

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	1	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 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
003L0200001	Unidade Central			Regular	Não	

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental dos processos de despesas selecionados, que conferem a confiabilidade de 99,44% (noventa e nove vírgula quarenta e quatro por cento) da conformidade das despesas empenhadas. Partindo da análise do valor total da despesa empenhada na Câmara Municipal de Águia Branca no período de 01.01.2022 a 31.08.2022 que foi de R \$421.499,25 (quatrocentos e vinte e um mil quatrocentos e noventa e nove reais, e vinte e cinco centavos), em comparação com a Amostra selecionada pela Equipe de Auditoria em R\$ 244.857,88 (duzentos e quarenta e quatro mil e oitocentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos), verifica-se a conformidade do processo de empenho das despesas da Câmara Municipal de Águia Branca. Ademais, foram encaminhadas proposições de melhoria a fim de que haja aprimoramento nos procedimentos de controle da despesa pública da Unidade Gestora.	421.499,25	244.857,88	Valores Monetários	Amostra de despesas no valor de: R\$ 244.857,88 Quantidade da Amostra: 93 processos de despesa Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e RGPS no exercício de 2022: RPPS= R\$ 288.389,54 RGPS= R\$ 87.198,05 Período analisado: 12 meses Conclui-se pela análise dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias, que a Unidade Gestora realizou de forma tempestiva os pagamentos referentes às contribuições previdenciárias patronais referentes ao RPPS e ao RGPS.	375.587,59	375.587,59	Valores Monetários	100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e RGPS no exercício de 2022: R\$ 375.587,59 Período analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Análise Documental através de verificação de tempestividade de pagamentos através de conciliação da Listagem de pagamento de contribuições servidor com a Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS, e Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE. Conciliação de registro e recolhimento de obrigação parte servidor através do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE e da Folha de Pagamento Mensal no CidadES. Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS no exercício de 2022: R\$ 98.787,23 Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RGPS no exercício de 2022: R\$ 40.111,49	138.898,72	138.898,72	Valores Monetários	100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e RGPS no exercício de 2022: R\$ 138.898,72 Período analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Conforme análise extraída do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, do Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD, e da Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS, através da amostra de Recolhimento Previdenciário, não foram constatados parcelamentos de débitos previdenciários.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informações contábeis dos seguintes arquivos da PCA: Balanco Patrimonial - BALPAT Balancete da Verificação – BALVER Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE DELREP – Declaração sobre repasse integral das contribuições previdenciárias (servidor e patronal)	Conciliação	1
003L0200001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	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 Balanco 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. 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.	137.293,49	137.293,49	Valores Monetários	Período Analisado: 12 meses Valor total dos Bens Móveis: R\$ 137.293,49 Valor total do Inventário de Bens Móveis: R\$ 137.293,49 Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R\$ 0,00 Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conta Corrente Número 340774-9 Agência 0180 Águia Branca/ES BANCO BANESTES Período analisado: 12 meses	Observação Direta	1
003L0200001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Por meio de conciliação entre os registros constantes dos extratos bancários e contábeis, no encerramento do exercício financeiro de 2022, 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.	0,00	0,00	Valores Monetários	Conta Corrente Número 3407749 Agência 0180 Águia Branca/ES BANCO BANESTES Total: R\$ 0,00 Período Analisado: 12 meses	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.3.7	Quantitativo	Conciliação das informações contábeis dos demonstrativos: Balanço Financeiro – BALFIN, Demonstrativo de Restos a pagar – DEMRAP, Balanço Patrimonial – BALPAT, ao qual verificou-se que as obrigações foram cumpridas integralmente dentro do exercício financeiro.	0,00	0,00	Valores Monetários	Período analisado: 12 meses Balanço Financeiro – BALFIN Pagamento de Restos a Pagar não processados: R\$0,00 Pagamento de Restos a Pagar processados: R\$0,00 Balanço Patrimonial - BALPAT Fornecedores e contas a pagar a curto prazo: R\$0,00 Demonstrativo de Restos a pagar – DEMRAP: R\$0,00	Conciliação	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	Em análise ao ponto de controle, evidencia-se que não foram realizadas contratações que configurassem mão de obra terceirizada em substituição de servidores.