

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

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

Leg 1:

- 1 - Existem somente os normativos;
- 2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
- 3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração;
- 4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

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

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conclui-se pela análise dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com o Relatório de Auditoria do Processo nº 4621/2021, que a Unidade Gestora realizou de forma tempestiva os pagamentos referentes às contribuições previdenciárias patronais referentes ao RPPS e ao RGPS. Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2021: RPPS= R\$ 1.723.539,92 RGPS=R\$ 1.091.473,26 Período analisado: 12 meses	0	0	Auditoria de conformidade	1

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

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	<p>Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, a Unidade Gestora realizou a retenção das contribuições previdenciárias, efetivou tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor ao Instituto de Previdência – AGUIA BRANCA PREV e ao INSS no exercício de 2021.</p> <p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2021:</p> <p>RPPS= R\$ 702.666,46</p> <p>RGPS= R\$ 441.568,31</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	<p>Em conformidade com a Declaração de repasse das obrigações previdenciárias -DELREP somado a Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência no período de 01.01.2021 a 31.12.2021, evidencia-se que todos os repasses de contribuições previdenciárias – Parte Patronal e Parte Servidor – foram repassadas ao RPPS no exercício de 2021, não constando débitos previdenciários.</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	0	0	Análise documental	1

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

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	<p>Conforme análise extraída do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, do Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD, da Declaração de repasse das obrigações previdenciárias – DELREP e da Listagem de Pagamentos ao INSS e ao RPPS, através da amostra de Recolhimento Previdenciário Anual, todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora, não sendo necessária a adoção de medidas de cobrança ou parcelamento.</p> <p>Valor Total das Contribuições previdenciárias Parte patronal e servidor sob o Regime de Competência do RPPS e RGPS: R\$ 3.959.247,95</p> <p>Valores Recolhidos e pagos ao RPPS no exercício de 2021: R\$ 2.426.206,38</p> <p>Valores Recolhidos e pagos ao RGPS no exercício de 2021: R\$ 1.533.041,57</p>	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>Consoante os dispositivos legais previstos no art. 37, caput da Constituição Federal c/c artigos 94 a 96 da Lei 4.320/1964 verificou-se, pela avaliação das demonstrações contábeis contidas no Balanço Patrimonial – BALPAT, que os valores especificados dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante são idênticos, respectivamente, ao saldo total contábil constante do Inventário Anual de bens móveis – INVMOV e do Inventário de Bens Imóveis – INVIMO. Registra-se que a Unidade Gestora, não possui bens intangíveis.</p> <p>Valor total dos Bens Móveis: R\$ 13.730.058,43</p> <p>Valor total dos Bens Imóveis: R\$ 45.486.940,70</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, em confronto com os extratos bancários e o Balanço patrimonial – BALPAT, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Listagem de contas no RELUCI. Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2021, 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	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	Saldo Total: R\$ 14.478.980,45 Conforme evidenciado no Balancete de Verificação – BALVER e no Demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária – DEMDAT, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária. O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária. DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$690.447,11 Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2020: - Acréscimo de Débito R\$168.517,90 - Acréscimo de Crédito R\$ 132.713,64 - Descontos R\$ 69.464,29 - Cancelamentos: R\$ 5.374,98	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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 Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	<p>Período analisado: 03 meses (junho, setembro e dezembro de 2021)</p> <p>Soma da quantidade pagamentos realizados nos 03 (três) meses analisados: 2.661 pagamentos</p> <p>Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses 03 meses: 03 justificativas</p> <p>Em análise da Listagem de Liquidação e Pagamentos da Prefeitura Municipal de Águia Branca em conciliação com a Justificativa de Ordem Cronológicas - JUSTCRO, consoante a amostra selecionada e o procedimento adotado do confronto do número da Liquidação com a data do pagamento, assegura-se que os pagamentos realizados por fonte de recurso no exercício de 2021, seguiram a estrita ordem cronológicas de suas exigibilidades.</p> <p>Denota-se que as quebras de ordem cronológicas foram devidamente justificativas e publicadas no Portal da Transparência, em conformidade com a Instrução Normativa SFI 02/2021, de 17.03.2021.</p>	0	0	Testes de Controle	1
003E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	<p>Conforme análise do Balanço Patrimonial – BALPAT, Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, e Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2021, a Prefeitura Municipal de Águia Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

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

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.3	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 Águia Branca não excedeu os limites da dívida pública estabelecidos no art. 3º e 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal. Período analisado: 12 meses Receita Corrente Líquida (RCL): R\$ 45.264.600,47 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: R\$15.731.073,65 Limite Máximo permitido: R\$ 54.317.520,56	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDI, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes. Período analisado: 12 meses.	0	0	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, DEMCSE, BALEXOD, e na Listagem de Pagamentos ao INSS e ao RPPS, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0700001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	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 MPS 403/2008. Elementos de despesa: 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar Período analisado: 12 meses.	0	0	Análise documental	1

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

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Em análise a Lei Municipal nº 1554/2019 prorrogado pelo Decreto nº 9.169/2021, que instituiu a contratação emergencial e por tempo determinado de servidores públicos sob o regime jurídico administrativo especial para o exercício das atividades junto à administração municipal, verifica-se o atendimento ao critério de necessidade temporária de excepcional interesse público previsto no inciso IX do art. 37 da Constituição Federal. Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.554/2019. Vigência da Lei – 12 meses/ prorrogável por igual período – Art.1º §2º da Lei nº Municipal nº 1.554/2019.	0	0	Análise documental	1

Leg 2:

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

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS								
Unidade Gestora Avaliada	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.

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

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.