

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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	1	0	0	2	2	2	2	2

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
068E0700001	Unidade Central			Regular	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]
068E0700001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	O MUNICÍPIO NÃO REALIZA DESPESA SEM PRÉVIO EMPENHO. LEI 4320/64 - ART . 60	0,00	0,00	Unidades Físicas	O município não realiza despesa sem prévio empenho.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	verificação de recursos para a câmara de acordo com o artigo 20 da LRF - CF /88 - art. 168	0,00	0,00	Valores Monetários	-	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Art. 40 CF /88. LRF. ART. 69 LEI 9717/1998 - ART. 1º LEI 8212/91 DESPESAS REGULARES	12,00	12,00	Valores Monetários	Foi analisado o exercício de 2024	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	O recolhimento da Contribuição normal ao INSS deve ocorrer até o dia 20 do mês seguinte àquele a que se refere a Contribuição e a do 13 salário até o dia 20 de dezembro. Com base nas informações extraídas do sistema informatizado de execução orçamentária e contábil do município, verifica-se o cumprimento do item ora analisado, ou seja, todos os repasses fora feitos tempestivamente. CF/88 art. 40 LRF. art.69 LEI 9717/1998 - ART. 1 LEI 8212/1981 -	13,00	13,00	Valores Monetários	Foram analisados os repasses previdenciários dos 13 (treze) pagamentos efetuados durante os 12 meses de 2024.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	CF/88 ART. 40 LRF . ART 69 LEI 9717/98 - ART 1º LEI 8212/1991 REGULAR POIS NÃO HOUVE ATRASO NO PAGAMENTO	12,00	12,00	Valores Monetários	Demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2024	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Após análise é imperioso consignar que a retenção das contribuições previdenciárias foi feita, e o repasse ao órgão responsável pelo REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA dos servidores, foi efetuado tempestivamente. CF/88 - ART 40 LRF - ART 69 LEI 9717/1998 A- ART 1 LEI 8212/91	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisadas as demonstrações contábeis relativas ao pagamento de pessoal, bem como a retenção da contribuição previdenciária e repasse ao INSS.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	O município não realizou parcelamento de débitos previdenciários. CF/88 - ART 40 LRF - ART 69 LEI 9717/98 ART 1 LEI 8212/91	0,00	0,00	Unidades Físicas	O município não realizou parcelamento de débitos previdenciários.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	O município não realizou parcelamento de débitos previdenciários. LRF	0,00	0,00	Valores Monetários	O município não realizou parcelamento de débitos previdenciários.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	COMPARRANDO-SE OS TERMOS DE INVENTÁRIO ANUAL COM OS INVENTÁRIOS ANUAIS SINTÉTICOS, TÊM-SE AS SEGUINTESS CONSTATAÇÕES: A COMPATIBILIDADE COM SALDOS CONTÁBEIS E DOS INVENTÁRIOS, CONSIDERANDO-SE REGULAR TAL ITEM. CF/88 - ART 37 LEI 4320/64	12,00	12,00	Valores Monetários	FORAM ANALISADOS OS TERMOS ANUAIS DE INVENTÁRIOS E O REGISTRO ANUAL DE BENS	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	1.3.2	Quantitativo	O INVENTÁRIO DOS BENS PATRIMONIAIS FOI CONCLUÍDO. OS BENS DE NATUREZA PERMANENTE RECEBEM NÚMEROS SEQUENCIAIS ATRAVÉS DE PLAQUETAS DE IDENTIFICAÇÃO. TODOS OS BENS MÓVEIS E IMÓVEIS TÊM SUAS RESPECTIVAS NOTAS FISCAIS OU OUTRO DOCUMENTO QUE DÊ RESPALDO PARA O TOMBAMENTO DO BEM, COMO POR EXEMPLO TERMO DE DOAÇÃO, DESAPROPRIAÇÃO E ETC. DESSE MODO CONSIDERA REGULAR TAL PONTO DE CONTROLE, VISTO QUE OS REGISTROS DOS BENS ESTÃO SENDO FEITOS E HÁ SERVIDOR NOMEADO PELO DECRETO 6778/2023 PARA O CARGO DE ADMINISTRADOR DE PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO. LEI 4320/64	12,00	12,00	Valores Monetários	FOI ANALISADO O INVENTÁRIO DE BENS PATRIMONIAIS E OS REGISTROS CONTÁBEIS DOS BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS DE ALMOXARIFADO.