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Gestão Fiscal – RGF – Outras despesas correntes decorrentes de contratação de terceirizada ou contratação de forma direta. Verificação das despesas empenhadas no Portal da Transparência no exercício de 2022 Verificação dos Contratos realizados pela Câmara Municipal publicados no Portal da Transparência no exercício de 2022 Período Analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	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\$ 1.593.856,04 (um milhão quinhentos e noventa e três mil oitocentos e cinquenta e seis reais e quatro centavos) representando um percentual de 3,07% de Limite Apurado, estando abaixo do Limite Máximo de 6% da Receita Corrente Líquida.	1.593.856,04	1.593.856,04	Valores Monetários	<p>Receita Corrente Líquida: R\$ 51.949.344,68</p> <p>Gasto com pessoal incluindo encargos sociais: R\$ 1.593.856,04</p> <p>Percentual dos gastos com folha 3,07% (Limite apurado)</p> <p>Limite Máximo: 6% Total: R\$ 3.116.960,687</p> <p>Período Analisado: 12 meses</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Lei nº 1699/2022 Resolução nº 64/2022 Resolução nº 65/2022. Em análise aos atos normativos praticados, verifica-se que a Unidade Gestora não praticou atos que provocaram aumento de despesa em conformidade com o art. 21, LRF	0,00	0,00	Unidades Físicas	Período Analisado: 12 meses -Lei nº 1699/2022, Resolução nº 64/2022 e Resolução nº 65/2022 com Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes (art. 16 LRF) e Declaração do ordenador da despesa de que o aumento de despesa tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias (art. 16 LRF).	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.9	Qualitativo	No tocante a Resolução nº 64/2022 – editada em 07/12/2022, ressalta-se que muito embora a despesa tenha se produzido no final do mandato, não é suficiente a comprometer o orçamento vigente da Unidade Gestora, eis que o gasto não influenciou em violação ao limite de despesa com pessoal, não infringindo a norma contida no art. 20 da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Resolução nº 64/2022 – editada em 07/12/2022 Resolução nº 65/2022 – editada em 15/12/2022	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	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 3,07%, 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.	3.116.960,68	2.961.112,65	Valores Monetários	Limite Máximo: 6% Total: R\$ 3.116.960,68 Limite Apurado: 3,07% R\$ 1.593.856,04 Limite Prudencial: 5,70% R\$ 2.961.112,65	Revisão Analítica	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	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.	3.116.960,68	1.593.856,04	Valores Monetários	Limite Máximo: 6% Total: R\$ 3.116.960,68 Limite Apurado: 3,07% R\$ 1.593.856,04	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Em análise aos atos normativos praticados no exercício de 2022, quais sejam: Lei nº 1699/2022; Resolução Nº 064/2022; e Resolução Nº 065/2022, verifica-se a existência de prévia dotação orçamentária e autorização na LDO para expansão da despesa com pessoal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei nº 1.667/2021 – LOA Lei nº 1.634/2021 - LDO Resolução Nº 064/2022 Resolução Nº 065/2022 Lei nº 1699/2022	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.4.13	Quantitativo	Em conformidade com o art. 29-A, §1º da Constituição Federal o total de gastos com folha de pagamento no exercício do ano de 2022 não excedeu o limite máximo de 70%, sendo totalizado o montante de R\$ 1.218.268,45 (um milhão duzentos e dezoito mil e duzentos e sessenta e oito reais e quarenta e cinco), representando 61,85% do valor de repasse de Duodécimo do Poder Executivo.	1.969.999,92	1.218.268,45	Valores Monetários	<p>Anual Período Analisado: 12 meses</p> <p>Total de Repasse de duodécimos recebidos no exercício: R\$1.969.999,92</p> <p>Total da Despesa legislativa com Folha de Pagamento: R\$1.218.268,45</p> <p>Limite Apurado: 61,85%</p> <p>Limite Máximo: 70% R\$ 1.378.999,95</p>	Revisão Analítica	1
003L0200001	Unidade Central	1.4.17	Quantitativo	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 iniciou-se em 2021 e a Lei Municipal nº 1.699/2022 que dispõe sobre a revisão anual da remuneração dos Servidores Públicos, dos Secretários, do Prefeito e do Vice-prefeito do município de Águia Branca/ES, bem como dos Vereadores e dos Servidores do Poder Legislativo, atendem aos limites previstos no art. 29, inciso VI da Constituição Federal de 1988, obedecendo à fixação de subsídio de Vereadores uma legislatura para outra.	25.322,25	4.320,00	Valores Monetários	<p>Decreto Administrativo nº 001/2021 Lei Municipal nº 1.699/2022 Vereador: Subsídio de R\$ 3.780,00</p> <p>Vereador Presidente: Subsídio de R\$ 4.320,00</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> <p>Período Analisado: 12 meses</p>	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Câmara Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	1.4.18	Quantitativo	Assevera-se que o pagamento do subsídio dos Vereadores, previsto através do Decreto Administrativo 001/2021 e revisado pela Lei Municipal nº 1.699/2022, atende aos limites previstos no art. 29, inciso VI da Constituição Federal de 1988, correspondendo ao percentual de 14,93% do limite de correlação com o subsídio dos Deputados Estaduais.	25.322,25	3.780,00	Valores Monetários	Decreto Administrativo nº 001/2021 Lei Municipal nº 1.699/2022 Vereador: Subsídio de R\$ 3.780,00 Vereador Presidente: Subsídio de R\$ 4.320,00 Deputado Estadual: Subsídio de R\$ 25.322,25 Limite Máximo: 20% Limite Apurado: 14,93% (Vereador) 17,06% (Vereador Presidente) Período Analisado: 12 meses	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

