

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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	2	1	0	1	1	1	1	1

Leg 1:  
1 - Existem somente os normativos;  
2 - Existem normativos e fluxos desenhados;  
3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;  
4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
068E0700001	Unidade Central			Regular	Não	

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	1.1.1	Quantitativo	Conforme o Balanço Orçamentário a previsão de arrecadação na inicial era de R\$ 40.250.000,00, a previsão atualizada da arrecadação da receita era de R\$ 59.303.640,31 e a receita realizada no período foi de R\$ 63.422.020,51. Tendo assim, um valor arrecadado superior ao estimado em R\$ 4.118.380,20. Quanto à atuação do Município no combate à sonegação e as ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativas e judiciais, são realizados através de inscrição em Dívida Ativa. Acompanhou-se durante o exercício de 2022 a dívida ativa do Município de São Roque do Canaã.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados a Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022, o balanço patrimonial do exercício de 2022 e os documentos relativos ao acompanhamento da inscrição em dívida ativa	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Foram analisados os dados referentes ao envio do duodécimo à Câmara Municipal, a partir de tal análise foi possível concluir que todos os duodécimos foram enviados até o dia 20 de cada mês, conforme relação abaixo:  Histórico de Transferências  Data Valor 20/12/2022 R\$137.913,00 18/11/2022 R\$137.917,00 20/10/2022 R\$137.917,00 20/09/2022 R\$137.917,00 19/08/2022 R\$137.917,00 20/07/2022 R\$137.917,00 20/06/2022 R\$137.917,00 20/05/2022 R\$137.917,00 20/04/2022 R\$137.917,00 18/03/2022 R\$137.917,00 18/02/2022 R\$137.917,00 18/01/2022 R\$137.917,00	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados os repasses efetuados durante o exercício de 2022	Observação Direta	1
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 13º 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 foram feitos tempestivamente.	13,00	13,00	Unidades Físicas	Foram analisados os repasses previdenciários dos 13 pagamentos efetuados durante os 12 meses de 2022.	Observação Direta	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
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.	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	1.3.1	Quantitativo	Comparando-se os termos de inventário anuais com os inventários anuais sintéticos tem-se as seguintes constatações: Há compatibilidade com os saldos contábeis e do inventários, considerando-se regular tal item.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados os Termos Anuais de Inventários e o Registro Anual de Bens	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.3.2	Quantitativo	O Inventário dos bens patrimoniais foi concluído. Os bens de natureza permanente receberam 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 tombamento do bem, como por exemplo: termo de doação, desapropriação, etc. Desse modo, considera-se regular tal ponto de controle, visto que os registros dos bens estão sendo feitos e há servidor nomeado pelo Decreto nº 5.734 para o cargo de Chefe de Almoxarifado e Patrimônio.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foi analisado o inventário de bens patrimoniais e os registros contábeis dos bens móveis, imóveis, intangíveis e 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: 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]
068E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Conforme 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 da prefeitura encontram-se em instituição financeira oficial.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisado o termo de verificação das disponibilidades do exercício de 2022	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Após análise das demonstrações contábeis do exercício de 2022, é possível concluir que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas corrente e aplicações financeiras, confrontando-se tais valores com os extratos bancários no final do exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foram analisadas as demonstrações contábeis do exercício de 2022	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
068E0700001	Unidade Central	1.3.6	Quantitativo	Esta controladoria, acompanhou durante o exercício de 2022 a dívida ativa do Município de São Roque do Canaã. Verificamos o que segue abaixo: 1- O saldo inicial da dívida ativa de 2022 corresponde ao saldo final de 2021, sendo acrescido das novas inscrições e atualizações. 2- Não houve cancelamentos, Refis (anistia), remissão ou perdão de dívida ativa concedidos aos contribuintes; 3- O município realizou o levantamento do crédito tributário prescrito mas ainda não finalizou pois carece de expedição de decreto do executivo autorizando a baixa. 4- Não foi realizado procedimento de cobrança administrativa da dívida ativa tributária, nem tampouco envio ao protesto, nem à cobrança judicial, ficando este procedimento para o exercício de 2023. 5- Verificamos que houve pagamento de dívida ativa tributária.	111.138,27	135.123,88	Valores Monetários	Análise dos relatórios do fechamento mensal da Dívida Ativa enviados à contabilidade .	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	Verificamos que houve aplicação de 84,48% dos recursos do FUNDEB E 33,56% de aplicação referente à apuração do limite mínimo Constitucional.	1,00	1,00	Valores Monetários	Foram analisados os relatórios resumidos da execução orçamentária - Anexo VIII publicados e os extraídos do Sistema Siope .	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	Esta controladoria verificou que foi aplicado 84,48 % do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação.	1,00	1,00	Valores Monetários	Análise do Anexo VIII publicado no site do município e o relatório resumido da execução orçamentária extraído	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
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
