

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2022**

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

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

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
003E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	<p>Análise da Listagem de Pagamentos no Sistema de Contabilidade Pública com o demonstrativo do total de repasses de duodécimo mensal ao Poder Legislativo em cumprimento à data limite.</p> <p>Conta contábil: 351120100002 – Duodécimo – Câmara Municipal</p>	1.970.000,00	1.970.000,00	Valores Monetários	<p>Conta contábil: 351120100002 – Duodécimo – Câmara Municipal</p> <p>Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2022: R\$1.969.999,92</p> <p>Data de Repasse mensal:</p> <p>20.01.2022 – R\$ 179.069,20</p> <p>18.02.2022 – R\$ 179.069,20</p> <p>18.03.2022 – R\$ 134.361,58</p> <p>20.04.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>20.05.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>20.06.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>20.07.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>18.08.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>20.09.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>20.10.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>18.11.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>Valor previsto a título de duodécimo na Lei Orçamentária Anual: R\$ 1.970.000,00</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	<p>Análise documental ao relatório de avaliação atuarial (DEMAAT):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Provisões matemáticas previdenciárias - equilíbrio <p>Havendo evidências de que há desequilíbrio atuarial, verificar se o ente promulgou lei específica instituindo alíquota complementar.</p> <p>Análise documental ao relatório de avaliação atuarial (DEMAAT) acerca das provisões matemáticas ou passivo atuarial. Havendo evidências de que há desequilíbrio financeiro, verificar se o Ente está realizando o repasse de aporte complemento ao RPPS.</p> <p>Considerando análise da Lei Municipal nº 1.687/2022 que regulamenta a Reavaliação Atuarial no exercício de 2022, 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.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Lei municipal nº 1.687/2022 que dispõe sobre plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial - com medidas para reequilíbrio atuarial do RPPS</p> <p>Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002;</p> <p>Análise dos arquivos DEMAAT para verificar o equilíbrio financeiro e atuarial do ente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Provisões matemáticas ou passivo atuarial 	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE – Anexo 08 do RREO Apuração do percentual de Limite Constitucional da receita proveniente de impostos e transferências aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino.	11.248.991,65	11.248.991,65	Valores Monetários	Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício de 2022: R\$ 11.248.991,65 Percentual de aplicação: 31,48%	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE – FUNDEB (Anexo 08 – RREO) Apuração do limite de gastos com remuneração dos profissionais da educação básica no exercício de 2022 1º Bimestre 2º Bimestre 3º Bimestre 4º Bimestre 5º Bimestre 6º Bimestre	6.367.934,89	6.367.934,89	Valores Monetários	Valor aplicado no pagamento de profissionais da educação básica em efetivo exercício no ano de 2022: R\$ 6.367.934,89 Percentual de aplicação: 73,71% Apuração do percentual do limite de gastos com remuneração dos profissionais da educação básica no exercício de 2022: 1º Bimestre: 40,50% 2º Bimestre: 45,87% 3º Bimestre: 50,99% 4º Bimestre: 54,04% 5º Bimestre: 55,57% 6º Bimestre: 73,71%	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.3	Qualitativo	<p>Consulta ao Sistema Informatizado de Contabilidade Pública quanto as despesas empenhadas e pagas que foram classificadas na Fonte de Recursos 11110000000 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS – EDUCAÇÃO</p> <p>Em análise à listagem de pagamentos disponível no sistema informatizado de contabilidade pública que foram considerados como aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino e efetivados com a receita de impostos e de transferência de impostos, evidencia-se que foram atendidas as disposições contidas nos artigos 70 e 71 da Lei nº 9.394/1996 (LDB) e Lei 14.113/2020 (Fundeb).</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Listagem de pagamentos no período de 01/01/2022 a 31/12/2022</p> <p>Fonte de Recursos 11110000000 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS – EDUCAÇÃO</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	<p>Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com ações e serviços públicos de saúde. Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO – ANEXO 12</p> <p>Apuração do percentual de Limite Constitucional da receita proveniente de impostos e transferências aplicado nas ações e serviços públicos de saúde.</p>	6.680.533,87	6.680.533,87	Valores Monetários	<p>Valor aplicado nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2022:</p> <p>R\$ 6.680.533,87</p> <p>Percentual de aplicação: 19,37%</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.5	Qualitativo	<p>Consulta ao Sistema Informatizado de Contabilidade Pública da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde quanto as despesas empenhadas e pagas que foram classificadas na Fonte de Recursos 12140000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL</p> <p>Em análise a listagem dos pagamentos das despesas consideradas em ações e serviços públicos de saúde evidência-se que foram atendidas as disposições contidas nos artigos 3º e 4º da Lei Complementar 141/2012.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamentos no período de 01/01/2022 a 31/12/2022 Fonte de Recursos 12140000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	<p>Em análise à listagem de empenhos realizados na Prefeitura Municipal de Águia Branca, referente exercício de 2022, por meio de consulta aos elementos de despesa empenhados, conclui-se que no exercício de 2022 não foram realizadas contratações que configurassem mão de obra terceirizada em substituição de servidores.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Listagem de empenhos no período de 01/01/2022 a 31/12/2022 – Elemento de despesa nº 339039 (Outros serviços de terceiros – Pessoa Jurídica).</p> <p>Análise dos contratos realizados no exercício de 2022.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Relatório de Gestão Fiscal (RGF) - ANEXO 1 Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo. Cálculo do limite de despesas totais com pessoal em relação à Receita Corrente Líquida.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Receita Corrente Líquida: R\$ 51.949.344,68 Despesas totais com pessoal – Poder Executivo: R\$ 25.518.022,08 Percentual das despesas totais em relação à Receita Corrente Líquida: 49,12%	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Análise documental: PESS – Declaração do Chefe do Poder Executivo Municipal para controle da despesa com pessoal. LEIPESS – Cópia das leis ou normas legais referente a pessoal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	PESS – Declaração do Chefe do Poder Executivo Municipal para controle da despesa com pessoal. LEIPESS – Cópia das leis ou normas legais referente a pessoal. Detalhamento das inconsistências apontadas no RELOCI	Análise documental	2
003E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	Relatório de Gestão Fiscal (RGF) - ANEXO 1 Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Gestão Fiscal (RGF) - ANEXO 1 Receita Corrente Líquida: R\$ 51.949.344,68 Despesas totais com pessoal – Poder Executivo: R\$ 25.518.022,08 Limite apurado: 49,10% Limite Máximo: 54% R\$ 28.052.646,13 Limite Prudencial: 51,30% R\$ 26.650.013,82	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	Relatório de Gestão Fiscal (RGF) - ANEXO 1 Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Gestão Fiscal (RGF) - ANEXO 1 Receita Corrente Líquida: R\$ 51.949.344,68 Despesas totais com pessoal – Poder Executivo: R\$ 25.518.022,08 Limite apurado: 49,10% Limite Máximo: 54% R\$ 28.052.646,13 Limite Prudencial: 51,30% R\$ 26.650.013,82	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Em análise a LDO publicada para o exercício de 2022, foi verificado a disposição em seu art. 44, da indicação de prévia autorização específica para aprovação de atos normativos de despesa com pessoal no exercício de 2022. Em análise a LOA publicada para o exercício de 2022, foi verificado que esta dispõe de prévia dotação orçamentária suficiente para atender às projeções de despesa de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 44 da Lei nº 1.634/2021 - Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO Lei nº 1.667/2021 – Lei Orçamentária Anual Quadro demonstrativo da Despesa Segundo as Categorias Econômicas Elemento de despesa: 3.1.00.00.00.000 - Pessoal e Encargos Sociais: 50,93% R\$ 25.151.040,98	Análise documental	1
								Lei Orçamentária Anual Previsão de repasse ao Poder Legislativo Municipal: R\$ 1.970.000,00 Transferência de		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

