

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2021

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	3	1	1	3	1	3	4	2

Leg 1:

1 - Existem somente os normativos;

2 - Existem normativos e fluxos desenhados;

3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração;

4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG				
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG
003E0700001	Unidade Central	Menara Scaldaferro Rodrigues	2021	Regular com ressalva

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	<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 2021, o valor mensal de R\$137.556,18 (cento e trinta e sete mil e quinhentos e cinquenta e seis reais e dezoito centavos) em cumprimento a data-limite mensal, totalizando repasse anual de duodécimos em R\$1.650.674,16 (um milhão seiscentos e setenta e quatro mil reais e dezesseis centavos).</p> <p>Valor Mensal de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo: R\$137.556,18</p> <p>Data de Repasse mensal: 20.01.2021 19.02.2021 18.03.2021 20.04.2021 20.05.2021 18.06.2021 20.07.2021 19.08.2021 20.09.2021 20.10.2021 19.11.2021 20.12.2021</p> <p>Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2021: R\$1.650.674,16</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	<p>Considerando análise da Lei Municipal nº 1.628/2021 que regulamenta a Reavaliação Atuarial no exercício de 2021, verifica-se que estão sendo instituídas medidas através do Plano de Amortização, destinadas ao equacionamento do déficit atuarial incidente sobre a totalidade da remuneração de contribuição dos servidores ativos. Denota-se em análise aos dispositivos legais, com vistas ao reequilíbrio atuarial, que a lei supracitada aumentou a alíquota de custos especiais de 17% em 2020, para 17,5% em 2021, conforme tabela de equacionamento do Déficit Atuarial da Lei que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no ano de 2021.</p> <p>Em relação ao desequilíbrio financeiro, registra-se que o Regime de Próprio de Previdência Social do Município não apresenta desequilíbrio financeiro.</p> <p>Lei Municipal nº 1.628/2021 aprovada em 26.05.2021; Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002;</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	<p>Conforme evidenciado no Quadro Auxiliar ao Demonstrativo da Dívida Ativa – DEMDATA, no período de Janeiro à Dezembro/2021, não foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.</p> <p>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$690.447,11</p> <p>Diminuição da Dívida Ativa Tributária em R\$39.035,01</p> <p>Conforme evidenciado pela Lei 1.653/2021 – A Prefeitura Municipal de Águia Branca estabeleceu Programa de Recuperação de Créditos tributários realizado no período de 15/09/2021 a 31/12/2021 – REFIS 2021.</p> <p>Além disso, foi estabelecido prorrogação do prazo descrito na Lei Municipal até o dia 30/04/2021, através dos Decretos nº 9.609/2021 e Decreto nº 9.748/2022.</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	<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\$8.509.332,95 (oito milhões, quinhentos e nove mil, trezentos e trinta e dois reais, e noventa e cinco centavos) correspondente a 27,88% da receita resultante de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício de 2021, atendendo a Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB.</p> <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>Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício de 2021: R\$ 8.515.054,02</p> <p>Percentual de aplicação: 27,90%</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	<p>Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE – FUNDEB</p> <p>Apuração do limite de gastos com remuneração dos profissionais da educação básica no exercício de 2021</p> <p>1º Bimestre 2º Bimestre 3º Bimestre 4º Bimestre 5º Bimestre 6º Bimestre</p> <p>Valor aplicado no pagamento de profissionais da educação básica em efetivo exercício no ano de 2021: R\$ 5.670.597,32</p> <p>Percentual de aplicação: 71,76%</p> <p>Conclui-se, assim, com base na documentação que integra o presente processo de Auditoria, que o Município, no exercício de 2021, destinou 71,76% da receita das receitas provenientes do Fundeb para pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. Portanto, o Município cumpriu o limite de aplicação de 70% do FUNDEB com profissionais da educação básica, em conformidade com o inciso XI do art. 212-A da CRFB/88 cumulado com art. 26 da Lei 14.133/2020.