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	CONFORME A ANÁLISE AO TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES DA PREFEITURA MUNICIPAL CONCLUI-SE QUE O REFERIDO PONTO DE CONTROLE ESTÁ REGULAR, VISTO QUE AS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS ENCONTRAM-SE EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS OFICIAIS. LC 101/2000 CF/88	0,00	0,00	Valores Monetários	FOI ANALISADO O TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES NO EXERCÍCIO DE 2024	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	APOS ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2024, É POSSIVEL CONCLUIR QUE AS MESMAS EVIDENCIAM A INTEGRALIDADE DOS VALORES DEPOSITADOS EM CONTA CORRENTE E APLICAÇÕES FINANCEIRAS, CONFRONTANDO TAIS VALORES COM OS EXTRATOS BANCÁRIOS NO FINAL DO EXERCÍCIO DE 2024. LEI 4320/64	0,00	0,00	Valores Monetários	FORAM ANALISADAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2024.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	FORAM ANALISADOS OS RELATÓRIOS DE FECHAMENTO MENSAL DA DÍVIDA ATIVA DOS MESES DE JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024 LEI 4320/64	1.200,00	12,00	Valores Monetários	FOI VERIFICADO QUE OS VALORES EXISTENTES NA CONTABILIDADE CONFEREM COM OS VALORES EXISTENTES NO SISTEMA TRIBUTÁRIO	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Verificamos que o município realizou procedimentos de cobrança administrativa mediante expedição e entrega de notificações formais (carta cobrança amiga) , editais de notificação, cobrança extrajudicial. o saldo inicial do exercício de 2024 é o saldo final de 2023no valor de R\$ 131.488,85. Inscrição até o final do exercício R\$431.023,09 Atualização de dívida : R\$42.452,94 Cancelamentos: R\$ 43864,14 Pagamento R\$62053,68 Outras baixas: R\$ 2573,63 Saldo Final: 496,473,43	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados os demonstrativos mensais de fechamento de dívida ativa que são encaminhados para o setor de contabilidade referente ao período de janeiro à dezembro de 2024. Verificamos que o município realizou procedimentos de cobrança administrativa mediante expedição e entrega de notificações formais (carta cobrança amiga) , editais de notificação, cobrança extrajudicial.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	Aplicação no exercício ultrapassou o limite legal e constitucional atingindo o limite de 27,25%.	0,00	0,00	Valores Monetários	Consulta dos relatórios do SIOPE	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	O MUNICIPIO CUMPRIU O LIMITE LEGAL E CONSTITUCIONAL COM A REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA, ATINGINDO O PERCENTUAL DE 77,39% DOS RECURSOS REPASSADOS NO EXERCÍCIO	0,00	0,00	Valores Monetários	ANÁLISE DO SIOPE	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.3	Qualitativo	Verificamos que o município atendeu aos limites exigidos pelo artigo 70 da Lei 9394/96 Lei de Diretrizes e Bases.	0,00	0,00	Valores Monetários	Foram analisadas as demonstrações contábeis relativas as aplicações na área de educação.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Verificamos que o município teve um percentual de 20,70 % de aplicação de receita de impostos e transferências constitucionais e legais .	