1	416974,00	5	

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.