</p>	0	0	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Examinando o Anexo XII do Relatório Resumido de Execução Orçamentária, verifica-se que o Município de Águia Branca aplicou no exercício de 2021 o percentual de 16,50% da receita resultante de impostos e transferências correspondente ao valor de R\$4.888.528,84 (quatro milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, quinhentos e vinte e oito reais e oitenta e quatro centavos) nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2021, estando em conformidade com o que preconiza o art. 77, inciso III, do ADCT - Ato das Disposições Constitucionais Transitórias cumulado com artigo 7º da Lei Complementar 141/2012. Valor aplicado nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2021: R\$ 4.888.528,84 Percentual de aplicação: 16,50%	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	É notório que a Lei de Responsabilidade Fiscal, ao lecionar acerca das normas de finanças públicas voltadas para a gestão fiscal, dispôs em seus artigos 18 a 23 sobre a limitação das despesas com pessoal pelos Poderes e Entes da Federal. 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\$ 20.968.162,98 (vinte milhões novecentos e sessenta e oito mil cento e sessenta e dois reais e noventa e oito centavos), alcançando um percentual de 46,32% no exercício de 2021, abaixo do Limite legal de 54% da Receita Corrente Líquida, previsto no art. 20, inciso III da Lei de Responsabilidade Fiscal.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Em análise aos atos normativos publicados no exercício de 2021, verifica-se que não há ocorrência de aumento de despesas com pessoal no exercício de 2021, em desconformidade com o art. 21, inciso I da LRF. Análise dos arquivos: Relatório de Gestão - RELGES PESS Atos publicados no Portal da Transparência	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	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 2021. Receita Corrente Líquida: R\$ 45.264.600,47 Despesas totais com pessoal – Poder Executivo: R\$ 20.968.163,99 Limite apurado: 46,32% Limite Máximo: 54% R\$ 24.442.884,25 Limite Prudencial: 51,30% R\$ 23.220.740,04	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	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. Receita Corrente Líquida: R\$ 45.264.600,47 Despesas totais com pessoal – Poder Executivo: R\$ 20.968.163,99 Limite apurado: 46,32% Limite Máximo: 54% R\$ 24.442.884,25 Limite Prudencial: 51,30% R\$ 23.220.740,04	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Em análise a LDO publicada para o exercício de 2021, verifica-se que não há ocorrência de expansão da despesa com pessoal. - Art. 43 e 44 da Lei nº 1.581/2020 - Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO	0	0	Outros	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	Em virtude da redação contida no art. 29-A, §2º da Constituição Federal, evidencia-se que o Município de Águia Branca, em conformidade com a Lei Orçamentária Anual, 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%, em conformidade com o estabelecido no art. 29-A, inciso I e §2º da Constituição Federal. Transferência de Duodécimo no exercício de 2021: Valor Apurado: R\$1.650.674,16 Percentual: 6,99% Valor Máximo de Limite R\$ 1.650.674,31 Percentual: 7%	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	Conforme análise da Dívida Consolidada Líquida constante do RGF, denota-se que o Município de Águia Branca não excedeu os limites da dívida pública estabelecidos no art. 3º e 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal no 1º semestre do exercício de 2021, não sendo necessário adotar medidas para redução de valor excedente. 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\$ 42.694.994,33 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: R\$12.121.375,27 Limite Máximo permitido: R\$ 54.317.520,56	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.16	Qualitativo	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, bem como em razão do Balanço Orçamentário, apura-se que o Município de Águia Branca não efetuou Operações de Crédito no exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.1	Qualitativo	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. Lei nº 1.581/2020 que regulamenta as diretrizes para elaboração da lei orçamentária no exercício financeiro de 2021	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.581/2020, verifica-se pelos artigos 25 e 42, estabelece critérios para limitação de empenho em conformidade com a LRF. Análise das matérias constante nos artigos 25 e 42 da Lei nº 1.581/2020.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.581/2020, 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.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Consoante a Lei nº 1.581/2020 – Lei de Diretrizes Orçamentárias aprovada para o exercício de 2021 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. LDO - Lei nº 1.581/2020 - Análise da matéria constante do art. 7º, e seus parágrafos. 