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foram analisados os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária - RREO - Anexo XII publicados no site do Município, bem como o anexo do sistema SIOPS.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.5	Qualitativo	Verificamos que o município aplicou 20,70% em saúde, ultrapassando os 15% da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos a que se referem o art. 158 e a alínea b do inciso I do caput e o §3º do art. 159, da Constituição Federal. LEI COMPLEMENTAR 141/2012	0,00	0,00	Valores Monetários	ANALISE DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO, BALANCETES E O ANEXO XII	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	ANALISANDO OS RELATÓRIOS VERIFICAMOS QUE O MUNICÍPIO FICOU ABAIXO DOS LIMITES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS.	1,00	1,00	Valores Monetários	RELATORIO DA LRF	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	ANALISANDO OS RELATÓRIOS VERIFICAMOS QUE O MUNICÍPIO CUMPRIU TODOS OS LIMITES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS	1,00	1,00	Valores Monetários	RELATÓRIOS DA LRF	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.9	Qualitativo	VERIFICAMOS QUE O MUNICÍPIO NÃO CONCEDEU NO PERÍODO DE 180 DIAS DO FIM DO MANDATO AUMENTO DE DESPESA.	1,00	1,00	Valores Monetários	LEGISLAÇÃO MUNICIPAL	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	ANALISANDO O RELATÓRIO DA DESPESA DE PESSOAL VERIFICAMOS QUE O MUNICÍPIO GASTOU EM PESSOAL E ENCARGOS O PERCENTUAL DE 36,29%, FICANDO ASSIM ABAIXO DO LIMITE LEGAL	0,00	0,00	Valores Monetários	ANÁLISE DOS RELATÓRIOS DA LRF	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	VERIFICAMOS QUE NO EXERCÍCIO O MUNICÍPIO FICOU ABAIXO DO LIMITE ESTABELECIDO NA LRF, ATINGINDO O PERCENTUAL DE 36,29%.	0,00	0,00	Valores Monetários	ANALISE DOS RELATÓRIOS DA LRF	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Documentos e relatórios que integram a PCA, ou seja: os demonstrativos, balancetes, arquivos xml	0,00	0,00	Unidades Físicas	balancetes, demonstrativos, relatórios gerados para o envio da Prestação de Contas Anual - PCA	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.5.2	Qualitativo	VERIFICAMOS QUE O MUNICÍPIO DISPÕE DE SERVIDORES ESPECÍFICOS PARA AS ÁREAS CONTÁBEIS E FINANCEIRAS.	0,00	0,00	Unidades Físicas	CONSULTA NO SETOR FINANCEIRO E CONTÁBIL	Indagação	1
068E0700001	Unidade Central	1.6.1.1	Quantitativo	VERIFICAMOS QUE NO EXERCÍCIO, O MUNICÍPIO PAGOU TEMPESTIVAMENTE TODAS AS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGO.	2,00	2,00	Valores Monetários	COMPARATIVO ENTRE FOLHA DE PAGAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.6.1.2	Qualitativo	VERIFICAMOS QUE OS DADOS DOS DOCUMENTOS SÃO CONVERGENTES	0,00	0,00	Valores Monetários	FOLHA DE PAGAMENTO/CIDADES	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.1	Qualitativo	Após a análise da lei 10070 de 18 de julho de 2023 que dispõe sobre as diretrizes para a elaboração para a lei orçamentária para o exercício financeiro de 2024 e dá outras providências, é possível constatar que a LDO é compatível com o PPA (Plano Plurianual) aprovado para o período de 2022 à 2025 art. 5 - § 2º Os programas, classificadores da ação governamental, pelos quais os objetivos da administração se exprimem, estão estipulados do Plano Plurianual e identificará as ações necessárias para atingir os seus objetivos, sob forma de atividades, projetos e operações especiais, especificando as respectivas metas