

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2023

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	1	1	4	4	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
071E0700001	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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0700001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda o cumprimento orçamentário, considerando os preceitos da despesa pública. Ficou demonstrado que a PMVA executou as despesas dentro do orçamento programado não ultra-passando o valor previsto.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que o valor da despesa não ultrapassou o valor orçado, dessa forma cumpriu-se o preceito orçamentário tendo como saldo orçamentário no final de 2023 o valor de R\$ 3.464.598,27.	Análise documental	1

ENTE: Vargem Alta**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Vargem Alta**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2023

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]
071E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda que sejam observados os prazos para pagamento das contribuições previdenciárias, visando o cumprimento legal das obrigações. Ficou demonstrado que a PMVA cumpriu com suas obrigações previdenciárias, tanto do RPPS, quanto do RGPS, conforme analisados no relatório de pagamento.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que os pagamentos previdenciários foram realizados no prazo, considerando que todos foram efetivados até o dia 20 do mês subsequente para a RPPS. Em relação ao RGPS, foi contabilizado como valor a recolher o saldo de R\$ 74.078,30.	Análise documental	1
071E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda observar e acompanhar as retenções e os recolhimentos previdenciários, visando a quitação total e a adimplência do município quanto os valores referentes à previdência dos servidores. Ficou demonstrado que o PMVA reteve e recolheu os valores previdenciários em conformidade no que tange os valores apresentados no DEMCSE, incluindo os saldos.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos conforme especificado no relatório de pagamento, todas as retenções referentes a previdência social foram repassadas, considerando o valor de R\$ 1.552.098,04 no RPPS e R\$ 1.003.170,23 no RGPS.	Análise documental	1
071E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Esta Controladoria recomenda que as declarações, inventários e os demonstrativos apresentem a realidade da entidade, cumprindo os preceitos legais. Ficou evidenciado que os inventários estão de acordo com as demonstrações contábeis, mesmo não apresentando as variações.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que os inventários apresentam saldos compatíveis com os valores apresentados nas demonstrações contábeis.	Análise documental	1

ENTE: Vargem Alta**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Vargem Alta**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2023

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]
071E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	Esta Controladoria fez acompanhamento trimestral dos limites e emitiu recomendações periódicas no compromisso de alertar o gestor quanto aos limites constitucionais. Ficou demonstrado que a PMVA atingiu o limite mínimo estabelecido em lei, considerando que atingiu em 34,54% com despesa de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que a Prefeitura Municipal de Vargem Alta cumpriu o limite estabelecido em lei considerando as despesas com Manutenção e Desenvolvimento de Ensino - MDE, do mínimo de 25% estabelecido em lei a PMVA atingiu 34,54%.	Análise documental	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Esta Controladoria continua emitindo recomendações no compromisso de ajustar os procedimentos de pagamento. Ficou demonstrado que houve avanços pela PMVA no controle da ordem e a Controladoria segue acompanhando o cumprimento das demais recomendações.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificamos que a maioria dos pagamentos da PMVA durante o ano de 2023 dentro da ordem cronológica.	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]
Sim	071E0700001	Determinada pelo TCEES	26682/2021-1/2021	23/06/2021	02/09/2021	26/09/2023	4	204800,37		4

ENTE: Vargem Alta**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2023****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.