Anexo 7.1 - Exceto término de mandato

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Objeto de avaliação** | | **Risco** | | **Risco mitigado?** | | |
| **Sim** | **Parcialmente Mitigado** | **Não** |
| ***7.1*** | Audiências Públicas | ***7.1.1*** | Impontualidade na realização de audiências públicas para avaliar cumprimento das metas fiscais, estabelecidas no § 4º do art.  9º da Lei Complementar Federal nº 101/2000. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.2*** | Limite com Endividamento  e Garantia | ***7.2.1*** | Descumprimento do limite de estoque da dívida, previsto na  resolução nº 40 do Senado Federal. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.2*** | Limite com Endividamento e Garantia | ***7.2.2*** | Descumprimento do limite com contratação de operações de crédito, previsto na resolução nº 43 do Senado Federal. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.2*** | Limite com Endividamento e Garantia | ***7.2.3*** | Realizar operações de crédito que ultrapassem as despesas de capital, em desacordo com a CF/88, art. 167, III. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.2*** | Limite com Endividamento e Garantia | ***7.2.4*** | Realizar operação de crédito por antecipação de receita em desacordo com as regras previstas no art. 38 da LRF. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.2*** | Limite com Endividamento  e Garantia | ***7.2.5*** | Conceder garantia ou contragarantia em desacordo com o art. 40  da LRF. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.3*** | Repasse de Recurso Financeiros à FME | ***7.3.1*** | Descumprimento quanto às normas estabelecidas no §5º do artigo 69 da Lei Federal nº 9.394, de 20.12.1996 – LDB. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***7.4*** | Sistema de tributação | ***7.4.1*** | Existência de sistema de tributação deficiente, que prejudica a  efetiva arrecadação dos tributos instituídos pelo município, contrariando a norma do art. 11 da LRF. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.1*** | Demonstrativos Contábeis e Fiscais | ***11.1.1*** | Inconsistências nas demonstrações contábeis. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.1*** | Demonstrativos Contábeis e Fiscais | ***11.1.2*** | Descumprimento do limite com despesa de pessoal, não observando os artigos 19 e 20 da Lei Complementar Federal nº 101/2000. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.2*** | Conformidade | ***11.2.1*** | Ausência de análise da conformidade para fins de consolidação e  encaminhamento. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.3*** | Documentação para a Prestação de Contas | ***11.3.1*** | Não encaminhamento ao TCE-RJ ou encaminhamento  incompleto por meio eletrônico de toda a documentação solicitada inclusive quanto às recomendações exaradas pelo Órgão Central de Controle Interno no momento do Controle de Qualidade. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.3*** | Documentação para a  Prestação de Contas | ***11.3.2*** | Não receber ou receber a documentação dos órgãos e entidades  de forma intempestiva. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.3*** | Documentação para a Prestação de Contas | ***11.3.3*** | Não observância do prazo de envio dos dados contábeis ao  Órgão Central de Controle para elaboração do Relatório de Controle Interno, bem como Certificação das Contas. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.4*** | Contabilização das receitas dos royalties | ***11.4.1*** | Não contabilização ou contabilização incorreta das receitas oriundas dos royalties, em especial as relacionadas à Lei Federal nº 12.858/2013 (Pré-sal) e à Lei Federal nº 13.885/2019 (Royalties a título de cessão onerosa). |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.5*** | Arrecadação da Receita | ***11.5.1*** | Não planejar a fiscalização das receitas. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***11.5*** | Arrecadação da Receita | ***11.5.2*** | Ausência de monitoramento da arrecadação. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |