

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2021

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	3	1	1	3	1	3	4	2

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;

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
003L0200001	Unidade Central	Menara Scaldaferro Rodrigues	2021	Regular com ressalva

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	<p>Processo de Auditoria nº 4622/2021 Período de Análise: 01.01.2021 a 31.12.2021 Valor Total da Despesa: R\$ 1.613.093,74 (total de 380 processos) Amostra: R\$ 1.179.957,50 (total de 111 processos) Achados sem distorção relevante: R\$ 2.164,20</p> <p>CONCLUI-SE que o montante de distorção não é relevante a macular as contas públicas, em razão do Nível de Confiança de 99% (noventa e nove por cento) da conformidade das despesas empenhadas no exercício de 2021.</p> <p>RECOMENDAÇÃO para que o Gestor da CÂMARA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA, determine aos Responsáveis pelo processamento da despesa: que obedeçam ao correto processamento do gasto público e, abstenham-se de autorizar a realização de despesa sem o prévio empenho; que nos exercícios seguintes seja adotado a emissão de Empenho por Estimativa (§2º do art. 60 da Lei 4.320/64), em relação às despesas com tarifas bancárias, para o cumprimento da legislação, visando assegurar disponibilidade de dotação orçamentária.</p>	12	12	Auditoria de conformidade	2
003L0200001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	<p>Conclui-se pela análise dos documentos da Prestação de Contas Anual, quais sejam, BALEXOD em conjunto com o Relatório de Auditoria do Processo nº 4621/2021, e demais informações do Portal da Transparência, que a Unidade Gestora realizou de forma tempestiva todos os pagamentos referentes às contribuições previdenciárias patronais referentes ao RPPS e ao RGPS.</p> <p>- Lei Municipal nº 523/02, art. 79 (prevê prazo no Regime de Competência do RPPS)</p> <p>Amostra do Valor Total das Contribuições Previdenciárias no exercício de 2021: Valor Total de Contribuições parte patronal no RPPS: R\$ 222.630,76 Valor Total de Contribuições parte patronal no RGPS: R\$ 79.695,00</p> <p>OBS: Quadro expositivo com datas de pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, no RELUCI.</p>	12	12	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	<p>Conclui-se pela análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal - DEMCSE, da Folha de Pagamento dos servidores, e da Listagem de Pagamentos da Unidade Gestora, que no exercício de 2021, todas as contribuições previdenciárias - parte servidor do RPPS e do RGPS, foram devidamente recolhidas.</p> <p>Amostra: 100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e RGPS no exercício de 2021.</p> <p>- Lei Municipal nº 523/02, art. 79 (prevê prazo no Regime de Competência do RPPS)</p> <p>Valor Total de Contribuições parte servidor no RPPS: R\$ 90.763,90</p> <p>Valor Total de Contribuições parte servidor no RGPS: R\$ 37.116,12</p> <p>OBS: Quadro expositivo com datas de pagamento das contribuições previdenciárias - parte servidor, no RELUCI.</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	<p>Conforme análise extraída do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, do Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD, e da Listagem de Pagamentos ao INSS e ao RPPS, através da amostra de Recolhimento Previdenciário Anual, todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora.</p> <p>Recolhimento Previdenciário Anual (RPPS e RGPS)</p> <p>Janeiro: R\$35.490,43 Fevereiro: R\$35.022,88 Março: R\$ 40.246,09 Abril: R\$ 37.018,22 Maio: R\$ 38.375,36 Junho: R\$ 35.301,47 Julho: R\$ 33.014,62 Agosto: R\$ 33.014,62 Setembro: R\$ 33.014,62 Outubro: R\$ 36.374,25 Novembro: R\$ 40.243,54 Dezembro: R\$ 33.089,68</p> <p>Total: R\$ 430.205,78</p> <p>Conforme análise, todas as contribuições foram recolhidas, e não há objeto de cobrança ou parcelamento.</p>	12	12	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>Consoante os dispositivos legais previstos no art. 37, caput da Constituição Federal c/c artigos 94 a 96 da Lei 4.320/1964 verificou-se pelo Balanço Patrimonial – BALPAT que os valores da classe dos bens móveis do imobilizado constante no ativo não circulante são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens móveis – INVIMOV.