e valores, bem como as unidades orçamentárias responsáveis pela realização da ação. Art. 14 Em atendimento ao disposto no art. 45, da Lei Federal Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, a inclusão de projetos na lei orçamentária anual estará baseada nos programas estabelecidos no plano plurianual observadas as prioridades a que se refere esta lei.	12,00	12,00	Valores Monetários	Análise da Lei 996 de 17 de dezembro de 2021 que dispõe sobre o plano plurianual 2022 - 2025	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	CONSIDERANDO O ARTIGO 13 DA LEI 1070 DE 18 DE JULHO DE 2023 É POSSIVEL AFERIR QUE TAL LEI CONTÉM DISPOSITIVO ESTABELECENDO CRITÉRIOS E FORMAS DE LIMITAÇÃO DE EMPENHO, CONFORME O QUE PREVÊ A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL. LC 101/2000.	12,00	12,00	Valores Monetários	FOI ANALISADA A LEI 1070/2023	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	A LEI 1070/2023 PREVE DISPOSITIVO ESTABELECENDO CONDIÇÕES E EXIGÊNCIAS PARA TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS A ENTIDADES PÚBLICAS E PRIVADAS. APÓS ANÁLIS DA LDO (LEI 1070 DE 18 DE JULHO DE 2023), PARA O EXERCÍCIO DE 2024, FOI POSSÍVEL AFERIR QUE ELA DISPÕE DE TAIS CONDIÇÕES E EXIGÊNCIAS , QUE ENCONTRAM-SE NO ARTIGOS 19 E 20. ASSIM, CONSIDERA-SE CUMPRIDO TAL POTO DE CONTROLE. LC 101/2000	12,00	12,00	Valores Monetários	FOI ANALISADA A LDO PARA O EXERCÍCIO DE 2024 LEI 1070 DE 18 DE JULHO DE 2023.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	APÓS DEVIDA ANALISE DA LEI Nº 1070 DE 18 DE JULHO DE 2023 - LDO, APROVADA PARA O EXERCÍCIO DE 2024, FOI POSSIVEL QUE TAL ITEM ENCONTRA-SE CUMPRIDO, A SABER: I - METAS FISCAIS - A LEI COMPLEMENTAR FEDERAL Nº 101, DE 04 DE MAIO DE 2000 (LRF), ESTABELECE, EM SEU ARTIGO IV, §§ 1º E 2º, QUE INTEGRA A LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS (LDO) O ANEXO DE METAS FISCAIS (AMF). EM CUMPRIMENTO A ESSA DETERMINAÇÃO LEGAL, O REFERIDO ANEXO, INCLUI OS SEGUINTES DEMONSTRATIVOS: A- DEMONSTRATIVO I : METAS ANUAIS (LRF, ART. 4º §1º) - ESTABELECE METAS ANUAIS EM VALORES CORRENTES E CONSTANTES, RELATIVAS A RECEITAS , DESPESAS , RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO E ONATNTE DA DÍVIDA PÚBLICA, PARA O EXERCÍCIO A QUE SE REFERIREM E PARA OS DOIS SEGUINTES. ALÉM DISSO, TAIS METAS ENCONTRAM-SE NAS TABELAS ANEXADAS À REFERIDA LEI. CF/88 - ART 167	12,00	12,00	Valores Monetários	FOI ANALISADA A LEI Nº 1070 DE 18 DE JULHO DE 2023 - LDO APROVADA PARA O EXERCÍCIO DE 2024.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	Em análise ao RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA do sexto bimestre de 2024, identificamos que o município atingiu a meta estabelecida na Ldo.	12,00	12,00	Valores Monetários	Em análise ao RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA do sexto bimestre de 2024, identificamos que o município atingiu a meta estabelecida na Ldo.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	05 - AVALIAÇÃO DOS PASSIVOS CONTINGENTES E OUTROS RISCOS CAPAZES DE AFETAR AS CONTAS PÚBLICAS (Art. 4º, § 3º, da Lei Complementar Federal nº 101/2000). Como exigência introduzida pela Lei de Responsabilidade Fiscal, a Lei de Diretrizes Orçamentárias Lei 1070/2023 contem o Anexo de Riscos Fiscais, onde devem ser avaliados os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas. Há a possibilidade das receitas não se comportarem durante o exercício conforme a previsão, em função dos desvios que possam vir a ocorrer em relação aos parâmetros utilizados para sua estimativa. Entre os riscos que podem influenciar diretamente no cumprimento das metas previstas, encontra-se o comportamento das principais variáveis econômicas, com eventuais alterações no cenário econômico considerado afetado por motivações internas e externas, podendo ter impacto importante na arrecadação das receitas e cortes no repasse de transferência voluntária da União e do Estado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Análise da lei 1070/2023 - Lei de diretrizes orçamentárias.