02.00.00 PARTE II ANEXO DE METAS FISCAIS - LDO	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	<p>Em análise aos demonstrativos constantes na LDO (Lei nº 1.581/2020), verifica-se as seguintes desconformidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Desconformidade entre a Tabela 04 – Evolução Patrimônio Líquido em confronto com o Demonstrativo 4 constante no MDF (10ª edição). Denota-se que o Município de Águia Branca não realizou demonstração referente a Evolução do Patrimônio Líquido – Regime previdenciário. - Desconformidade entre a Tabela 05 – Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a alienação de ativos em confronto com o Demonstrativo 5 constante no MDF (10ª edição). Denota-se que o Município de Águia Branca não realizou previsão para rendimentos de aplicações financeiras, não se verifica a demonstração de valores quanto a previsão das despesas correntes dos regimes previdenciários. - Ausência de Demonstrativo 06 na LDO do exercício de 2021 com Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do RPPS. <p>Proposição de melhoria no RELOCI</p>	0	0	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	<p>Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.581/2020, 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. 28, caput e §1º da LDO, em conjunto com o Anexo de Riscos Fiscais – Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências.</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	<p>Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.581/2020, Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências em confronto com as regras estabelecidas no Manual de Demonstrativos Fiscais – 10ª edição, verifica-se que apesar da previsão de passivos contingentes na LDO/2021, a estrutura do Demonstrativo se encontra em desconformidade com o MDF (10ª edição) editado pela STN.</p> <p>Proposição de melhoria: Recomenda-se o aprimoramento da peça de planejamento, que, quando da elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, sejam observadas as regras do Manual de Demonstrativos Fiscais vigente editado pela STN, no tocante a estruturação dos demonstrativos de riscos fiscais e providências.</p>	0	0	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.9	Qualitativo	<p>Em análise ao ponto de controle, verifica-se o não cumprimento no exercício de elaboração da LDO, da disposição prevista no art. 24, parágrafo único da Lei 1.581/2020 c/c art. 12, §3º da Lei 101/2000.</p> <p>Proposição de melhoria: Recomenda-se o aprimoramento da peça de planejamento, para que na elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, seja encaminhado à disposição dos demais Poderes e do Ministério Público, a proposta orçamentária no mínimo 30 (trinta) dias antes do prazo final, com as seguintes informações: - os estudos e as estimativas de receita para o exercício subsequente, inclusive da receita corrente líquida; - os memoriais de cálculo de estimativa de receita;</p>	0	0	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	Analisando o comparativo PPA X LDO X LOA do exercício de 2021, disponível no Sistema de Contabilidade Pública, verificou-se que os projetos e atividades previstos na Lei Orçamentária Anual são compatíveis com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.11	Qualitativo	Em consulta realizada a LOA, verifica-se a compatibilização do orçamento com os objetivos e metas da LRF.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	<p>Em análise a LDO, através do Demonstrativo 7 – Anexo de Metas Fiscais, verifica-se que o Município de Águia Branca não realizou previsão dotação orçamentária para Programa de benefícios de renúncia de receitas, bem como não apresentou medidas de compensação no efetivo exercício.</p> <p>Portanto, considerando que a LDO não realizou a referida dotação, não há inclusão na LOA de demonstrativo dos efeitos da renúncia de receita.</p>	0	0	Análise documental	1
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 1.605/2020) do exercício de 2021, 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	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	<p>Em análise a previsão de dotação orçamentária para pagamentos de precatórios, verificou-se que o Município de Águia Branca através da Lei Orçamentária Anual – LOA (Lei 1.605/2020) do exercício de 2021, através do Quadro do Detalhamento da Despesa Projeto Atividade 004.0412200123.0006 – pagamentos de sentenças judiciais devidas, realizou previsão de recursos para pagamento de precatórios.</p> <p>Denota-se que não foram apresentados precatórios judiciais até o dia 1º de Julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88, razão pela qual não há previsão na LDO de dotação orçamentária para pagamento de precatórios. Contudo, há previsão de reserva de contingência para decisões judiciais no Anexo de Riscos Fiscais e Providências.</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	<p>Em análise ao ponto de controle, verifica-se que no exercício de 2021, o Chefe do Poder Executivo não emitiu ato normativo fixando a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso.</p> <p>Proposição de melhoria: Recomenda-se que o Chefe do Poder Executivo estabeleça através de ato normativo (Decreto) programação financeira e cronograma de execução mensal de desembolso para o decurso dos próximos meses do exercício de 2022.