

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 1 |

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: Água Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 1.1.2 | Quantitativo | <p>Despesas empenhadas do dia 01/01/2024 a 30/06/2024 no total de R\$ 17.394.040,99</p> <p>Total de processos de despesa no período de 01/01/2024 a 30/06/2024: 2460 processos</p> <p>Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024</p> <p>Análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental dos processos de despesas selecionados, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas empenhadas. Partindo da análise do valor total da despesa empenhada na Prefeitura Municipal de Água Branca no período de 01/01/2024 a 30/06/2024 que foi de R\$17.394.040,99 (dezessete milhões trezentos e noventa e quatro mil e quarenta reais e noventa e nove centavos) em comparação com a Amostra selecionada de 738 processos no valor de R\$6.713.730,95 (seis milhões setecentos e treze mil e setecentos e trinta reais e noventa e cinco centavos) verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Prefeitura Municipal de Água Branca.</p> | 17.394.040,99 | 6.713.730,95 | Valores Monetários | <p>Amostra de despesas no valor de: R\$ 6.713.730,95</p> <p>Quantidade da Amostra: 738 processos de despesa</p> <p>Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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 | 1.2.1 | Quantitativo | Em análise aos empenhos referentes as despesas de obrigações previdenciárias patronais ao RPPS e ao RGPS, nota-se que estas foram contabilizadas corretamente dentro do regime de competência. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Listagem de empenhos do Sistema de Contabilidade Pública referente as obrigações previdenciárias patronais ao RPPS e ao RGPS do exercício de 2024. Período: 12 meses | Análise documental | 1 |
| 003E0700001 | Unidade Central | 1.2.2 | Qualitativo | Valor total das contribuições previdenciárias parte patronal ao RPPS e ao RGPS: R\$ 4.844.243,95 Consoante a análise do Balancete de Verificação Anual BALVER em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao RPPS, e o Razão do Plano de Contas ao RPPS registra-se que as contribuições previdenciárias - parte patronal foram repassadas tempestivamente. Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RGPS, registra-se que foi realizado 01 (um) pagamento intempestivo pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas, sendo recomendado a Unidade gestora, proposições de melhoria quanto a tempestividade de pagamentos das obrigações previdenciárias. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Balancete de Verificação Anual BALVER Contribuição patronal para o RPPS R\$ 3.737.239,99 Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS parte patronal: R\$ 3.737.239,99 Razão do Plano de Contas Contribuição patronal para o RPPS 312120100000: R\$ 3.737.239,99 Balancete de Verificação Anual BALVER Encargos patronais - RGPS: R\$ 1.107.003,96 Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RGPS parte patronal: R\$ 1.107.003,96 Razão do Plano de Contas Contribuições previdenciárias RGPS - 312230100000 R\$ 1.107.003,96 | Conciliação | 2 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 1.2.3 | Qualitativo | <p>Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais DEMVAP, verifica-se que no exercício de 2024 não há ocorrência de multas e juros decorrentes de atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.</p> <p>Em análise ao DEMVAP verifica-se a ocorrência de registro de juros e encargos de mora na Variação Patrimonial Diminutiva, contudo os encargos não se referem a despesas com obrigações previdenciárias.</p> | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | <p>DEMVAP</p> <p>Variações patrimoniais diminutivas financeiras juros e encargos de mora</p> <p>Listagem de empenhos subelemento multas Sistema de Contabilidade Pública</p> <p>Período analisado: 12 meses</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 1.2.4 | Qualitativo | <p>Valor Total de Contribuições previdenciárias parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2024: R\$ 1.774.514,08</p> <p>Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores DEMCSE em conjunto com a Listagem de pagamento de obrigações previdenciárias ao RPPS e ao RGPS e os dados da Folha de Pagamento do CidadES, a Unidade Gestora realizou a retenção das contribuições previdenciárias, e, efetivou tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias parte servidor ao Instituto de Previdência dos servidores públicos municipais de Águia Branca e ao Regime Geral de Previdência Social.</p> | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | <p>Valor Total de Contribuições previdenciárias parte servidor RPPS no exercício de 2024: R\$ 850.579,36</p> <p>Valor Total de Contribuições previdenciárias parte servidor RGPS no exercício de 2024: R\$ 923.934,72</p> <p>Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES) no exercício de 2024:</p> <p>RPPS= R\$ 850.579,36</p> <p>RGPS= R\$ 923.934,72</p> <p>Valores retidos e recolhidos no exercício de 2024, conforme DEMCSE:</p> <p>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 850.579,36</p> <p>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 923.934,72</p> <p>Período analisado: 12 meses</p> | Conciliação | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 1.2.5 | Qualitativo | Conforme análise extraída do Balanço Patrimonial BALPAT, Demonstrativo da Dívida Fundada DEMDIFD, em conciliação com a Declaração de repasse das obrigações previdenciárias DELREPI, fornecida pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca, verifica-se que todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | BALPAT Verificação do Passivo não circulante Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00 Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária. Verificação Documental do DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Conforme evidenciado nos arquivos DELREPI, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários. | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 1.3.1 | Qualitativo | Saldo de valores da classe dos bens móveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens móveis INVMOV. | 0,00 | 0,00 | Valores Monetários | BALPAT Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R\$ 27.015.215,81 | Conciliação | 1 |
| | | | | Saldo de valores da classe dos bens imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens imóveis INVIMO. | | | | Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: R\$ 65.146.756,74 | | |
| | | | | Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis INVINT | | | | Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R\$ 0,00 | | |
| | | | | Saldo de valores da depreciação na classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis. | | | | Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R\$ 1.860.678,59 | | |
| | | | | Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis INVINT | | | | Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R\$ 10.777.909,18 | | |
| | | | | Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis INVINT | | | | INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: R\$ 27.015.215,81 Depreciação de bens móveis: R\$ 10.777.909,18 | | |
| | | | | Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis INVINT | | | | INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R\$ 65.146.756,74 Depreciação de bens imóveis: R\$ 1.860.678,59 | | |
| | | | | Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis INVINT | | | | INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00 | | |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 em confronto com os extratos bancários, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Extrato Bancário em 31/12/2024 - EXTBAN Termo de Verificação de Disponibilidade TVDISP | Conciliação | 1 |
| 003E0700001 | Unidade Central | 1.3.4 | Quantitativo | As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, e Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em confronto com os Extratos bancários, evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras. Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2024, com o 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 | EXTBAN Total dos saldos dos extratos bancários: R\$ 45.969.072,81 TVDISP Total: R\$ 45.969.072,81 BALPAT: Ativo Circulante caixa e equivalente de caixa: R\$ 45.969.072,81 BALFIN: Saldo para o exercício seguinte caixa e equivalente de caixa: R\$ 45.969.072,81 DEMFCA: Apuração do fluxo de caixa do período caixa e equivalente de caixa final: R\$ 45.969.072,81 | Conciliação | 1 |