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Após análise da Lei nº 1070/2023, Art. 2º, § 3º: Em cumprimento ao estabelecido no artigo 4º, § 2º e 3º da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000, os Anexos de Metas Fiscais e o Anexo de Riscos Fiscais para o Exercício de 2024, estão identificados nessa lei em conformidade com a Portaria- STN. Ademais, analisando as tabelas anexas à referida lei, considera-se cumprido tal item.	12,00	12,00	Valores Monetários	Análise da Lei 1070/2023 - LDO	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	ANALISANDO TAIS LEIS E COMPARANDO SEUS DISPOSITIVOS, FOI POSSIVEL CONCLUIR QUE A LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL ENCONTRA-SE EM COMPATIBILIDADE COM A LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E COM O PLANO PLURIANUAL DO EXERCICIO DE 2024, ESTANDO REGULAR TAL PONTO DE CONTROLE. CF/88 - ART 165 §7	12,00	12,00	Valores Monetários	FORAM ANALISADOS AS LEIS DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS , O PLANO PLURIANUAL E LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA O EXERCICIO DE 2024. LEI 1070/2023	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	FOI VERIFICADO NO DEMONSTRATIVO 7 DA LEI 1070/2023 DO DEMONSTRATIVO, QUE A RENÚNCIA DE RECEITA ATENDE AO ARTIGO 14 DA LRF.	12,00	12,00	Valores Monetários	FOI ANALISADA A LEI Nº 1070/2023 E A LEI 1096/2023 - ALTERADA PELA LEI 1111/2024	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.13	Qualitativo	A LDO EM SEU ARTIGO 5º PREVÊ QUE A LOA CONTERÁ PREVISÃO PARA DOTAÇÃO PARA RESERVA DE CONTINGÊNCIA: ART. 5 DA LDO: § 3º. A Lei Orçamentária conterá dotação para reserva de contingência, identificada pelo código 9 no valor mínimo de 1% (um por cento) da receita corrente líquida prevista para o exercício de 2024, destinada a atender aos passivos contingentes e a outros riscos e eventos fiscais imprevistos, conforme previsto no art. 5º, inciso III, alínea b da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000.	12,00	12,00	Valores Monetários	FORAM ANALISADAS AS LEIS 1070/2023 - LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E A LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 1096/2023 - AMBAS REFERENTES DO EXERCÍCIO DE 2024.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.16	Quantitativo	CONCLUI-SE QUE TAL ITEM FOI CUMPRIDO, VISTO QUE LOGO APÓS A PUBLICAÇÃO DA LOA O DECRETO Nº 6914/2024 TRATOU DAS METAS BIMESTRAIS DE ARRECADAÇÃO, A PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E O CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024 - LC 101/2000.	0,00	0,00	Valores Monetários	FOI ANALISADO O DECRETO Nº 6914/2024 QUE DISPÕE SOBRE METAS BIMESTRAIS DE ARRECADAÇÃO, A PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E O CRONOGRAMA BIMESTRAL DE DESEMBOLSO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Após análise das formas e meios de participação popular na elaboração das leis orçamentárias, além da realização das audiências públicas foi possível concluir que tal item foi cumprido durante o exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	decreto 6316/2023 e 6581/2023	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	