

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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	2	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
003E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	<p>Análise da Listagem de Pagamentos no Sistema de Contabilidade Pública com o demonstrativo do total de repasses de duodécimo mensal ao Poder Legislativo em cumprimento à data limite.</p> <p>Conta contábil: 351120100002 Duodécimo Câmara Municipal</p> <p>Em conformidade ao art. 168 da Constituição Federal, verifica-se que foram repassados mensalmente pelo Poder Executivo Municipal ao Poder Legislativo Municipal a título de duodécimos no exercício de 2024, o valor médio mensal de R\$ 220.235,32 (duzentos e vinte mil e duzentos e trinta e cinco reais e trinta e dois oitavos) em cumprimento a data-limite mensal, totalizando repasse anual de duodécimos em R\$ 2.642.809,87 (dois milhões seiscentos e quarenta e dois mil oitocentos e nove reais e oitenta e sete centavos).</p>	2.642.809,87	2.642.809,87	Valores Monetários	<p>Conta contábil: 351120100002 Duodécimo Câmara Municipal</p> <p>Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2024: R\$2.642.809,87</p> <p>Data de Repasse mensal:</p> <p>19/01/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>20/02/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>20/03/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>19/04/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>20/05/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>20/06/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>19/07/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>16/08/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>20/09/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>18/10/2024: R\$ 220.235,32</p> <p>19/11/2024: R\$ 220.221,53</p> <p>18/12/2024: R\$ 220.235,14</p> <p>Valor previsto a título de duodécimo na Lei Orçamentária Anual: R\$ 3.120.000,00 (Art. 3º da Lei nº 1.836/2023 Lei Orçamentária Anual)</p>	Conciliação	1
								Análise Financeira do		

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

003E0700001	Unidade Central	1.2.13	Quantitativo	Consoante a análise do Processo nº 2903/2024, ao qual foram verificados mensalmente a garantia de equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações do RPPS em cada exercício financeiro através dos Relatórios encaminhados pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos, obteve-se resultado final de insuficiência financeira no valor de R\$ 2.935.289,43.	0,00	0,00	Valores Monetários	RPPS	Conciliação	2
				Contudo, da análise dos demonstrativos BALVER, BALFIN, DEMVAP, BALEXOR e BALEXOD da unidade gestora do RPPS, em conjunto com dados constantes no BALVER - Consolidado, apurou-se no exercício de 2024, o valor de insuficiência financeira de R\$ 2.934.399,18.				BALFIN - RPPS Receitas Orçamentárias: R\$ 9.590.746,67 BALEXOR - RPPS Receitas Orçamentárias: R\$ 9.590.746,67 BALVER Consolidado 3.5.1.3.2.02.01 - RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA: R\$ 0,00 DEMVAP - RPPS Rendimentos de Aplicações financeiras: R\$ 3.106.288,03 BALVER Consolidado 4.4.5.2.1.00.00 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDAÇÃO: R\$ 3.106.288,03 BALVER - RPPS Cobertura do Déficit Atuarial Contribuição suplementar Fundo em capitalização Intra OFSS R\$ 3.073.112,04 BALVER Consolidado 4.5.1.3.2.02.05 - COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS: R\$ 3.073.112,04 BALEXOD - RPPS Despesas empenhadas: R\$ 6.345.745,78 Valor de insuficiência		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

								financeira: R\$ 2.934.399,18		
003E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	Considerando análise contábil realizada no Processo nº 2903/2024, apurou-se que o Instituto de Previdência - ÁGUIA BRANCA PREV apresenta desequilíbrio financeiro no exercício de 2024 no valor de R\$ 2.934.399,18 (dois milhões novecentos e trinta e quatro mil trezentos e noventa e nove reais e dezoito centavos). Registra-se que NÃO foram realizadas transferências financeiras pelo ente municipal para fins de cobertura de Déficit financeiro do RPPS. Desse modo, durante o exercício financeiro o RPPS encaminhou Ofícios ao Município (ente mantenedor) com apuração mensal do Déficit financeiro, bem como com a solicitação de cobertura do valor apurado a título de insuficiência financeira do RPPS. No tocante ao Déficit Atuarial, foi regulamentado o Plano de Amortização destinado ao equacionamento do déficit atuarial incidente sobre a totalidade da remuneração de contribuição dos servidores ativos, instituído por Lei Municipal nº 1.861/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Equilíbrio Atuarial Medidas adotadas Lei Municipal nº 1.789/2023 Segurados: Alíquota: 14% Patronal: Alíquota: 17% Custo Especial: Alíquota: 29,80% Lei Municipal nº 1.861/2024 Dispõe sobre a reavaliação atuarial/2024, institui o plano de amortização para o equacionamento do déficit atuarial, altera a alíquota de contribuição previdenciária devida pelo município ao Regime Próprio de Previdência Social RPPS e mantém a alíquota de contribuição previdenciária devida pelo segurado, aposentado e pensionista, e dá outras providências. Segurados: Alíquota: 14% Patronal: Alíquota: 28% Custo Especial: Alíquota: 40% Análise do arquivo RELCUST para avaliar se foram adotadas medidas para reequilíbrio do RPPS Equilíbrio Financeiro	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