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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 | 1.3.5 | 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:</p> <p>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:</p> <p>- 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:</p> <p>A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária.</p> <p>BALPAT:</p> <p>Ativo Circulante Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82</p> <p>Dívida Ativa Não tributária R\$ 0,00</p> <p>BALVER:</p> <p>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 Gestão

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:</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024: R\$ 1.054.121,82</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70</p> <p>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 Gestão**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 | 1.6.1.1 | Qualitativo | Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores registrados no Relatório Mensal do Sistema informatizado de Folha de Pagamento da Unidade gestora. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 19.777.443,13 | Conciliação | 1 |
| 003E0700001 | Unidade Central | 1.6.1.2 | Quantitativo | Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil. | 19.777.443,13 | 19.777.443,13 | Valores Monetários | Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 19.777.443,13 | Conciliação | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 2.2.28 | Quantitativo | <p>Período analisado: 01/01/2024 a 31/03/2024</p> <p>Quantidade de pagamentos realizados pela UG no período analisado: 2152 pagamentos</p> <p>Valor total dos pagamentos analisados no período selecionado: R\$ 9.110.865,95</p> <p>Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica no período analisado: 01</p> <p>Constatou-se que não há ocorrência de quebra de ordem cronológica na amostra selecionada do exercício de 2024.</p> <p>Consoante a Justificativa de quebra de ordem cronológica no período em análise, verificou-se que a justificativa elaborada seguiu as normas vigentes.</p> <p>Além disso, em conciliação ainda com o arquivo Justificativa de Ordem Cronológicas JUSTCRO, verifica-se a ocorrência de 04 (quatro) quebras de ordem cronológica de pagamentos no exercício de 2024, atestadas em conformidade com a legislação vigente.</p> | 9.110.865,95 | 9.110.865,95 | Unidades Físicas | <p>Período analisado: 01/01/2024 a 31/03/2024</p> <p>Quantidade de pagamentos realizados pela UG no período analisado: 2152 pagamentos</p> <p>Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 9.110.865,95</p> <p>Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica no período analisado: 01 justificativa</p> <p>Decreto nº 10.803/2024</p> <p>https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1801/arquivos/81E91DE78E9CC26B47E1A39D0D5A4F00.pdf</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 2.2.31 | Quantitativo | <p>Despesas liquidadas do dia 01/01/2024 a 30/06/2024 no total de R\$ 17.394.040,99</p> <p>Total de processos de despesa liquidados no período de 01/01/2024 a 30/06/2024: 2460 processos</p> <p>Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024</p> <p>Análise realizada através de Processo de Auditoria de Conformidade nº 2278/2024, com exame documental de amostra de 738 liquidações, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas liquidadas. Partindo da análise do valor total da despesa liquidada na Prefeitura Municipal de Águia Branca no período de 01/01/2024 a 30/06/2024 que foi de R\$17.394.040,99 (dezessete milhões trezentos e noventa e quatro mil e quarenta reais e noventa e nove centavos), consoante a amostra selecionada de R\$6.713.730,95 (seis milhões setecentos e treze mil e setecentos e trinta reais e noventa e cinco centavos), verifica-se a conformidade da liquidação das despesas da Unidade Gestora.</p> | 17.394.040,99 | 6.713.730,95 | Valores Monetários | <p>Amostra de despesas liquidadas no valor de: R \$ 6.713.730,95</p> <p>Quantidade da Amostra: 738 processos de despesa liquidados</p> <p>Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 2.2.32 | Quantitativo | <p>Despesas pagas do dia 01/01/2024 a 30/06/2024 no total de R\$ 17.394.040,99</p> <p>Total de processos de despesas pagas no período de 01/01/2024 a 30/06/2024: 2460 processos</p> <p>Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024</p> <p>Análise realizada através de Processo de Auditoria de Conformidade nº 2278/2024, com exame documental de amostra de 738 pagamentos, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas pagas. Partindo da análise do valor total da despesa paga na Prefeitura Municipal de Águia Branca no período de 01/01/2024 a 30/06/2024 que foi de R\$17.394.040,99 (dezessete milhões trezentos e noventa e quatro mil e quarenta reais e noventa e nove centavos), consoante a amostra selecionada de R\$6.713.730,95 (seis milhões setecentos e treze mil e setecentos e trinta reais e noventa e cinco centavos), verifica-se a conformidade do processo de pagamento das despesas da Unidade Gestora.</p> | 17.394.040,99 | 6.713.730,95 | Valores Monetários | <p>Amostra de despesas pagas no valor de: R\$ 6.713.730,95</p> <p>Quantidade da Amostra: 738 processos de despesa pagos</p> <p>Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****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. | 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. | 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 |