</p> <p>Valor total dos Bens Móveis: R\$ 111.700,47</p> <p>Registra-se que a Unidade Gestora – Câmara Municipal de Águia Branca não possui bens imóveis e bens intangíveis, de modo que os arquivos referentes ao Inventário de Bens Imóveis – INVIMO e o Inventário de Bens Intangíveis – INVINT foram gerados sem informações prestadas.</p>	12	12	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, em confronto com os extratos bancários e o Balanço Patrimonial - BALPAT, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituição financeira oficial, qual seja, 021 - Banco Banestes – Agência 0180, Conta Corrente 3407749, conforme determina a Lei Complementar 101/2000, no art. 43 c/c art. §3º do art. 164 da Constituição Federal.	12	12	Conciliações de demonstrativos	1
003L0200001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Em conciliação entre os registros constantes dos extratos bancários e contábeis, no encerramento do exercício financeiro de 2021, relativos às disponibilidades financeiras em conta corrente/aplicação, através do Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN, Demonstração do Fluxo de Caixa – DEMFCA, e Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.	12	12	Conciliações de demonstrativos	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	Conforme evidenciado no Relatório de Gestão Fiscal e através dos Contratos publicados no Portal da transparência da Câmara Municipal de Águia Branca, o Contrato de Prestação de Serviços nº 004/2021, da empresa Wsimon Assessoria Consultoria e Informática Ltda-ME, por ser contrato de terceirização de mão-de-obra em substituição de servidor afastado, não foi contabilizado como Outras Despesas de pessoal, infringindo o art. 18 da LRF, tendo sido contabilizado como Outros serviços de terceiros – Pessoa Jurídica. A Câmara Municipal justificou, informando o equívoco da não contabilização do referido Contrato no Gasto com Pessoal da Câmara Municipal, e informando que caso houvesse a contabilização do referido Contrato como Outras Despesas de Pessoal, ainda assim, a Câmara Municipal obedeceria ao índice de Despesas com pessoal previsto na CF e LRF.	12	12	Conciliações de demonstrativos	3

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	<p>Consoante os arquivos apresentados na PCA, Relatório de Gestão Econômico-Financeiro – RELGES, Relatório de Gestão Fiscal -RGF e Balancete Analítico da Despesa Orçamentária – BALEXOD, verifica-se que os Limites constantes dos artigos 18 a 23 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF que tratam de limitação das despesas com pessoal foram obedecidos, sendo que o gasto total com pessoal incluindo encargos sociais totalizou R\$1.417,156,78 (um milhão quatrocentos e dezessete mil e cento e cinquenta e seis reais e setenta e oito centavos) representando um percentual de 3,13% de Limite Apurado, estando abaixo do Limite Máximo de 6% da Receita Corrente Líquida.</p> <p>Receita corrente líquida - RCL: R\$ 45.264.600,47</p> <p>Gasto com pessoal incluindo encargos sociais: R\$ 1.417.156,78</p> <p>Percentual dos gastos com folha 3,13% (Limite apurado)</p> <p>Limite Máximo: 6%</p> <p>Total: R\$ 2.715.876,03</p>	12	12	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	<p>Não foram constatados atos normativos que geraram aumento de despesas com pessoal no exercício de 2021.</p> <p>Percentual dos gastos com folha 3,13% (Limite apurado)</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	<p>Examinando o Relatório de Gestão Econômico-Financeiro – RELGES, o Relatório de Gestão Fiscal e o Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD, nota-se a ausência de descumprimento com limite prudencial, sendo que os gastos com pessoal totalizaram 3,13%, estando abaixo do limite prudencial de 5,70% e abaixo do Limite Máximo de 6%, seguindo a conformidade da previsão legal do art.22, parágrafo único da Lei Complementar 101/2000.</p> <p>GASTOS COM PESSOAL: Limite Máximo: 6% Total: R\$ 2.715.876,03</p> <p>Limite Apurado: 3,13% R\$ 1.417.156,78</p> <p>Limite Prudencial: 5,70% R\$ 2.580.082,23</p>	12	12	Conciliações de demonstrativos	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	<p>Registra-se através do Relatório de Gestão Econômico-Financeiro – RELGES, do Relatório de Gestão Fiscal – RGF e do Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD, que as despesas totais com pessoal não extrapolaram o limite estabelecido no art. 20 da LRF, de modo que não se fizeram necessárias, a adoção de medidas de contenção.