

Ref.: Instrução Normativa TCMRJ nº 03/2022 - IEGM - Índice de Efetividade da Gestão Municipal

Ciclo de Avaliação: IEGM 2024 - ano base 2023

Indicador: i-Fiscal

Após proceder ao exame para avaliar se foram apresentadas evidências consistentes para as respostas oferecidas aos Questionários IEGM 2024 (ano base 2023) – Indicador **I-Fiscal**, considerando o escopo adotado e a amostra examinada, discriminados no Apêndice a este Certificado, certifico, como resultado das análises à Questão de Auditoria definida, que:

Foram apresentadas evidências consistentes para as respostas oferecidas ao Questionário IEGM 2024 (ano base 2023), para 96% das perguntas analisadas, tomando por base as seguintes conclusões:

1. Os documentos apresentados como evidência estão de acordo com as orientações previstas nos questionários sobre os conceitos a serem considerados na formulação da resposta, bem como com os requisitos estabelecidos nas perguntas, para a maioria das perguntas analisadas - Subquestão 1.1;
2. Os documentos apresentados como evidência consideraram as informações para formalização, constantes da Resolução CGM Rio nº 1.959/2024, para todas as perguntas analisadas - Subquestão 1.2; e
3. Os documentos apresentados como evidência demonstram os números/informações oferecidos como resposta, para a maioria das perguntas analisadas - Subquestão 1.3.

Rio de Janeiro, 24 de maio de 2024.

GUSTAVO DE AVELLAR BRAMILI
Controlador Geral do Município



I) Resultado da Análise realizada para certificação

Resultado da análise, de acordo com o escopo adotado e a amostra examinada, por pergunta.

Total de perguntas selecionadas: 25

Nº	Nº da Pergunta	Questionário I-FISCAL	Subquestão de Auditoria			Resultado da Análise
			1.1	1.2	1.3	
1	1.1.2	O Município possui Plano de Cargos e Salários específico para seus fiscais tributários?	SIM	SIM	SIM	SIM
2	2.0	O servidor responsável pela contabilidade do município é ocupante de cargo de provimento efetivo?	SIM	SIM	SIM	SIM
3	5.0	O instrumento da Planta Genérica de Valores (PGV) foi aprovado por lei, conforme previsto no Código Tributário Nacional (CTN)?	SIM	SIM	SIM	SIM
4	5.2	O Código Tributário Municipal ou Lei específica que tenha instituído o IPTU prevê a revisão periódica obrigatória da Planta Genérica de Valores (PGV)?	SIM	SIM	SIM	SIM
5	12.0	O município possui regulamentação sobre dívida ativa?	SIM	SIM	SIM	SIM
6	18.0	Houve divulgação de remuneração individualizada por nome do agente público, contendo dados sobre os vencimentos, descontos, indenizações e valor líquido?	SIM	SIM	SIM	SIM
7	19.0	Houve divulgação de diárias e passagens por nome de favorecido e constando data, destino, cargo e motivo de viagem?	PARCIAL	SIM	PARCIAL	PARCIAL
8	23.0	Pontualidade na Prestação de Contas	SIM	SIM	SIM	SIM
9	26.0	Análise da Receita (execução orçamentária): Informe a Receita arrecadada	SIM	SIM	SIM	SIM
10	27.0	Análise da Receita (execução orçamentária): Informe a Receita prevista atualizada	SIM	SIM	SIM	SIM
11	30.0	Análise da Despesa (execução orçamentária): Informe: Despesa executada	SIM	SIM	SIM	SIM
12	31.0	Análise da Despesa (execução orçamentária): Informe: Despesa fixada final	SIM	SIM	SIM	SIM
13	42.0	Informe: Despesas com Pessoal - Poder Executivo:	SIM	SIM	SIM	SIM