| 003E0700001 | Unidade Central | 2.5.1.2 | Qualitativo | Em análise ao Módulo CidadES Folha de pagamento, referente aos pontos de controle gerados durante a homologação da Folha de pagamento, verifica-se os pontos de controle gerados na PCF mensal foram solucionados dentro do exercício | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | CidadES Folha de pagamento Pontos de Controle | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 2.5.10 | Qualitativo | <p>Verificação Documental do DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.</p> <p>Além disso, da análise do arquivo DELREPI da PCA do Instituto de Previdência, verifica-se o repasse integral das contribuições previdenciárias ao RPPS.</p> | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Verificação Documental do arquivo DELREPI da PCA Instituto de Previdência ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 2.5.22 | Qualitativo | <p>Conforme evidenciado no BALVER - Balancete de verificação, há ocorrência da correta contabilização do repasse das amortizações de déficit atuarial ao RPPS, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.</p> <p>Segundo consta no Balancete Contábil de Verificação - BALVER, constatou-se a correta contabilização dos repasses das amortizações de déficit atuarial ao RPPS pela Unidade Gestora, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público MCASP e da Portaria MTP 1.467/2022.</p> | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | <p>BALVER - Balancete de Verificação Contábil - Elementos de despesa: 2.1.1.2.1.01.00 - Benefícios Previdenciários a pagar 2.1.1.2.2.00.00 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 2.1.1.2.2.07.00 - Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar</p> <p>DEMREC - Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA - Instituto de Previdência - Tabela 5 e 9 - Receita de contribuições previdenciárias do ente (patronal e alíquota suplementar)</p> | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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 | 2.6.3 | Qualitativo | Em análise a legislação municipal em confronto com as contratações realizadas, evidencia-se o atendimento da necessidade temporária e excepcional de interesse público nas contratações realizadas no exercício de 2024. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021 e 1.670/2021 Vigência da Lei 24 meses/ prorrogável por igual período conforme previsão contida: - Art.1º, §1º da Lei Municipal nº 1.670/2021 -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021 Registra que a Lei Municipal vigente possui a previsão de 386 vagas para fins de contratação temporária na Prefeitura Municipal de Águia Branca. No final do exercício de 2024, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 249 servidores contratados através de Processo Seletivo. | Análise documental | 1 |

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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 | 2.7.2.1 | Qualitativo | Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no Cidades ao qual constam 70 admissões de servidores efetivos no exercício de 2024 na Unidade gestora, nos Editais de Concurso Público com identificação 003E0700001.2022.001 e 003E0700001.2022.002. Edital de Concurso Público nº 001/2022 Cargos Diversos: 21 admissões Edital de Concurso Público nº 002/2022 Educação: 49 admissões Verifica-se ainda que os atos admissão de pessoal foram devidamente encaminhados ao Tribunal de Contas para fins de registro. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no Cidades Relatório Consolidado por Concurso Edital de Concurso Público nº 001/2022 Cargos Diversos: 21 admissões Edital de Concurso Público nº 002/2022 Educação: 49 admissões Período analisado: Exercício de 2024. | Análise documental | 1 |
| 003E0700001 | Unidade Central | 2.7.2.2 | Qualitativo | Consoante análise dos Atos de Pessoal Admissão, verifica-se que foram realizadas 71 admissões de pessoal no exercício de 2024, sendo os processos submetidos a apreciação do controle interno para fins de parecer de regularidade. | 0,00 | 0,00 | Unidades Físicas | Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no Cidades e pareceres emitidos pelo Controle Interno. Período analisado: Exercício de 2024. | 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.

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

| 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 | | | | | | | | | | |

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.