</p> <p>Gastos com Pessoal: Limite Máximo: 6% Total: R\$ 2.715.876,03</p> <p>Limite Apurado: 3,13% R\$ 1.417.156,78</p>	12	12	Conciliações de demonstrativos	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	<p>Em análise as leis orçamentárias, apesar de prévia dotação orçamentária na LOA, e autorização na LDO, não há ocorrência de expansão de despesas com pessoal a título de concessão, criação ou aumento de remuneração de pessoal.</p> <p>OBS: Lei nº 1.605/2020 – Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.581/2020 - Lei de Diretrizes Orçamentárias</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.4.13	Qualitativo	<p>Em conformidade com o art. 29-A, §1º da Constituição Federal o total de gastos com folha de pagamento no exercício do ano de 2021 não excedeu o limite máximo de 70%, sendo totalizando o montante de R\$ 1.114.831,02 (um milhão cento e quatorze mil oitocentos e trinta e um reais e dois centavos), representando 67,53% do valor de repasse de Duodécimo do Poder Executivo.</p> <p>Valor total com Folha de Pagamento: R\$ 1.114.831,02 Limite Apurado: 67,53%</p> <p>Limite Máximo: 70% R\$ 1.155.471,91</p>	12	12	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.17	Qualitativo	<p>Partindo da análise realizada da Fixação dos subsídios dos Vereadores, evidencia-se que o Decreto Administrativo nº 001/2021 que dispõe sobre a fixação do subsídio dos vereadores do Município de Águia Branca para a legislatura que se inicia em 2021, atende aos limites previstos no art. 29, inciso VI da Constituição Federal de 1988, obedecendo à fixação de uma legislatura para outra.</p> <p>Decreto nº 001/2021 de Reajuste do subsídio dos Vereadores para adequar ao limite constitucional, tendo em vista a redução aplicada pelo Decreto Administrativo 01/2017</p> <p>Vereador: Subsídio de R\$ 3.500,00</p> <p>Vereador Presidente: Subsídio de R\$ 4.000,00</p> <p>Deputado Estadual: Subsídio de R\$ 25.322,25</p> <p>Limite Máximo: 20% Limite Apurado: 13,82% (Vereador) 15,79% (Vereador Presidente)</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.4.18	Qualitativo	Assevera-se que o pagamento do subsídio dos Vereadores, previsto através do Decreto Administrativo 001/2021, atende aos limites previstos no art. 29, inciso VI da Constituição Federal de 1988, correspondendo ao percentual de 13,82% do limite de correlação com o subsídio dos Deputados Estaduais. Decreto nº 001/2021 Vereador: Subsídio de R\$ 3.500,00 Vereador Presidente: Subsídio de R\$ 4.000,00 Deputado Estadual: Subsídio de R\$ 25.322,25 Limite Máximo: 20% Limite Apurado: 13,82% (Vereador) 15,79% (Vereador Presidente)	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.4.19	Qualitativo	<p>Confrontando os dados do subsídio anual dos vereadores constante no Portal da Transparência, com o RELGES, apurou-se que as despesas totais com pagamento de subsídios de vereadores alcançaram R\$379.500,00 (trezentos e setenta e nove mil e quinhentos reais), correspondendo a 0,83% das Receitas Municipais (RCL= R\$ 45.264.600,47).</p> <p>Percentual de gastos com subsídio dos Vereadores em 0,83%, respeitando o limite legal de 5%</p> <p>RECEBIMENTO TOTAL ANUAL DOS VEREADORES: ALTAIR ANDREA POLEZ: R\$41.500,00 AMARILDO FRANSKOVIASK: R\$41.500,00 ANTONIA APARECIDA CASSUNDE DE OLIVEIRA: R\$41.500,00 FLORESMIL BARBOSA FIUZA: R\$41.500,00 GEOVANE NICHIO RONCONI: R\$41.500,00 JOSÉ CARLOS PARANHO: R\$41.500,00 LENILSON DA FONSECA LACERDA: R\$47.500,00 MARTA MARIA ALVES DA SILVA FARIAS: R\$41.500,00 WALACE ANTONIO DA SILVA SOUZA: R\$41.500,00</p> <p>Gasto total anual com o subsídio dos Vereadores: Total: R\$ 379.500,00</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	1.4.20	Qualitativo	<p>Com base na documentação que integra a prestação de contas, qual seja Relatório de Gestão Econômico-Financeiro – RELGES, Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD em comparação com a Tabela de Transferência de Recursos Financeiros para a Câmara Municipal fornecida pela Contabilidade da Prefeitura Municipal de Águia Branca, afere-se que o valor total das despesas do Poder Legislativo Municipal (R\$ 1.609.302,31) estão abaixo do valor máximo permitido (R\$ 1.650.674,31), em acordo com o mandamento constitucional.</p> <p>Despesa Total da Câmara: R\$1.609.302,31</p> <p>Percentual definido pelo artigo 29-A da CRFB/88 de 7%</p> <p>Receita Tributária: R\$ 23.581.061,64</p> <p>Transferência de Duodécimo R\$ 1.650.674,16</p> <p>Valor Máximo Permitido: R\$ 1.650.674,31</p>	12	12	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	<p>Analisando os documentos que integram a PCA da Unidade Gestora – Câmara Municipal de Águia Branca, observamos que a documentação enviada ao Controle Interno se encontra em conformidade com o anexo correspondente da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES, que regulamenta a remessa de prestação de contas.</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	2.2.11	Qualitativo	<p>Não há ocorrência de créditos adicionais e especiais no exercício de 2021. O orçamento suportou a realização de todas as despesas previstas.</p> <p>Demonstrativo dos Créditos Adicionais – DEMCAD</p> <p>Balancete da Despesa orçamentária - BALEXOD</p> <p>Dotação aprovada: R\$1.910.000,00</p> <p>Total empenhado: R\$1.596.972,31</p> <p>Total liquidado: R\$1.596.972,31</p> <p>Total pago: R\$1.596.972,31</p> <p>%Execução: 83,61%</p>	12	12	Conciliações de demonstrativos	1
003L0200001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	<p>Não há ocorrência de abertura de créditos adicionais e especiais no exercício de 2021. O orçamento suportou a realização de todas as despesas previstas.</p> <p>Análise: LOA – Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1605/2020)</p> <p>Demonstrativo dos Créditos Adicionais – DEMCAD</p> <p>Balancete da Despesa orçamentária - BALEXOD</p> <p>Universo do ponto de controle: Dotação aprovada: R\$1.910.000,00</p> <p>Total empenhado: R\$1.596.972,31</p> <p>Total liquidado: R\$1.596.972,31</p> <p>Total pago: R\$1.596.972,31</p> <p>%Execução: 83,61%</p>	12	12	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003L0200001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	<p>Nota Explicativa informando que a Câmara Municipal de Águia Branca, obedeceu fielmente a ordem cronológica dos pagamentos das despesas no exercício de 2021.</p> <p>Processos Administrativos Analisados: CRONOS Decreto nº 0014/2020 JUSTCRO</p> <p>Portal da Transparência – Listagem da Ordem Cronológica de pagamentos.</p>	12	12	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	<p>Não há ocorrência de déficit orçamentário no exercício de 2021, não sendo necessário a expedição de atos de limitação de empenho e movimentação financeira, uma vez que o orçamento comportou a realização de todas as despesas.</p> <p>Portanto, segundo análise dos documentos que compõe a PCA, em conformidade com a previsão do art. 9º da LC 101/2000, a Unidade Gestora cumpriu as Metas Fiscais Anuais, não excedendo o limite de despesas previsto na Execução Orçamentária no exercício de 2021, não sendo, portanto, necessária à adoção de medidas de limitação de empenho e movimentação financeira.</p>	12	12	Conciliações de demonstrativos	1
003L0200001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	<p>Não há ocorrência de servidores cedidos da Unidade Gestora para outros entes no exercício de 2021.</p> <p>Considerando informações constante na Declaração do Ordenador de Despesas acerca do repasse integral das obrigações previdenciárias dos servidores cedidos – DELCEDI, não há termo de cessão de servidores da Unidade Gestora a outros Entes.</p>	12	12	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	<p>De acordo com a Declaração do Chefe do Poder Legislativo constante dos documentos não estruturados da Prestação de Contas Anual - DOCSPCA, no exercício de 2021 não ocorreram contratações por tempo determinado em caráter de necessidade temporária ou excepcional interesse público.</p>	12	12	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2021****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	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 [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [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 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas ilíquidáveis, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.