								Medidas adotadas Não foram verificadas medidas adotadas pela Unidade gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca para cobertura do Déficit Financeiro do RPPS no exercício de 2024.		
003E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>Saldo de valores da classe dos bens móveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado, são idênticos a soma dos valores dos Inventário Anual de bens móveis INVMOV das UGs.</p> <p>Saldo de valores da classe dos bens imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado são idênticos a soma dos valores dos Inventário Anual de bens imóveis INVIMO das UGs.</p> <p>Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado são idênticos a soma dos valores dos Inventário Anual de bens intangíveis INVINT das UGs.</p> <p>Saldo de valores da depreciação na classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado são idênticos ao saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis das UGs</p>	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>BALPAT- Consolidado Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R\$ 30.626.320,75</p> <p>Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: R\$ 74.578.611,32</p> <p>Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R\$ 0,00</p> <p>Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R\$ 12.032.266,35</p> <p>Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R\$ 2.001.156,81</p>	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades TVDISP de todas as UGs em confronto com os extratos bancários do final do exercício, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Registra-se que as análises foram realizadas na PCA-Contas de Gestão de cada unidade gestora, sendo verificada que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Conciliação	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Demonstrativo de Fluxo de Caixa, Extratos bancários, em confronto com os dados das demonstrações contábeis do Consolidado Contas de Governo evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras. No tocante ao Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, verifica-se a não contabilização de investimentos e aplicações temporárias a curto e longos prazos RPPS, tendo em vista a alteração na estrutura do Balanço Financeiro conforme IPC06 Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro 2024.	0,00	0,00	Valores Monetários	TVDISP Soma dos extratos bancários final do exercício de 2024 Total: R\$ 96.511.220,48 BALPAT: Ativo Circulante caixa e equivalente de caixa, somado aos investimentos e aplicações: R\$ 50.068.107,17 BALFIN: Saldo para o exercício seguinte caixa e equivalente de caixa: R\$ 50.068.107,17 DEMFCF: Apuração do fluxo de caixa do período caixa e equivalente de caixa final: R\$ 96.511.220,48	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	<p>Conforme evidenciado no Balancete de Verificação BALVER, no Balanço Patrimonial BALPAT, no Quadro auxiliar ao demonstrativo da Dívida Ativa - DEMDATA, e no Demonstrativo de dívida ativa cobrança judicial e extrajudicial DEMDAT, o saldo final da dívida ativa tributária informada no DEMDAT evidencia integralmente os valores inscritos em dívida ativa tributária constante nos demonstrativos BALVER e BALPAT, assim como consta do Valor Atual da Dívida Ativa Tributária constante do arquivo DEMDATA.</p> <p>O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70</p> <p>Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2024: - Acréscimo de Débito R\$178.588,12</p> <p>- Acréscimo de Crédito R\$ 63.830,03</p> <p>- Descontos R\$ 234,34</p> <p>- Cancelamentos: R\$ 310,26 (Prescrição)</p> <p>- Baixas: R\$ 0,00</p> <p>DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA: A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária.</p> <p>BALPAT: Ativo Circulante Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82 Dívida Ativa Não tributária R\$ 0,00</p> <p>BALVER: Conta contábil 1.1.2.5.0.00.00 Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82</p>	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

003E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Consoante análise realizada através do Processo de Auditoria nº 5260/2024, verifica-se que a Prefeitura Municipal de Águia Branca não promoveu a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024. Durante os procedimentos de Auditoria realizados verificou-se a ausência de rotina de cobrança extrajudicial da Secretaria Municipal de Finanças, no envio das certidões de dívida ativa tributária para protesto e a falha no procedimento de cobrança extrajudicial adotado pelo Setor de Tributação Municipal. Além disso, verificou-se a ausência de rotina de ajuizamento de ações de Execução Fiscal dos créditos inscritos em Dívida Ativa pelo Setor de Procuradoria Jurídica Municipal, o que pode ocasionar a Prescrição do Crédito Tributário, a potencial perda de arrecadação, ante a omissão de utilização de recurso legal e a possibilidade do ente público não atender a efetiva arrecadação prevista no art. 11, caput, da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal e o Setor de Procuradoria Jurídica não promoveram a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p> <p>Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2024: R\$ 1.054.121,82</p> <p>Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial DEMDAT e Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2024 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial. Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p>	Análise documental	2
-------------	-----------------	-------	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	------	------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------	---

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.3.7	Qualitativo	<p>Análise dos seguintes arquivos: Demonstrativo de restos a pagar DEMRAP, Demonstrativo dos Fluxos de Caixa DEMFCA, Relação de Restos a pagar processados e não processados - Sistema de Contabilidade Pública e, RGF - Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a pagar ANEXO V.</p> <p>Consoante a análise dos demonstrativos verifica-se que a Unidade Gestora dispõe de disponibilidade de caixa líquida suficiente para cumprir com as obrigações financeiras contraídas no exercício financeiro de 2024, bem como as do exercício anterior, levando em consideração a fonte de recursos de cada obrigação, restando no exercício de 2024 uma disponibilidade de caixa líquida na ordem de R\$ 39.116.286,86.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>Demonstrativo de restos a pagar DEMRAP Saldo de restos a pagar não processados: R\$ 6.696.883,22</p> <p>Saldo de restos a pagar processados: R\$ 100.202,00</p> <p>Relação de Restos a pagar processados e não processados - Sistema de Contabilidade Pública Saldo de restos a pagar não processados: R\$ 6.696.883,22</p> <p>Saldo de restos a pagar processados: R\$ 100.202,00</p> <p>Demonstrativo dos Fluxos de Caixa DEMFCA Caixa e equivalente de caixa: R\$ 45.969.072,81</p> <p>RGF - Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a pagar ANEXO V Disponibilidade de caixa bruta: R\$ 45.969.072,81</p> <p>Disponibilidade de caixa líquida: R\$ 39.116.286,86</p>	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	<p>Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino MDE Anexo 08 do RREO</p> <p>Apuração do percentual de Limite Constitucional da receita proveniente de impostos e transferências aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino.</p> <p>Validação dos dados com o cálculo automatizado do Demonstrativa do Cidades na PCA.</p> <p>Segundo determinação contida no art. 212 da Constituição Federal, e no art. 69 da Lei nº 9.394/1996, verifica-se que o Município de Águia Branca aplicou o montante de R\$ 13.460.608,56 (treze milhões quatrocentos e sessenta mil seiscentos e oito reais e cinquenta e seis centavos), correspondente a 28,20% da receita resultante de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício de 2024, atendendo a Lei de Diretrizes e Bases da Educação LDB.</p>	13.460.608,56	13.460.608,56	Valores Monetários	<p>Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino no 6º Bimestre/2024 R\$ 13.460.608,56</p> <p>Percentual de aplicação: 28,20%</p>	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino MDE FUNDEB (Anexo 08 RREO) Apuração do limite de gastos com remuneração dos profissionais da educação básica no exercício de 2024.	8.889.044,35	8.889.044,35	Valores Monetários	Valor aplicado no pagamento de profissionais da educação básica em efetivo exercício no ano de 2024: R\$ 8.889.044,35 Percentual de aplicação: 70,61% Apuração do percentual do limite de gastos com remuneração dos profissionais da educação básica no exercício de 2024: 1º Bimestre: 66,99% 2º Bimestre: 65,30% 3º Bimestre: 66,48% 4º Bimestre: 66,30% 5º Bimestre: 67,11% 6º Bimestre: 70,61%	Revisão Analítica	1