068E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	Verificamos que o município teve um percentual de 23,54 % de aplicação de receita de impostos e transferências constitucionais e legais .	1,00	1,00	Valores Monetários	Foram analisados os relatórios publicados no site do Município, bem como o anexo do sistema siops.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	1.4.6	Quantitativo	Ao considerar os Relatórios de Gestão Fiscal emitidos em cada semestre do ano de 2022, é possível avaliar que todas as despesas com pessoal foram consideradas no cálculo do limite de gastos com pessoal previstos na LRF. Impende consignar que não foram efetuados gastos com mão de obra terceirizada para a substituição de servidor. Assim, considera-se regular o ponto de controle analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados os Relatórios de Gestão Fiscal emitidos em cada semestre do ano de 2022	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.1	Qualitativo	Após análise da Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 foi possível inferir que toda a lei objetivas compatibilizar-se com o PPA aprovado para os exercício 2022-2025. "Art. 5º, §1º: § 1º. 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 a forma de atividades, projetos e operações especiais, especificando as respectivas metas e valores, bem como as unidades orçamentárias responsáveis pela realização da ação." "Art. 15. Em atendimento ao disposto no art. 45, da Lei Federal Complementar n.º 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."	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise da lei 980 de 27 de julho de 2021 - LDO para o exercício de 2022 e Análise da Lei 996 de 17 de dezembro de 2021 - 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:** 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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	Considerando o art. 14 da Lei nº 980 de 27 de julho de 2021, é possível aferir que tal lei contém dispositivo estabelecendo critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do inciso II do art. 4º, no art. 9º e no inciso II do §1º do art. 31, todos da Lei de Responsabilidade Fiscal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi objeto de análise a Lei nº 980 de 27 de julho de 2021, que dispõe sobre as diretrizes para a elaboração da lei orçamentária para o exercício financeiro de 2022 e dá outras providências	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	O item 2.1.4 instrui a avaliar se a LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas. Após análise da LDO (Lei nº 980 de 27 de julho de 2021) para o exercício de 2022 foi possível inferir que ela dispõe de tais condições e exigências, que encontram-se nos artigos 23 e 24. Assim, considera-se cumprido tal ponto de controle.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a LDO para o exercício de 2022.	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Após detida análise da Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 - LDO aprovada para o exercício, foi possível concluir que tal item encontra-se cumprido, a saber: I - METAS FISCAIS A Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000 (LRF), estabelece, em seu artigo 4º, §§ 1º e 2º, que integrara 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 montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes Além disso, tais metas encontram-se dispostas nas tabelas anexadas à referida lei.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 - LDO aprovada para o exercício de 2022	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	<p>Analisando a Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 - LDO aprovada para o exercício de 2021, foi possível concluir que tal item foi cumprido, conforme disposições abaixo e análise do anexo da referida lei:</p> <p>"O Cálculo da Metas Anuais relativas ao resultado nominal foi efetuado em conformidade com metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN - Secretaria do Tesouro Nacional."</p> <p>"Os conceitos adotados na composição dos índices e valores do Anexo de Metas Fiscais tiveram como base a Portaria STN nº 389, de 14 de junho de 2018, que aprova a 9ª edição do Manual de demonstrativos Fiscais (MDF) aplicado a União, Estados, Distrito Federal e Municípios, conforme a seguir: [...]"</p> <p>"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 2022, estão identificados nessa lei em conformidade com a Portaria-STN."</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 - LDO para o exercício de 2022.	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
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 conterá 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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 que dispõe acerca das diretrizes para a elaboração da lei orçamentária para o exercício financeiro de 2022 e demais providências.	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Avaliar se o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências que integrou a LDO aprovada para o exercício foi elaborado em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais editado pela STN. Após análise da Lei nº 980 de 27 de julho de 2022, o art. 2º, §3º dispõe que "§ 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 2022, estão identificados nessa lei em conformidade com a Portaria-STN." Ademais, analisando as tabelas anexas à referida lei, considera-se cumprido tal item.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a Lei nº 980 de 27 de julho de 2021 - LDO para o exercício de 2022	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	Analisando tais leis e comparando seus dispositivos, foi possível concluir que a Lei Orçamentária Anual encontra-se em compatibilidade com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e com o Plano Plurianual do exercício de 2022, estando regular tal ponto de controle.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foram analisados a Lei de Diretrizes Orçamentárias o Plano Plurianual e a Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	Analisando o anexo de metas fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2022, percebe-se que o Demonstrativo VII estabelece a compensação para a renúncia de receita prevista decorrente da isenção de impostos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a Lei 980/2021 - LDO para o exercício de 2022 e a Lei 1001/2021 - LOA.	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.13	Qualitativo	A Lei 980 de 27 de julho de 2021- LDO para o exercício de 2022, em seu art. 5º § 2º dispõe que: "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 2022, 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." Analisando a lei 996 de 17 de dezembro de 2021, é possível concluir que foi estabelecido o total de R\$ 350.000,00 para a reserva de contingência, obedecendo ao disposto na LDO que exige o mínimo de 1% da RLC prevista para o exercício de 2022 destinada à reserva de contingência, conforme a LDO.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a lei nº 1001 de 29 de dezembro de 2021 - LOA para o exercício financeiro de 2022 e a lei nº 980 de 27 de julho de 2021 - LDO para o exercício financeiro de 2022.	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Conclui-se que tal item foi cumprido, visto que logo após a publicação da LOA o Decreto nº 5.763/2022 tratou das metas bimestrais de arrecadação, a programação financeira e o cronograma de desembolso para o exercício financeiro de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisado o Decreto nº 5.763/2022 que DISPÕE SOBRE AS METAS BIMESTRAIS DE ARRECADAÇÃO, A PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E O CRONOGRAMA BIMESTRAL DE DESEMBOLSO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.	Análise documental	1