Nº	Nº da Pergunta	Questionário I-FISCAL	Subquestão de Auditoria			Resultado da Análise	
			1.1	1.2	1.3		
14	43.0	Informe: RCL - Receita Corrente Líquida	SIM	SIM	SIM	SIM	
15	44.0	Informe: Despesa com pessoal - Poder Legislativo:	SIM	SIM	SIM	SIM	
16	45.0	Informe: Apuração do resultado financeiro (superávit/déficit): Ativo financeiro	SIM	SIM	SIM	SIM	
17	46.0	Informe: Apuração do resultado financeiro (superávit/déficit): Passivo financeiro	SIM	SIM	SIM	SIM	
18	51.0	Informe: Apuração dos pagamentos dos precatórios: Saldo inicial dos precatórios:	SIM	SIM	SIM	SIM	
19	52.0	Informe: Apuração dos pagamentos dos precatórios: Saldo final dos precatórios	SIM	SIM	SIM	SIM	
20	59.0	Informe: Resultado Primário (Operacional): Despesas Liquidadas até o Bimestre (Despesas Fiscais Líquidas):	SIM	SIM	SIM	SIM	
21	60.0	Informe: Resultado Primário (Operacional):Receitas Realizadas (Receitas Fiscais Líquidas)	SIM	SIM	SIM	SIM	
22	63.0	Informe: Limites de Endividamento: Regra de Ouro - Operações de crédito	SIM	SIM	SIM	SIM	
23	64.0	Informe: Limites de Endividamento: Regra de Ouro - Despesas de capital liquidadas	SIM	SIM	SIM	SIM	
24	66.0	Informe: Taxa de investimento: Despesa liquidada com investimentos (despesas classificadas pelo código 44 – investimentos) em 2023	SIM	SIM	SIM	SIM	
25	67.0	Informe: Taxa de investimento: Valor da liquidação de Restos a Pagar não Processados no Exercício:	SIM	SIM	SIM	SIM	
Analisadas	Total analisado como "Sim"		24	25	24	24	96%
	Total analisado como "Parcial"		1	0	1	1	4%
	Total analisado como "Não"		0	0	0	0	0%
	Total Analisado		25	25	25	25	100%
Não	Total não Analisado – "N/A"		0	0	0	0	
Total de perguntas Selecionadas			25	25	25	25	



II) Escala para enquadramento do resultado da análise realizada para a certificação

II.1 Análise das Subquestões de Auditoria - Avaliações para atender a Questão de Auditoria: Foram apresentadas evidências consistentes para as respostas oferecidas aos Questionários IEGM 2024 (ano base 2023)?

- Subquestão de Auditoria 1.1: As evidências estão de acordo com as orientações previstas nos questionários sobre os conceitos a serem considerados na formulação da resposta, bem como com os requisitos estabelecidos nas perguntas?
- Subquestão de Auditoria 1.2: Os documentos apresentados como evidência consideraram as informações para formalização, constantes da Resolução CGM Rio nº 1.959/2024?
- Subquestão de Auditoria 1.3: Os documentos apresentados como evidência demonstram os números/informações oferecidos como resposta?

ESCALA UTILIZADA

SIM: foram apresentados, como evidência, documentos que atendem integralmente ao avaliado na Subquestão de Auditoria;

PARCIAL: foram apresentados, como evidência, documentos que atendem parcialmente ao avaliado na Subquestão de Auditoria;

NÃO: foram apresentados, como evidência, documentos que não atendem ao avaliado na Subquestão de Auditoria;

N/A: Não analisada, em virtude de:

- a) resposta “NÃO” oferecida pelo órgão à pergunta;
- b) opção não selecionada pelo órgão, em pergunta com múltipla seleção de respostas; e
- c) não atendimento às orientações e/ou aos requisitos das perguntas, conforme avaliação da subquestão de auditoria 1.1.

II.2 Resultado das Análises – Análise conjugada das subquestões para conclusão sobre o resultado da Questão de Auditoria.

ESCALA UTILIZADA

SIM: quando tiver sido atribuído “SIM” para todas as Subquestões analisadas – Evidência Consistente;

PARCIAL: quando tiver sido atribuído “PARCIAL” às Subquestões 1.1 ou 1.2, ou 1.1 e 1.2, desde que não tenha sido atribuída nenhuma resposta “NÃO” às Subquestões – Evidência Parcialmente Consistente;

NÃO: quando tiver sido atribuído “NÃO” para qualquer uma das três Subquestões analisadas – Evidência Inconsistente;

N/A: Não analisada, em virtude de:

- a) resposta “NÃO” oferecida pelo órgão à pergunta; e
- b) opção não selecionada pelo órgão, em pergunta com múltipla seleção de respostas.