ENTE: Água Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com ações e serviços públicos de saúde. Apuração do percentual de Limite Constitucional da receita proveniente de impostos e transferências aplicado nas ações e serviços públicos de saúde. Examinando o Anexo 12 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária, verifica-se que o Município de Água Branca aplicou no exercício de 2024 o percentual de 17,69% da receita resultante de impostos e transferências correspondente ao valor de R\$ 8.152.851,35 (oito milhões cento e cinquenta e dois mil oitocentos e cinquenta e um reais e trinta e cinco centavos) nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2024, estando em conformidade com o que preconiza o art. 77, inciso III, do ADCT - Ato das Disposições Constitucionais Transitórias cumulado com artigo 6º e 7º da Lei Complementar 141/2012	8.152.851,35	8.152.851,35	Valores Monetários	Valor aplicado nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2024: R\$ 8.152.851,35 Percentual de aplicação: 17,69%	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.5	Qualitativo	<p>Consulta ao Sistema Informatizado de Contabilidade Pública da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde quanto as despesas empenhadas e pagas que foram 1600000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL</p> <p>Em análise a listagem dos pagamentos das despesas consideradas em ações e serviços públicos de saúde evidencia-se que foram atendidas as disposições contidas nos artigos 3º e 4º da Lei Complementar 141/2012.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamentos no período de 01/01/2024 a 31/12/2024 1600000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo. Cálculo do limite de despesas totais com pessoal em relação à Receita Corrente Líquida. Nesse sentido, tendo em vista que o Limite referencial para as despesas de pessoal é aplicado em relação à Receita Corrente Líquida (RCL), ao verificar as informações contidas no Relatório de Gestão Fiscal ANEXO 1, constatou-se que o gasto total com pessoal no Poder Executivo totalizou R\$ 28.372.608,75 (vinte e oito milhões trezentos e setenta e dois mil e seiscentos e oito reais setenta e cinco centavos), alcançando um percentual de 37,46% no exercício de 2024, abaixo do Limite legal de 54% da Receita Corrente Líquida, previsto no art. 20, inciso III da LRF.	28.372.608,75	28.372.608,75	Valores Monetários	Receita Corrente Líquida: R\$ 75.731.672,83 Despesas totais com pessoal Poder Executivo: R\$ 28.372.608,75 Percentual das despesas totais em relação à Receita Corrente Líquida: 37,46%	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2024**

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Em análise ao ponto de controle verifica-se que as Leis criadas apresentam os requisitos dispostos no artigo 21 da LRF, contendo: 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);	0,00	0,00	Unidades Físicas	PESS Declaração do Chefe do Poder Executivo Municipal para controle da despesa com pessoal. LEIPESS Cópia das leis ou normas legais referente a pessoal. Lei nº 1.856/2024 Lei nº 1.862/2024 Lei nº 1.869/2024	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.9	Qualitativo	Em análise aos arquivos PESS e LEIPESS verifica-se que não foram praticados atos que provoquem aumento de despesas nos últimos 180 dias do fim de mandato. Consoante análise dos Concursos Públicos vigentes, verifica-se a nomeação de aprovados em Concurso nos últimos 180 dias do fim de mandato, contudo, os Concursos vigentes foram homologados antes do dia 04/04/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	PESS Declaração do Chefe do Poder Executivo Municipal para controle da despesa com pessoal. LEIPESS Cópia das leis ou normas legais referente a pessoal. Atos administrativos de nomeação de Concurso Público.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo. Verifica-se que durante o exercício a despesa de pessoal total não excedeu o limite máximo de 95%. Em consulta aos dados do Relatório de Gestão Fiscal ANEXO 1, o Município de Águia Branca, conforme descrito no item 1.4.7 não excedeu o limite prudencial com despesas com pessoal no Poder Executivo, no exercício de 2024.	28.372.608,75	28.372.608,75	Valores Monetários	Receita Corrente Líquida: R\$ 75.731.672,83 Despesas totais com pessoal Poder Executivo: R\$ 28.372.608,75 Limite apurado: 37,46% Limite Máximo: 54% R\$ 40.895.103,33 Limite Prudencial: 51,30% R\$ 38.850.348,16	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	Analisando o Relatório de Gestão Fiscal ANEXO 1, registra-se que, pela ausência de extrapolação do limite com gasto de pessoal descrito no item 1.4.7, não foi necessária a adoção de medidas de contenção de despesas com pessoal pelo Município de Águia Branca.	28.372.608,75	28.372.608,75	Unidades Físicas	Receita Corrente Líquida: R\$ 75.731.672,83 Despesas totais com pessoal Poder Executivo: R\$ 28.372.608,75 Limite apurado: 37,46% Limite Máximo: 54% R\$ 40.895.103,33 Limite Prudencial: 51,30% R\$ 38.850.348,16	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	<p>Em análise a LDO publicada para o exercício de 2024, foi verificado a disposição em seu art. 45, da indicação de prévia autorização específica para aprovação de atos normativos de despesa com pessoal no exercício de 2024.</p> <p>Em análise a LOA publicada para o exercício de 2024, foi verificado que esta dispõe de prévia dotação orçamentária suficiente para atender às projeções de despesa de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes.</p> <p>Atos normativos com Despesa de Pessoal no exercício de 2024: Lei Municipal nº 1.856/2024 Lei Municipal nº 1.862/2024 Lei Municipal nº 1.869/2024</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Art. 45 da Lei nº 1.794/2023 - Lei de Diretrizes Orçamentárias LDO</p> <p>Lei nº 1.836/2023 Lei Orçamentária Anual</p>	Análise documental	1
								<p>Lei Orçamentária Anual (Art. 3º da Lei nº 1.836/2023) Previsão de repasse ao Poder Legislativo Municipal: R\$ 3.120.000,00</p> <p>Transferência de Duodécimo no exercício de 2024: Valor Apurado: R\$2.642.809,87 Percentual: 6,92%</p> <p>Valor Máximo de Limite R\$ 2.673.950,58 Percentual: 7%</p> <p>Conta contábil:</p>		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