ANÁLISE DO RREO - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO SEXTO BIMESTRE DE 2024 LC 101/2000 - ART. 9	12,00	12,00	Valores Monetários	ANÁLISE DO RREO	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.2	Qualitativo	Foi analisado os procedimentos de instituição e lançamento dos impostos MUNICIPAIS, sendo eles o Imposto Predial e Territorial Urbano, ITBI - Imposto sobre A Transmissão Intervivos, bem como o ISSQN - Imposto sobre serviço de Qualquer natureza, de forma variável e fixa (escritórios de Contabilidade, autônomos), de acordo com o que está estabelecido na Lei complementar 001/2021. LC 101/2000 - ART 11	12,00	12,00	Valores Monetários	O município realiza a instituição, previsão e a arrecadação dos Impostos de pertinência municipal, conforme previsto na LC 001/2021 - Código Tributário Municipal e suas devidas alterações.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Analisando a Lei nº 1070/2023- LDO para exercício de 2024, percebe-se que o anexo de metas fiscais possui os seguintes dispositivos: AMF - DEMONSTRATIVO VII : Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita (LRF - art. 4º, §2º, inciso V) - A renúncia compreende incentivos fiscais, anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique em redução discriminada de tributos ou contribuições e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado; " prevendo, desse modo a renúncia de receita para o exercício correspondente e para os dois seguintes, além disso estabelece como medida de compensação - "Valores renunciados não serão considerados na estimativa da receita da LOA. Além do aumento esperado com a alíquota progressiva do IPTU - LC01/2021 art. 26 ART. 14 LC 101/2000	0,00	0,00	Valores Monetários	Analisou-se a Lei nº 1070/2023 , LDO para o exercício de 2024.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.9	Qualitativo	O MUNICIPIO MANTEM O CADASTRO MOBILIARIO ATUALIZADO	12,00	12,00	Valores Monetários	LC 001/2021 RELATÓRIO DE CONTRIBUINTES CADASTRADOS	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.10	Qualitativo	O MUNICIPIO DISPOE DE PREVISÃO LEGAL QUE INSTITUI A PLANTA DE VALORES GENÉRICOS PARA LOTES E EDIFICAÇÕES	0,00	0,00	Valores Monetários	CÓDIGO TRIBUTÁRIO MUNICIPAL - LC 001/2021 LEI MUNICIPAL 995/2021	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.11	Qualitativo	O VALOR VENAL PARA BASE DE CÁLCULO DE IPTU ACOMPANHA O VALOR REAL DE MERCADO	0,00	0,00	Valores Monetários	LC 001/2021 - CÓDIGO TRIBUTÁRIO MUNICIPAL LEI 995/2021	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.12	Qualitativo	O MUNICÍPIO MANTEM ATUALIZADO O CADASTRO IMOBILIÁRIO MUNICIPAL, ATRAVÉS DE MÓDULO ESPECÍFICO NO SISTEMA DE RECEITAS TRIBUTÁRIAS E NÃO TRIBUTÁRIAS	1,00	1,00	Valores Monetários	LC 001/2021 - CÓDIGO TRIBUTÁRIO MUNICIPAL LEI 995/2021	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.13	Qualitativo	O IMPOSTO DE TRANSMISSÃO DE BENS IMOVEIS INTER VIVOS É CONSTITUÍDO E LANÇADO POR COMISSÃO DE AVALIAÇÃO DE BENS.	0,00	0,00	Valores Monetários	LC 001/2021 - CÓDIGO TRIBUTÁRIO MUNICIPAL	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.14	Qualitativo	MUNICÍPIO REALIZA A AFERIÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DO ITBI MEDIANTE CRITÉRIOS TÉCNICOS, UTILIZANDO FATORES DE HOMOGENIZAÇÃO, DEPRECIACÃO.	