003L0200001	Unidade Central	1.4.19	Quantitativo	Em análise aos dados do subsídio anual dos vereadores constante no Portal da Transparência, em confronto com o Relatório de Gestão Econômico-Financeiro – RELGES referente ao subsídio mensal dos Vereadores, apurou-se a não ocorrência de violação do limite legal previsto no art. 29, inciso VII da Constituição Federal, isto é, as despesas totais com pagamento de subsídios de vereadores alcançaram R\$407.040,00 (quatrocentos e sete mil e quarenta reais), correspondendo a 0,78% das Receitas Municipais.	51.949.344,68	407.040,00	Valores Monetários	<p>RECEBIMENTO TOTAL ANUAL DOS VEREADORES:</p> <p>ALTAIR ANDREA POLEZ R\$44.520,00</p> <p>AMARILDO FRANSKOVIASK R\$44.520,00</p> <p>ANTONIA APARECIDA CASSUNDE DE OLIVEIRA R\$44.520,00</p> <p>FLORESMIL BARBOSA FIUZA R\$44.520,00</p> <p>GEOVANE NICHIO RONCONI R\$44.520,00</p> <p>JOSÉ CARLOS PARANHO R\$44.520,00</p> <p>LENILSON DA FONSECA LACERDA R\$50.880,00</p> <p>MARTA MARIA ALVES DA SILVA FARIAS R\$44.520,00</p> <p>WALACE ANTONIO DA SILVA SOUZA R\$44.520,00</p> <p>Gasto total anual com o subsídio dos Vereadores: R\$ 407.040,00</p> <p>RCL= R\$ 51.949.344,68</p> <p>Percentual de gastos com subsidio dos Vereadores em 0,78%, respeitando o limite legal de 5%</p>	Revisão Analítica	1
-------------	-----------------	--------	--------------	--	---------------	------------	--------------------	--	-------------------	---