003E0700001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	Análise das Transferências de recursos financeiros para Câmara Municipal de Águia Branca no exercício de 2024: Em virtude da redação contida no art. 29-A, §2º CF/88, evidencia-se que o Município de Águia Branca, em conformidade com a LOA cumpriu a normativa constitucional, efetuando até a data-limite de cada mês os repasses a título de duodécimo ao Poder Legislativo no limite anual estabelecido de 7%, de acordo com art. 29-A, inciso I e §2º da Constituição Federal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	351120100002 Duodécimo Câmara Municipal Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2024: R\$2.642.809,87 Data de Repasse mensal: 19/01/2024: R\$ 220.235,32 20/02/2024: R\$ 220.235,32 20/03/2024: R\$ 220.235,32 19/04/2024: R\$ 220.235,32 20/05/2024: R\$ 220.235,32 20/06/2024: R\$ 220.235,32 19/07/2024: R\$ 220.235,32 16/08/2024: R\$ 220.235,32 20/09/2024: R\$ 220.235,32 18/10/2024: R\$ 220.235,32 19/11/2024: R\$ 220.221,53 18/12/2024: R\$ 220.235,14 Balancete de Verificação - BALVER Programação de desembolso mensal transferências recebidas Código Contábil: 8.2.2.1.1.02.02 Movimento no exercício: R\$2.642.809,87	Revisão Analítica	1
-------------	-----------------	--------	-------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	------	------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	---

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	De acordo com o Demonstrativo da Dívida Consolidada, constante do Anexo II do Relatório de Gestão Fiscal do 1º e 2º Semestre do exercício de 2024 e o Relatório Automatizado da Dívida Consolidada Líquida no CidadES, o Município de Águia Branca obedeceu à disposição do art. 31 da Lei Complementar 101/2000 e Resolução nº 40/2001 do Senado Federal quanto ao saldo da Dívida Consolidada, não ultrapassando o limite determinado pela LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Saldo da Dívida Consolidada no Anexo II do Relatório de Gestão Fiscal não ultrapassou o limite estabelecido pela Lei Complementar 101/2000. Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 1º Semestre: Receita Corrente Líquida (RCL): R\$ 69.518.645,45 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: (R\$ 54.931.296,15) Porcentagem da Dívida Consolidada Líquida sobre a RCL: 79,02% Limite Máximo permitido: R\$ 83.422.374,54 Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 2º Semestre: Receita Corrente Líquida (RCL): R\$ 75.731.672,83 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: (R\$ 49.080.198,76) Porcentagem da Dívida Consolidada Líquida sobre a RCL: 64,81% Limite Máximo permitido: R\$ 90.878.007,40	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	1.4.16	Qualitativo	<p>Da análise do RREO, RGF e BALORC, evidenciou-se que o Município de Águia Branca não efetuou Operações de Crédito no exercício de 2024.</p> <p>Segundo consta do Demonstrativo das Operações de Crédito no ANEXO 04 do Relatório de Gestão Fiscal, em conciliação com o ANEXO 01 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária, e com o Demonstrativo automatizado do Cidades, apura-se que o Município de Águia Branca não efetuou Operações de Crédito no exercício de 2024.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Relatório Resumido de Execução Orçamentária RREO Anexo I Balanço Orçamentário - Operações de crédito/refinanciamentos</p> <p>Relatório de Gestão Fiscal RGF Anexo 04 - Demonstrativo das Operações de Crédito</p> <p>Balanço Orçamentário BALORC - Receita de Capital - Realizadas: Operações de crédito: R\$0,00</p>	Revisão Analítica	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.1	Qualitativo	<p>Em confronto das peças que compõe os instrumentos de planejamento avaliou-se que as diretrizes e metas estabelecidas na LDO estão em compatibilidade com o PPA.</p> <p>Vale mencionar ainda, que a LDO do exercício de 2024 dispõe de forma expressa em seu art. 19 a descrição da compatibilidade das prioridades e metas com o PPA 2022/2025.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023</p> <p>PPA Plano Plurianual 2022-2025 Lei nº 1.651/2021</p> <p>Art. 19, da Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2024.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	Em exame a Lei de Diretrizes Orçamentárias Lei nº 1.794/2023 verifica-se que consta dos artigos 25 e 44, a previsão legal de limitação de empenho, em observância as disposições contidas na Lei de Responsabilidade Fiscal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise das matérias constante nos artigos 25 e 44 da Lei nº 1.794/2023 LDO.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.3	Qualitativo	Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023, verifica-se pelo artigo 41, caput e parágrafo único, que a LDO estabelece dispositivo de controle de custos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 41, caput e parágrafo único da Lei nº 1.794/2023 (Lei de Diretrizes Orçamentárias).	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023, verifica-se pelo artigo 33, caput e parágrafo único, que a LDO estabelece condições e exigências para transferências de Recursos a entidades públicas e privadas, em conformidade com a LRF. Em conformidade com o art. 4º, inciso I, alínea f da Lei Complementar 101/2000, a Lei de Diretrizes Orçamentárias Lei nº 1.794/2023, leciona em seu art. 33, caput e parágrafo único as condições e exigências em caso de transferências de recursos do Tesouro Municipal a entidades privadas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 33, caput e parágrafo único da Lei nº 1.794/2023 (Lei de Diretrizes Orçamentárias).	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Consoante a Lei nº 1.794/2023 Lei de Diretrizes Orçamentárias aprovada para o exercício de 2024 verifica-se pela leitura do art. 7º e §§1º, 2º e 3º, e Anexo de Metas Fiscais a previsão quanto às metas anuais relativos às Receitas, Despesas, Resultado Primário e Nominal e Montante da Dívida Pública, em conformidade com a previsão legal dos §§1º e 2º, do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO - Lei nº 1.794/2023 - Análise da matéria constante do art. 7º, e seus parágrafos. Anexo de Metas Fiscais Demonstrativo I METAS ANUAIS 02.00.00 PARTE II ANEXO DE METAS FISCAIS 02.01.00 DEMONSTRATIVO 1 METAS ANUAIS	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	<p>LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023</p> <p>Manual de Demonstrativos Fiscais 14ª edição aprovado pela Portaria/STN/MF nº 699, de 07 de julho de 2023, e STN/MF nº 989, de 14 de junho de 2024</p> <p>Em análise ao Anexo de Metas Fiscais da LDO aprovada para o exercício vigente, verifica-se que foram elaborados todos os demonstrativos constantes no Manual de Demonstrativos Fiscais 14ª edição.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LDO Lei nº 1.794/2023:</p> <p>Anexo de Metas Fiscais</p> <p>Metas Anuais Demonstrativo I</p> <p>Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do exercício anterior Demonstrativo II</p> <p>Metas Fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores Demonstrativo III</p> <p>Evolução do Patrimônio Líquido Demonstrativo IV</p> <p>Origem e aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos Demonstrativo V</p> <p>Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Demonstrativo VI</p> <p>Estimativa e compensação da renúncia de receita Demonstrativo VII</p> <p>Margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado Demonstrativo VIII</p> <p>Manual de Demonstrativos Fiscais 14ª edição</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	<p>Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023, verifica-se que a LDO contém Anexo de Riscos Fiscais avaliando os passivos contingentes e as providências a serem tomadas em caso de concretização do referido risco, conforme disciplina art. 27, caput e parágrafo único da LDO, em conjunto com o Anexo de Riscos Fiscais Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências.</p> <p>Examinando a Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO, no Anexo de Riscos Fiscais restou constatado através do demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências, a previsão de Reserva de Contingência e demais providências no exercício de 2024, caso o Município de Águia Branca identificasse possíveis riscos que afetassem as contas públicas, conforme disciplina o art. 27, caput e parágrafo único da Lei 1.794/2023, estando em obediência ao art. 4º, §3º da Lei de Responsabilidade Fiscal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Lei nº 1.794/2023 - Análise da matéria constante do art.27, caput e parágrafo único</p> <p>01.00.00 PARTE I ANEXO DE RISCOS FISCAIS</p> <p>01.01.00 Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2024**