</p>	0	0	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	<p>Averiguou-se que a Prefeitura Municipal de Águia Branca, em razão da pandemia do CORONAVÍRUS, não realizou Audiências Públicas no ano de 2020 durante os processos de elaboração e discussão da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Orçamentária Anual – LOA para o exercício de 2021. Denota-se que a Controladoria deixa de apresentar as devidas recomendações ao setor pertinente, em razão de que no período de elaboração dos instrumentos de planejamento, não só o Município de Águia Branca, como o Estado brasileiro, estava enfrentando o início de uma pandemia que ocasionou a paralisação das atividades do serviço público.</p> <p>A pandemia da Covid-19 ocasionou disseminação rápida do vírus desconhecido, registrando aumento diário catastrófico no número de novos casos e óbitos no país e no Estado do Espírito Santo. Portanto, se revelava impossível e inviável que o Município de Águia Branca realizasse os procedimentos de transparência quanto da elaboração das legislações orçamentárias.</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	<p>Em análise ao cumprimento das Metas Fiscais de arrecadação prevista na LDO (Lei nº 1.581/2020), denota-se que o Município de Águia Branca, apesar do descumprimento das metas fiscais de arrecadação nos 1º, 2º, 3º e 4º Bimestre do exercício de 2021, não realizou atos normativos de limitação de empenho.</p> <p>Denota-se que a partir do 5º Bimestre do exercício de 2021, o Município passou a cumprir a Meta Fiscal de Arrecadação prevista na LDO, encerrando o exercício no 6º Bimestre de 2021 com total de Arrecadação apurado no valor de R\$ 54.704.585,36.</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	<p>Em análise a Lei nº 1.653/2021, que instituiu o Programa de Recuperação de Créditos tributários municipais, em confronto com os demonstrativos integrantes da LOA e a LDO fixada para o exercício de 2021, verifica-se a ausência de estimativa do impacto orçamentário-financeiro decorrente da renúncia de receitas no exercício de 2021 e nos dois exercício seguintes, em desacordo com o art. 14 da LRF c/c art. 73, §1º do Código Tributário Municipal.</p> <p>Recomenda-se ao Chefe do Poder Executivo Municipal que obedeça fielmente às regras constantes na Lei de Responsabilidade, no tocante às disposições contidas no art. 14, inciso I e II da LRF, estabelecendo nas peças de planejamento estimativa do impacto orçamentário-financeiro quando da instituição de Programa de renúncia de receitas.</p>	0	0	Análise documental	3
003E0700001	Unidade Central	2.2.4	Qualitativo	<p>Em análise ao Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita (Anexo de Metas Fiscais), verifica-se que muito embora o Município tenha realizado Programa de Renúncia de Receitas através da Lei nº 1.653/2021, não fora realizada estimativa e ou medida compensação da referida Renúncia de Receita na LDO do exercício de 2021.</p>	0	0	Análise documental	3
003E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	<p>Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2021, todos créditos adicionais foram precedidos de autorização legislativa.</p> <p>Os créditos adicionais suplementares se encontram previstos nos artigos 4º e 5º da Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.605/2020).</p> <p>Os créditos adicionais especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas: Lei nº 1.612/2021 Lei nº 1.629/2021 Lei nº 1.630/2021 Lei nº 1.642/2021 Lei nº 1.649/2021 Lei nº 1.654/2021 Lei nº 1.657/2021 Lei nº 1.660/2021 Lei nº 1.664/2021 Lei nº 1.665/2021 Lei nº 1.677/2021</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2021, todos créditos adicionais foram abertos mediante Decreto Executivo.	0	0	Outros	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.17	Qualitativo	Em análise aos Fundos criados pelo Município de Águia Branca, verifica-se que estes foram instituição mediante prévia autorização legislativa. Lei Municipal nº 1.635/2021 – instituiu o Fundo Municipal de Educação Infantil e ensino fundamental - FMEIEF Lei Municipal nº 1.647/2021 – instituiu o Fundo Municipal do Turismo - FUNTUR Lei Municipal nº 1.656/2021 – instituiu o Fundo Municipal da Pessoa Idosa - FMPi	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	<p>Em análise ao Portal da Transparência – foram publicados, todos os instrumentos referentes ao PPA, LDO, LOA, RREO e RGF, Balancetes mensais e Balancetes Anuais.</p> <p>Portal da Transparência</p> <p>PPA https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190325112736-ppa-2018-2021.pdf</p> <p>LDO https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20210316092451-ldo-exercicio-financeiro-de-2021.pdf</p> <p>LOA https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20210316091950-loa-exercicio-financeiro-de-2021.pdf</p> <p>RREO https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=4</p> <p>RGF https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=3</p> <p>Balancetes mensais http://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=2</p> <p>Prestação de Contas Anual http://aguiaabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=7</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	<p>Em análise ao Portal da Transparência – foram publicados, todos os anexos referente a Execução Orçamentária e o Relatório Resumido de Execução Orçamentária.