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

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]
003L0200001	Unidade Central	1.4.20	Quantitativo	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\$ 1.896.739,16) estão abaixo do valor máximo permitido (R\$ 2.148.830,47), em acordo com o mandamento constitucional.	30.697.578,21	1.896.739,16	Valores Monetários	Despesa Total da Câmara: R\$1.896.739,16 Percentual definido pelo artigo 29-A da CRFB/88 de 7% Receita Tributária: R\$30.697.578,21 Transferência de Duodécimo R\$ 1.969.999,92 Valor Máximo Permitido: R\$ 2.148.830,47 Período Analisado: 12 meses	Revisão Analítica	1
003L0200001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	PCA 2022 enviada ao Controle Interno em 02.02.2023, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES	0,00	0,00	Unidades Físicas	PCA 2022 enviada ao Controle Interno em 02.02.2023, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	2.2.11	Quantitativo	<p>Em análise ao Demonstrativo dos Créditos Adicionais – DEMCAD, o Balancete da Despesa orçamentária – BALEXOD, e os atos normativos de abertura de crédito adicionais, verificou-se que a ocorrência de créditos adicionais no exercício vigente não excedeu o valor do orçamento.</p> <p>Dotação aprovada: R\$1.970.000,00</p> <p>Total empenhado: R\$ 1.896.739,16</p> <p>Total liquidado: R\$ 1.896.739,16</p> <p>Total pago: R\$ 1.896.739,16</p> <p>%Execução: 96,28%</p>	1.970.000,00	1.896.739,16	Valores Monetários	<p>Total da Despesa Executada no período de 12 meses</p> <p>Ocorrência de Créditos Adicionais de Natureza Suplementar e Movimentação de Crédito por meio das Leis Autorizativas nº 1667/2021 e nº1766/2022.</p> <p>Decreto nº 9.871/2022</p> <p>Portaria nº 19.519/2022</p> <p>Decreto nº 9.939/2022</p> <p>Decreto nº 10.014/2022</p> <p>Decreto nº 10.700/2022</p>	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	<p>Em análise ao demonstrativo dos créditos adicionais – DEMCAD, bem como Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD verificou-se que a abertura dos créditos adicionais está em conformidade com a Lei Orçamentária Vigente (Lei nº 1667/2021), e possui autorização prevista no art. 28 da Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei nº 1.634/2021).</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Ocorrência de Créditos Adicionais de Natureza Suplementar e Movimentação de Crédito por meio das Leis Autorizativas nº 1667/2021 e nº1766/2022, contendo autorização legislativa e indicação de recursos</p> <p>Decreto nº 9.871/2022</p> <p>Portaria nº 19.519/2022</p> <p>Decreto nº 9.939/2022</p> <p>Decreto nº 10.014/2022</p> <p>Decreto nº 10.700/2022</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	Em análise da Listagem de pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública da Câmara Municipal de Águia Branca em conciliação com o arquivo - Justificativa de Ordem Cronológicas - JUSTCRO, verifica-se a ocorrência de 09 (nove) pagamentos realizados no valor total de R\$3.263,31 (três mil duzentos e sessenta e três reais e trinta e um centavos), em quebra de ordem cronológica das exigibilidades sem a devida justificativa pertinente, representando a porcentagem de 0,17% dos pagamentos realizados no exercício de 2022 em desconformidade com a norma vigente, não sendo relevante a macular as contas públicas, pelo que se propõe a proposição de sugestões de melhoria nos procedimentos adotados.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Quantidade de Pagamentos analisados: 570 registros Valor total de pagamentos: R\$ 1.896.739,16 Quantidade de pagamentos fora da ordem cronológica: 09 Valor total de pagamentos realizados fora da ordem cronológica de pagamentos: R\$ 3.263,31	Análise documental	2
003L0200001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	Não há ocorrência de déficit orçamentário no exercício de 2022, portanto, não foram necessários a expedição de atos de limitação de empenho e movimentação financeira, uma vez que o orçamento comportou a realização de todas as despesas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LIMITA Balancete de Execução Orçamentária - BALEXOD	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	<p>Ocorrência de Cessão da Servidora Joismar da Silva Alves à Prefeitura Municipal de Águia Branca por meio do Termo de Convênio de Cooperação Técnica nº 001/2018 e Aditivos.</p> <p>Verificou-se através do arquivo DECEDI, em confronto com a relação de contribuições anuais ao RPPS fornecida pela Área de Recursos Humanos, que foram repassadas integralmente as contribuições previdenciárias da servidora cedida.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>DELCEDI – Declaração do ordenador de despesas que o mesmo repassou integralmente todas as contribuições previdenciárias dos servidores cedidos</p> <p>Convênio de Cooperação Técnica nº 001/2018 firmado entre a Prefeitura Municipal de Águia Branca e a Câmara Municipal de Águia Branca, objetivando cessão de servidora pública e aditivos</p> <p>Relação de Contribuições anuais ao RPPS da Servidora cedida, fornecida pela Área de Recursos Humanos.</p>	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	<p>Verificação Documental do DERELP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>Análise do Passivo não-circulante do BALPAT ao qual não consta parcelamentos de débitos previdenciários.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada.</p> <p>Período Analisado: 12 meses</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Verificação Documental do DERELP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>Análise do Passivo não-circulante do BALPAT ao qual não consta parcelamentos de débitos previdenciários.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada.</p> <p>Período Analisado: 12 meses</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2022

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]
003L0200001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES.	Análise documental	1
003L0200001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Em consulta ao Portal da Transparência da Câmara Municipal de Águia Branca relativos a dados de pessoal, bem como dos atos normativos publicados, verifica-se que no exercício de 2022 não há ocorrência de contratações por tempo determinado em caráter de necessidade temporária ou excepcional interesse público na Unidade Gestora.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Câmara Municipal de Águia Branca – Aba Pessoal Atos normativos relativos a pessoal da Unidade Gestora LEIPESS Período Analisado: 12 meses	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									
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]

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.

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

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.