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023, Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências em confronto com as regras estabelecidas no Manual de Demonstrativos Fiscais 14ª edição, verifica-se que o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências, se encontra em conformidade com o MDF (14ª edição) editado pela STN.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023 Anexo de Riscos Fiscais Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências. Manual de Demonstrativos Fiscais 14ª edição aprovado pela Portaria/STN/MF nº 699, de 07 de julho de 2023, e STN/MF nº 989, de 14 de junho de 2024	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.9	Qualitativo	Em análise ao ponto de controle, verifica-se o cumprimento no exercício de elaboração da LDO, da disposição prevista no art. 24, parágrafo único da Lei 1.794/2023 c/c art. 12, §3º da Lei 101/2000.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 24, parágrafo único da Lei nº 1.794/2023 Análise documental dos documentos de planejamento ao qual foram encaminhados Ofícios de comunicação ao Poder Judiciário, Ministério Público.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	Analisando o comparativo PPA X LDO X LOA do exercício de 2024, disponível no Sistema de Contabilidade, verificou-se que os projetos e atividades previstos na Lei Orçamentária Anual são compatíveis com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023 LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.836/2023 PPA Plano Plurianual 2022/2025 Lei 1.651/2021 Relatório de comparativo de PPA x LDO x LOA emitido via Sistema de Contabilidade	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Uníversono Analisado	Amostraselecionada	Unidade da Amostraselecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.11	Qualitativo	Em consulta realizada através do relatório de compatibilização do orçamento/metadefiscais, verifica-se a compatibilização do orçamento da LOA com os objetivos e metas fiscais da LDO.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023 LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.836/2023 Relatório de Compatibilização do orçamento / metas fiscais emitido pelo Sistema de Contabilidade.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	Em análise a LDO, através do Demonstrativo 7 Anexo de Metas Fiscais, Estimativa e Compensação de Renúncia de Receita, verifica-se que o Município de Águia Branca não realizou previsão dotação orçamentária para renúncia de receitas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMRE Demonstrativo de Renúncia de Receitas LDO Lei Diretrizes Orçamentárias Lei nº 1.794/2023 - 02.07.00 Demonstrativo VII Estimativa e compensação da renúncia de receita LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.836/2023	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.13	Qualitativo	Em análise a previsão de dotação orçamentária para reserva de contingência, verificou-se que a Lei Orçamentária Anual LOA (Lei 1.836/2023) do exercício de 2024, através do seu art. 3º e Anexo VII, contemplou dotação orçamentária para reserva de contingência no montante compatível com o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências constante da Lei de Diretrizes Orçamentária LDO.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LOA - Lei Orçamentária Anual - Art. 3º da Lei nº 1.836/2023; Anexo I - Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as categorias econômicas; Anexo II - Demonstrativo da Despesa por categoria econômica; Anexo VI Demonstrativo do programa de trabalho de governo; Anexo VII Demonstrativo de função subfunção e programa por categoria econômica; Anexo VII Demonstrativo de função subfunção e programa por projeto/atividade; Anexo VIII Demonstrativo por função, subfunção e programas conforme vínculos com recurso; Anexo IX Demonstrativo da despesa por órgão e função; e - Demonstrativo Analítico da Despesa; - Orçamento da despesa por projeto atividade (consolidado). LDO - Lei de Diretrizes Orçamentária - Art. 28 da Lei nº 1.794/2023 - Anexo de Riscos Fiscais Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	<p>Denota-se que foram apresentados precatórios judiciais até o dia 02 de abril do exercício vigente, na forma do §5º do artigo 100 da CRFB/88.</p> <p>Valor de Precatórios apresentados até o dia 02/04/2023 para pagamento até o dia 31/12/2024: R\$ 1.766.139,37</p> <p>Valor de sentenças judiciais (RPV): R\$ 201.799,83</p> <p>Conforme avaliação da LOA, verifica-se a previsão no orçamento para fins de pagamento de débitos decorrentes de precatórios e sentenças judiciais no importe de R\$ 1.550.000,00. Denota-se que foram apresentados precatórios judiciais até o dia 02 de abril, na forma do §5º do artigo 100 da CRFB/88, no valor total de R\$1.766.139,37. Nesse sentido, considerando o valor pago no Elemento de despesa: 33909100000 sentenças judiciais no importe de R\$1.967.939,20, em confronto com o valor orçado na LOA, verifica-se a insuficiência de previsão orçamentária para cobertura do pagamento dos débitos judiciais no exercício.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LOA Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.836/2023)</p> <p>- Demonstrativo Analítico da Despesa - Quadro do Detalhamento da Despesa Projeto Atividade 004.0412200123.0006 pagamentos de sentenças judiciais devidas.</p> <p>Elemento de despesa: 33909100000 sentenças judiciais</p> <p>Valor previsto: R\$ 1.550.000,00</p> <p>Valor pago: R\$ 1.967.939,20</p> <p>LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023, passivos contingentes decisões judiciais no Anexo de Riscos Fiscais e Providências.</p>	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Em análise ao ponto de controle, verifica-se que no exercício de 2024 não foi elaborado pelo Chefe do Poder Executivo Municipal ato normativo estabelecendo a Programação Financeira da despesa e cronograma mensal de desembolso.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DECPRO Atos normativos Decretos executivos Em análise ao ponto de controle, verifica-se que no exercício de 2024 não foi elaborado pelo Chefe do Poder Executivo Municipal ato normativo estabelecendo a Programação Financeira da despesa e cronograma mensal de desembolso.	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Em análise ao arquivo Incentiva, verifica-se que foi realizada Audiência Pública durante o processo de elaboração da LOA para o exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	INCENTIVA: Comprovante de efetivação ao incentivo à participação popular e da realização de Audiência Públicas, durante os processos de elaboração e discussão do plano plurianual, lei de diretrizes orçamentárias e lei orçamentária. Audiência Pública Presencial da LOA realizada no dia 26/09/2024.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	Em análise ao cumprimento das Metas Fiscais de arrecadação prevista na LDO (Lei nº 1.794/2023), denota-se que o Município de Águia Branca, não realizou atos normativos de limitação de empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Anexo da PCA LIMITA Declaração informando que o Município de Águia Branca não editou atos legais de limitação de empenho. LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias - Lei nº 1.794/2023, art. 25 Disciplina a previsão de limitação de empenho (Anexo de Metas Fiscais). Demonstrativo I Metas Anuais 2024 Previsão inicial: R\$ 74.500.000,00 RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária Anexo I Balanço Orçamentário Limite de Arrecadação previsto na LDO/2023 (Previsão atualizada): Previsão Inicial: R\$ 74.500.000,00 Previsão atualizada R\$ 82.635.937,92 Valor de Arrecadação Apurado no exercício de 2024: R\$ 91.386.167,25 Superávit de Arrecadação: R\$ 8.750.229,33	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Consoante análise do Demonstrativo de Renúncia de Receitas, verifica-se que não foram aprovadas no exercício de 2024 leis de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMRE Demonstrativo de Renúncia de Receitas	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.10	Qualitativo	Em análise a Lei Municipal nº 1.426/2017, verifica-se através do art. 151, a previsão de base de cálculo do IPTU através de Planta Genérica de valores.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 151 da Lei Municipal nº 1.426/2017	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.23	Qualitativo	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal não promoveu a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal não promoveu a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p>	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.24	Qualitativo	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal não realizou protestos da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70</p> <p>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p> <p>Valor de Protestos da Dívida Ativa no exercício de 2024: R\$ 0,00</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal não realizou protestos da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70</p> <p>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p> <p>Valor de Protestos da Dívida Ativa no exercício de 2024: R\$ 0,00</p>	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.25	Qualitativo	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal não realizou cobranças administrativas da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal não realizou cobranças administrativas da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: R\$ 178.588,12</p>	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.26	Qualitativo	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que a Procuradoria Jurídica Municipal não promoveu execuções fiscais da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que a Procuradoria Jurídica Municipal não promoveu execuções fiscais da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p>	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.29	Qualitativo	Em análise ao Portal da Transparência e ao Diário Oficial dos Municípios (DOM/ES), verifica-se que foram publicados, todos os anexos referentes ao Relatório de Gestão Fiscal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca RGF - Relatório de Gestão Fiscal e seus anexos, disponíveis em: https://aguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/72/relatorio-de-gestao-fiscal-rgf 1º Semestre - DOM/ES - Edição nº 2.563 pág. 13 a 19 Data: 25/07/2024 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca Data: 24/07/2024 2º Bimestre - DOM/ES - Edição nº 2.692 pág. 15 a 21 Data: 28/01/2025 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca Data: 30/01/2025	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.30	Qualitativo	<p>Em atenção as normas editadas pela STN, o RGF e seus anexos se encontram em conformidade com as regras estabelecidas no MDF (14ª edição)</p> <p>Registra-se que todos os demonstrativos do RGF disponibilizados bimestralmente contêm todos os demonstrativos do MDF https://aguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/72/relatorio-de-gestao-fiscal-rgf</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Manual de Demonstrativos Fiscais - Relatório de Gestão Fiscal:</p> <p>Anexo 1 Demonstrativo de Despesa com pessoal</p> <p>Anexo 2 Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida</p> <p>Anexo 3 Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores</p> <p>Anexo 4 Demonstrativo das operações de crédito</p> <p>Anexo 5 Demonstrativo da Disponibilidade de caixa e dos restos a pagar</p> <p>Anexo 6 Demonstrativo Simplificado do Relatório de gestão fiscal</p> <p>RGF - Relatório de Gestão Fiscal e seus anexos, disponíveis em: https://aguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/72/relatorio-de-gestao-fiscal-rgf</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.4	Qualitativo	<p>No tocante a análise da LDO e LOA aprovadas para o exercício, verifica-se a ausência de medidas de compensação para as renúncias de receitas de legislações vigentes no Município.