12,00	12,00	Valores Monetários	LC 001/2021	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.15	Qualitativo	O MUNICÍPIO POSSUI LEGISLAÇÃO QUE PREVE A INSTITUIÇÃO E COBRANÇA DA TAXA DE RESÍDUOS SÓLIDOS. REGULAMENTADA ANUALMENTE VIA DECRETO MUNICIPAL	0,00	0,00	Valores Monetários	LEI MUNICIPAL 979/2021	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.20	Qualitativo	O MUNICÍPIO REALIZA A INSCRIÇÃO REGULAR E DÍVIDA ATIVA, CONFORME PREVISTO NO ARTIGO 330 DA LEI COMPLEMENTAR 001/2021	12,00	12,00	Valores Monetários	ANÁLISE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.21	Qualitativo	A certidão de dívida ativa possui todos os requisitos exigidos pelo art. 2º, §5º e §6º da Lei 6.830/1980, assim como se há identificação do CPF/CNPJ do contribuinte.	1,00	1,00	Valores Monetários	ANALISE DAS CERTIDÕES DE DÍVIDA ATIVA	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.22	Qualitativo	O MUNICIPIO REALIZA CONTROLE DE DE CERTEZA E LIQUIDEZ EM RELAÇÃO À DÍVIDA ATIVA REGULARMENTE INSCRITA	0,00	0,00	Valores Monetários	LC 001/2021	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.23	Qualitativo	CONSTATAMOS QUE O MUNICIPIO REALIZOU PROCEDIMENTOS DE COBRANÇA ADMINISTRATIVA DA DÍVIDA ATIVA MEDIANTE EXPEDIÇÃO DE NOTIFICAÇÃO- CARTA COBRANÇA AMIGA DA DÍVIDA ATIVA , ENVIO DE NOTIFICAÇÃO VIA EMAIL, EDITAL DE NOTIFICAÇÃO DE DÉBITOS - INFORMAÇÃO DE EXISTÊNCIA DE DÉBITOS DE DÍVIDA ATIVA IMPRESSO NO CARNÊ DE IPTU E DEMAIS PROCEDIMENTOS DE COBRANÇA.	1,00	1,00	Valores Monetários	LC 001/2021 PROCESSOS ADMINISTRATIVOS	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3.24	Qualitativo	O MUNICIPIO REALIZA O PROCEDIMENTO DE COBRANÇA EXTRAJUDICIAL	12,00	12,00	Valores Monetários	LC 001/2021 PROCESSO ADMINISTRATIVO	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.13	Quantitativo	Após a análise foi possível concluir que consta na LOA autorização para abertura de créditos adicionais para o exercício de 2024 a saber: Art. 6º. Fica autorizado a abertura de créditos adicionais suplementares para o Poder Legislativo e Poder Executivo até o limite de 45% (quarenta e cinco por cento), do total da despesa fixada, nos termos do que dispõe o artigo 7º, inciso I e artigo 41, inciso I da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, não onerando este limite a abertura de crédito suplementar que tenha como fonte de recurso a anulação total ou parcial da dotação de reserva de contingência, quando destinado a reforçar dotações orçamentárias do Fundo Municipal de Saúde, respeitando o estabelecido no § 5º do artigo 5º da Lei 1.070/2023 (LDO). Art. 7º. Ficam autorizados e excluídos do limite previsto no caput do artigo 6º desta Lei os créditos adicionais suplementares. (Vide Art. 7º) Considera-se regular tal ponto de controle. CF/88	0,00	0,00	Valores Monetários	Foi analisado o demonstrativo de créditos adicionais abertos no exercício de 2024.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.14	Quantitativo	Após análise conclui-se que os créditos adicionais foram abertos mediante a edição de decreto pelo chefe do poder executivo municipal, estando regular ao ponto de controle. LEI 4320/64	0,00	0,00	Valores Monetários	Foi analisado o demonstrativo de créditos adicionais abertos no exercício de 2024	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Conforme o artigo 48 - A, "Art. 48-A Para os fins a que se refere o inciso II do parágrafo único do art. 48, os entes da Federação disponibilizarão a qualquer pessoa física ou jurídica o acesso a informações referentes a: I - quanto à despesa: todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização, com a disponibilização mínima dos dados referentes ao número do correspondente processo, ao bem fornecido ou ao serviço prestado, à pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento e, quando for o caso, ao procedimento licitatório realizado; II - quanto à receita: o lançamento e o recebimento de toda a receita das unidades gestoras, inclusive referente a recursos extraordinários." Assim, analisando as informações disponibilizadas no Portal de Transparência na Aba de Receitas e Despesas é possível as informações de receitas e despesas atualizadas. LC 101/2000	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foi analisada a LRF e o portal de transparência da Prefeitura Municipal .	