003E0700001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	<p>Análise das Transferências de recursos financeiros para Câmara Municipal no exercício de 2022:</p> <p>Relatório de Gestão – RELGES</p> <p>Previsão de repasse de duodécimo - Lei Orçamentária Anual</p> <p>Listagem razão do plano de contas – Sistema Público de Contabilidade – orçamentário e contábil</p> <p>Portal da Transparência da Câmara Municipal de Águia Branca https://cmaguiaabranca-es.portaltip.com.br/consultas/repases/duodecimoCamara.aspx</p> <p>Balancete de Verificação - BALVER Programação de desembolso mensal – transferência recebida. Código Contábil: 8.2.2.1.1.02.02 Movimento no exercício: R\$ 1.969.999,92</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Duodécimo no exercício de 2022: Valor Apurado: R\$1.969.999,92 Percentual: 6,99%</p> <p>Valor Máximo de Limite R\$ 1.970.000,00 Percentual: 7%</p> <p>Conta contábil: 351120100002 – Duodécimo – Câmara Municipal</p> <p>Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2022: R\$1.969.999,92</p> <p>Data de Repasse mensal:</p> <p>20.01.2022 – R\$ 179.069,20 18.02.2022 – R\$ 179.069,20 18.03.2022 – R\$ 134.361,58 20.04.2022 – R\$ 164.166,66 20.05.2022 – R\$ 164.166,66 20.06.2022 – R\$ 164.166,66 20.07.2022 – R\$ 164.166,66 18.08.2022 – R\$ 164.166,66 20.09.2022 – R\$ 164.166,66 20.10.2022 – R\$ 164.166,66 18.11.2022 – R\$ 164.166,66</p> <p>Balancete de Verificação - BALVER Programação de desembolso mensal – transferência recebida. Código Contábil: 8.2.2.1.1.02.02 Movimento no exercício: R\$ 1.969.999,92</p>	Análise documental	1
-------------	-----------------	--------	-------------	---	------	------	------------------	--	--------------------	---