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>DEMRE Demonstrativo de Renúncia de Receitas</p> <p>Lei de Diretrizes Orçamentárias Lei nº 1.794/2023</p> <p>Anexo de Metas Fiscais 02.07.00</p> <p>DEMONSTRATIVO 7 Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita.</p> <p>Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.836/2023</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	<p>Análise realizada através do Processo de Auditoria nº 1716/2024</p> <p>Os créditos adicionais suplementares se encontram previstos nos artigos 5º e 6º da Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.836/2023).</p> <p>Os créditos adicionais suplementares e especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas: Lei nº 1.857/2024 Lei nº 1.867/2024 Lei nº 1.870/2024 Lei nº 1.872/2024 Lei nº 1.877/2024 Lei nº 1.892/2024</p> <p>Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2024, todos créditos adicionais foram precedidos de autorização legislativa.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>DEMCAD Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais.</p> <p>Os créditos adicionais suplementares se encontram previstos nos artigos 5º e 6º da Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.836/2023).</p> <p>Os créditos adicionais suplementares e especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas: Lei nº 1.857/2024 Lei nº 1.867/2024 Lei nº 1.870/2024 Lei nº 1.872/2024 Lei nº 1.877/2024 Lei nº 1.892/2024</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	<p>Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2024, todos créditos adicionais foram abertos mediante Decreto Executivo.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>DEMCAD - Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais.</p> <p>Verificação de todos os Decretos Executivos de Créditos Adicionais.</p> <p>Quantidade de Decretos Executivos expedidos no exercício de 2024: 46 Decretos executivos</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.17	Qualitativo	Em análise aos atos normativos publicados, verifica-se que não foram instituídos no exercício 2024 fundos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Leis e atos normativos publicados no Portal da Transparência Municipal	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Em análise ao Portal da Transparência foram publicados, todos os instrumentos referentes ao PPA, LDO, LOA, RREO e RGF, Balancetes mensais e Balancetes Anuais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Portal da Transparência</p> <p>PPA 2022-2025 https://aguiabranca.es.gov.br/documento?tipo=7</p> <p>LDO 2024 https://aguiabranca.es.gov.br/documento/index/0?tipo=6</p> <p>LOA 2024 https://aguiabranca.es.gov.br/controladoria/documento?tipo=5</p> <p>RREO 2024 https://aguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/75/relatorio-resumido-da-execucao-orcamentaria</p> <p>RGF 2024 https://aguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/72/relatorio-de-gestao-fiscal-rgf</p> <p>Prestação de Contas Mensal - Balancetes mensais https://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=6</p> <p>Prestação de Contas Anual Balancetes anuais https://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=7</p> <p>Relatórios do Controle Interno https://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=58</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Em análise ao Portal da Transparência, verifica-se que todas as informações referentes a execução orçamentária e financeira foram publicadas em tempo real.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca Execução Orçamentária da Despesa: Empenhos e favorecidos: https://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/despesas/empenhos.aspx Liquidações e favorecidos: https://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/despesas/liquidacoes.aspx Pagamentos e favorecidos: https://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/despesas/pagamentos.aspx Execução Orçamentária da Receita: Receita Realizada: http://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/receitas/execucaoreceitas.aspx Arrecadação das Receitas por Percentual: http://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/receitas/receitaspercentual.aspx	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.25	Qualitativo	<p>Em atenção as normas editadas pela STN, o RREO e seus anexos se encontram em conformidade com as regras estabelecidas no MDF (14ª edição)</p> <p>Registra-se que todos os demonstrativos disponibilizados bimestralmente contêm todos os demonstrativos do RREO.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária:</p> <p>Anexo 01 Balanço Orçamentário</p> <p>Anexo 02 Demonstrativo da Execução das despesas por função/subfunção</p> <p>Anexo 03 Demonstrativo da Receita Corrente Líquida</p> <p>Anexo 04 Demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias</p> <p>Anexo 06 Demonstrativo do resultado primário e nominal</p> <p>Anexo 07 Demonstrativo dos restos a pagar</p> <p>Anexo 08 Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino MDE</p> <p>Anexo 12 Demonstrativo das Receitas e Despesas com ações e serviços públicos de saúde</p> <p>Anexo 13 Demonstrativo das parcerias público-privadas</p> <p>Anexo 14 Demonstrativo Simplificado do Relatório Resumido de Execução Orçamentária</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.2.26	Qualitativo	<p>Não há previsão nas leis orçamentárias LDO e LOA do exercício vigente, acerca de contribuição de custeio de despesas a outros entes.</p> <p>Além disso, o Município não celebrou convênios no exercício de 2024 visando custeio de despesa com outros entes da Federação.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.794/2023</p> <p>LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.836/2023</p> <p>Consulta em Sistema de Contabilidade Pública da Listagem de Convênios celebrados no exercício.</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	<p>Em análise a Legislações aprovadas no exercício de 2024, o Município de Águia Branca não concedeu privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedades de economia mista.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Inexistência de Legislação que autoriza a concessão de privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedade de economia mista no Município de Águia Branca.</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	<p>Em análise ao arquivo LIMITA, verifica-se que o Município de Águia Branca não expediu nenhum ato legal destinado a limitação de empenho.</p> <p>Denota-se que ao encerramento do exercício de 2024 o Município apresentou Superávit orçamentário no valor de R \$ 14.129.635,48</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LIMITA - Declaração informando que o Município de Águia Branca não editou atos legais de limitação de empenho.</p> <p>RELGES - Relatório de Gestão</p> <p>BALORC Déficit Orçamentário: 0,00</p> <p>Superávit orçamentário: R\$ 14.129.635,48</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial BALPAT, não foi realizado a contabilização dos precatórios judiciais devidos no passivo circulante e não-circulante. Consoante a análise da Relação consolidada dos precatórios judiciais RELPRE, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca apresentou precatórios judiciais no valor de R\$ 1.766.139,37, pagos no exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial BALPAT, não foi realizado a contabilização dos precatórios judiciais devidos no passivo circulante e não-circulante. Consoante a análise da Relação consolidada dos precatórios judiciais RELPRE, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca apresentou precatórios judiciais no valor de R\$ 1.766.139,37, pagos no exercício de 2024.	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Conforme análise dos Demonstrativos da Dívida Fundada e Demonstrativo da Dívida Flutuante, em conciliação com o Balancete de verificação, os precatórios judiciais foram pagos dentro do exercício financeiro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMDIFD Demonstrativo da Dívida Fundada R\$ 0,00 DEMDFLT Demonstrativo da Dívida Flutuante R\$ 0,00 BALVER: Precatórios de pessoal Regime Especial a partir de 05/05/2000 não vencido: R\$ 199.591,81 Pessoal a pagar sentenças judiciais: R\$ 1.566.547,56	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	<p>Conforme análise do Relatório de gestão Fiscal RGF, no exercício de 2024, o Município de Águia não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.</p> <p>Registra-se ainda, conforme análise do Balancete de Verificação, que os precatórios judiciais foram pagos dentro do exercício financeiro.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF Relatório de Gestão Fiscal 2º Bimestre Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida</p> <p>- Precatórios anteriores a 05/05/2000: R\$ 0,00</p> <p>- Precatórios posteriores a 05/05/2000: R\$ 0,00</p> <p>Valores pagos a título de precatórios no exercício de 2024: BALVER: Precatórios de pessoal Regime Especial a partir de 05/05/2000 não vencido: R\$ 199.591,81</p> <p>Pessoal a pagar sentenças judiciais: R\$ 1.566.547,56</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.6	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: 0,00</p> <p>Relatório automatizado de demonstrativos do Sistema Cidades</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2024**