**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
068E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Após a 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 2022	0,00	0,00	Unidades Físicas	Decreto 5885/2022 Decreto 6065/2022	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Analisando a Lei nº 980 de 2021 - LDO para o exercício de 2022, percebe-se que o anexo de metas fiscais contém o seguinte dispositivo: "f) 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 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 "Promover o recadastramento imobiliário".	0,00	0,00	Unidades Físicas	Analisou-se a Lei nº 980 de 2021, LDO para o exercício de 2022.	Análise documental	1

ENTE: São Roque do Canaã

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	Após análise foi possível concluir que consta na LOA a autorização para abertura de créditos adicionais para o exercício de 2022, a saber: Art. 8º Fica o Poder Legislativo e o Poder Executivo, autorizados a abrir créditos adicionais suplementares, até o limite de 60% (trinta por cento) do total da despesa fixada em seus respectivos orçamentos, para reforçar dotações que se tornarem insuficientes, podendo para tanto, utilizar os recursos definidos nos termos do artigo 7º e 43 § 1º da LEI Nº 4.320/64. (Redação dada pela Lei nº 1.042/2022) Art. 9º As suplementações efetuadas com base no artigo 8º utilizarão como fonte de recursos os valores provenientes de anulação parcial ou total de dotações orçamentárias ou de crédito adicionais, facultada a inserção de elementos de despesa e fontes de recurso nos projetos e atividades observados a mesma categoria econômica. Considera-se regular tal ponto de controle.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisada a Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2022, além da Lei Orçamentária Anual.	Análise documental	1



**ENTE:** São Roque do Canaã

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Após análise conclui-se que os créditos adicionais foram abertos mediante a edição de decreto pelo chefe do poder executivo municipal, estando regular tal ponto de controle.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisado o demonstrativo de créditos adicionais abertos no exercício de 2022	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Conforme o 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 da Transparência, na aba de receitas e despesas é possível ver as informações de receitas e despesas atualizadas.	0,00	0,00	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: 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]
068E0700001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Foram identificados 5 processos que não foram pagos na ordem cronológica pois estão aguardando regularizações de competência dos beneficiários para que seja efetuado o pagamento.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Foi analisado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	Análise documental	1
068E0700001	Unidade Central	2.4.1	Quantitativo	Não foram feitas transferências voluntárias durante o exercício de 2022 do Município de São Roque do Canaã para outro ente da federação.	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisadas as demonstrações contábeis do exercício de 2022.	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									
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]

**Leg 3:**

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

**Leg 4:**

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

**ENTE: São Roque do Canaã****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

---

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.