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.24	Quantitativo	ANÁLISE DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO E DEMAIS DOCUMENTOS . LC 101/2000 ART. 50 NBCTSP - EC c/c / NBC-T 16	6,00	6,00	Valores Monetários	ANÁLISE DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO E DEMAIS DOCUMENTOS .	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.25	Qualitativo	Foram analisadas as publicações bimestrais do RREO. LC 101/2000 - ART. 52 A 55	6,00	6,00	Valores Monetários	Foram analisadas as publicações bimestrais do RREO. LC 101/2000 - ART. 52 A 55	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Foram identificados alguns processos que não foram pagos na ordem cronológica. Os mesmos estavam aguardando regularizações de competência dos beneficiários para que o pagamento fosse efetuado. LEI 8666/1993 / CF /88	12,00	12,00	Valores Monetários	Foi analisado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.30	Qualitativo	O MUNICÍPIO ATENDEU AOS REQUISITOS LEI COMPLEMENTAR 101/2000 - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - ARTIGO 15 c/c COM A LEI 4320/1964.	0,00	12,00	Valores Monetários	O MUNICÍPIO ATENDEU AOS REQUISITOS LEI COMPLEMENTAR 101/2000 - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - ARTIGO 15 c/c COM A LEI 4320/1964.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	AS DESPESAS SÃO LIQUIDADAS ATRAVÉS DE INTEGRAÇÃO COM SISTEMA DE COMPRAS MUNICÍPIO DE DOCUMENTO FISCAL	0,00	0,00	Valores Monetários	ANÁLISE DOCUMENTOS CONTÁBEIS E PROCESSO	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	O MUNICÍPIO EXECUTA PAGAMENTO MEDIANTE OBM.	0,00	0,00	Valores Monetários	SISTEMA CONTÁBIL	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.33	Qualitativo	AS concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas tem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	0,00	0,00	Unidades Físicas	análise de processo	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.34	Quantitativo	A concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas estão previstas na LDO, na LOA.	0,00	0,00	Valores Monetários	ANALISE DO PROCESSO	Inspeção Física	1
068E0700001	Unidade Central	2.4.2	Quantitativo	VERIFICAMOS QUE O MUNICIPIO NÃO TEM PRECATORIOS	0,00	0,00	Valores Monetários	SETOR JURIDICO	Indagação	1
068E0700001	Unidade Central	2.5.17	Qualitativo	O MUNICIPIO É VINCULADO AO RGPS	0,00	0,00	Valores Monetários	SETOR DE RH	Indagação	1
068E0700001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	As funções de confiança são exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e os cargos em comissão destinam-se às atribuições de direção, chefia e assessoramento.	0,00	0,00	Valores Monetários	legislação específica	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.6.4	Qualitativo	VERIFICAMOS QUE A FOLHA DE PAGAMENTO ATENDE AOS REQUISITOS DO ART 37 , INCISO XI DA CF/88	0,00	0,00	Valores Monetários	ANALISE DA FOLHA DE PAGAMENTO	Análise documental	1

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

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

ENTE: São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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.