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]
003E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024.</p> <p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal Anexo II - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, verifica-se que por ocasião da ausência de Dívida Consolidada Líquida, não há incorrência do Município em qualquer das vedações do art. 5º, da Resolução nº 43/2001, do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: R\$ 0,00</p> <p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida.</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.10	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024.</p> <p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito) considerando a ausência de realização de Operações de crédito, não se opera o descumprimento das normas do art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal, assim como verifica-se o cumprimento da regra de ouro.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor de Operação de crédito: R\$ 0,00</p> <p>RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária Anexo 1 Balanço Orçamentário Monta de Despesas de Capital previsto: R\$ 20.722.170,46</p> <p>RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária Anexo 09 Demonstrativo das Receitas de operações de crédito e despesas de capital (Regra de ouro) Previsão de Receita de Operação de Crédito: R\$ 100.000,00</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024.</p> <p>Além disso, verifica-se que por ocasião da ausência de realização de Operações de crédito, não há extrapolamento do limite definido pelo art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: R\$ 0,00</p> <p>Limite definido pelo art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal: R\$ 12.117.067,65</p> <p>Percentual definido sobre a RCL ajustada: 16%</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.12	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024.</p> <p>Considerando a não realização de operações de crédito no exercício, não se opera o descumprimento das normas do art. 7º, inciso II da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: R\$ 0,00</p> <p>RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida Valor: (R\$ 49.080.198,76)</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.4.13	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024. Desse modo, não se demonstrou necessária a análise das condições para contratação de crédito estabelecidas no artigo 40 da LRF e art. 18 da Resolução do Senado Federal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: R\$ 0,00	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 3 (Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de valores), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024. Nesse sentido, da análise do Demonstrativo de garantias e contragarantias de valores, não foi concedida garantias no exercício de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 3 Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores - 2º Semestre: R\$ 0,00 Limite definido por Resolução nº 43/2001 do Senado Federal: Valor: R\$ 16.660.968,02 Percentual: 22% Total de garantias concedidas: R\$ 0,00	Análise documental	1