</p> <p>Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca</p> <p>Relatórios de Execução Orçamentária – RREO e Anexos</p> <p>Publicações do RREO no DOM/ES</p> <p>1º Bimestre DOM/ES – Edição nº 1737 – pág. 44 a 60 – Data: 30.03.2021</p> <p>2º Bimestre DOM/ES – Edição nº 1768 – pág. 80 a 98 – Data: 14.05.2021</p> <p>3º Bimestre DOM/ES – Edição nº 1819 – pág. 41-43, 46-48, 50-51, 53-55, 59-68 – Data: 27.07.2021</p> <p>4º Bimestre DOM/ES – Edição nº 1857 – pág. 04 a 20 – Data: 21.09.2021</p> <p>5º Bimestre DOM/ES – Edição nº 1896 – pág. 19 a 35 – Data: 18.11.2021</p> <p>6º Bimestre DOM/ES – Edição nº 1946 – pág. 102 a 108 – Data: 31.01.2022</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.25	Qualitativo	Em atenção as normas editadas pela STN, o RREO e o RGF e seus anexos se encontram em conformidade com as regras estabelecidas no MDF (11ª edição).	0	0	Outros	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.26	Qualitativo	<p>Não há previsão nas leis orçamentárias – LDO e LOA de contribuição de custeio de despesas a outros entes.</p> <p>Além disso, o Município não celebrou convênios no exercício de 2021 visando custeio de despesa com outros entes da Federação.</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Água Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Água Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	Em análise a Legislações aprovadas no exercício de 2021, o Município de Água Branca não concedeu privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedades de economia mista.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	Em análise ao arquivo LIMITA, verifica-se que o Município de Água Branca não expediu nenhum ato legal destinado a limitação de empenho.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	Denota-se que ao encerramento do exercício de 2021 o Município apresentou Superávit orçamentário no valor de R\$ 9.731.734,79	0	0	Outros	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.4	Qualitativo	Conforme análise do Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2021, o Município de Água Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.5	Qualitativo	Em análise ao Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida previsto no Relatório de Gestão Fiscal, verifica-se que a Dívida Consolidada Líquida não ultrapassou os limites definidos no art. 4º, inciso III da Resolução do Senado Federal 40/2001.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.6	Qualitativo	Conforme análise da Dívida Consolidada Líquida constante do RGF, em confronto com a Receita Corrente Líquida constante do RREO, denota-se que o Município de Água Branca não excede os limites da dívida pública, estabelecidos no art. 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal, razão pela qual não se demonstra necessário a aplicação da regra contida no art. 4º, inciso I da Resolução 41/2001 do Senado Federal.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.7	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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.8	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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.9	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 2021.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.10	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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.11	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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.12	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 2021.	0	0	Análise documental	1
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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.14	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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.15	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 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.16	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 2021.	0	0	Análise documental	1
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 Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2021.	0	0	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 Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2021.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.5.17	Qualitativo	Consoante arquivos que compõem a Prestação de Contas Anual do exercício de 2021, denota-se que foi instituído pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca, Reavaliação Atuarial - DEMAAT e Estudo de viabilidade orçamentária e financeira do Plano de Custeio do RPPS - SUSTEN, em cumprimento aos limites exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2021****Leg 2:**

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS								
Unidade Gestora Avaliada	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

Leg 4:

- 1 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

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