

**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 Seleccionadas			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.