ENTE: Água Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.4.17	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Água Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024. Considerando a não ocorrência de operações de crédito, não se opera a análise das exigências contidas nos incisos I, II e III, do artigo 38 da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: R\$ 0,00 Antecipação da Receita pela venda a termo de bens e serviços: R\$0,00	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Água Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2024. Considerando a não ocorrência de operações de crédito, não se opera a análise das situações vedadas no inciso IV do artigo 38 da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito Valor: R\$ 0,00 Antecipação da Receita pela venda a termo de bens e serviços: R\$0,00	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	<p>HIPOTES Relatório de Análise de hipóteses atuariais</p> <p>Planilha ISP Resultado Final 2024: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria</p> <p>Relatório do ISP 2024 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte.</p> <p>Considerando o ISP-RPPS 2024, publicado em 03 de dezembro de 2024, o RPPS de ÁGUA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>HIPOTES Relatório de Análise de hipóteses atuariais</p> <p>Planilha ISP Resultado Final 2024: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria</p> <p>Relatório do ISP 2024 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte.</p> <p>Considerando o ISP-RPPS 2024, publicado em 03 de dezembro de 2024, o RPPS de ÁGUA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2024

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]
003E0700001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	<p>Planilha ISP Resultado Final 2024: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria</p> <p>Relatório do ISP 2024 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte.</p> <p>Considerando o ISP-RPPS 2024, publicado em 03 de dezembro de 2024, o RPPS de ÁGUA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Planilha ISP Resultado Final 2024: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria</p> <p>Relatório do ISP 2024 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte.</p> <p>Considerando o ISP-RPPS 2024, publicado em 03 de dezembro de 2024, o RPPS de ÁGUA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.</p>	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										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	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]
Não										

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2024**

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 - 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.