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

003E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º semestre – Anexo II</p> <p>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 exercício de 2022, não sendo necessário adotar medidas para redução de valor excedente.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Saldo da Dívida Consolidada no Anexo II do Relatório de Gestão Fiscal não ultrapassou o limite estabelecido pela Lei Complementar 101/2000.</p> <p>Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 1º Semestre:</p> <p>Receita Corrente Líquida (RCL): R\$ 50.085.195,64</p> <p>Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: R\$ 23.399.181,33</p> <p>Porcentagem da Dívida Consolidada Líquida sobre a RCL: 46,72%</p> <p>Limite Máximo permitido: R\$ 60.102.234,77</p> <p>Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 2º Semestre:</p> <p>Receita Corrente Líquida (RCL): R\$ 51.949.344,68</p> <p>Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: (R\$ 19.745.283,80)</p> <p>Porcentagem da Dívida Consolidada Líquida sobre a RCL: 38,01%</p> <p>Limite Máximo permitido: R\$ 62.339.213,62</p>	Análise documental	1
-------------	-----------------	--------	-------------	---	------	------	------------------	--	--------------------	---

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.4.16	Qualitativo	Da análise do RREO, RGF e BALORC, evidenciou-se que o Município de Águia Branca não efetuou Operações de Crédito no exercício de 2022. Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO – ANEXO 1 Relatório de Gestão Fiscal – RGF - ANEXO 4 Balanco Orçamentário - BALORC	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO – Anexo I – Balanco Orçamentário - Operações de crédito/refinanciamentos Relatório de Gestão Fiscal – RGF – Anexo 04 - Demonstrativo das Operações de Crédito Balanco Orçamentário – BALORC - Receita de Capital: Operações de crédito: R\$0,00	Análise documental	1
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. Vale mencionar ainda, que a LDO do exercício de 2022 dispõe de forma expressa em seu art. 19 a descrição da compatibilidade das prioridades e metas com o PPA 2022/2025.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021 PPA – Plano Plurianual – 2022-2025 – Lei nº 1.651/2021 Art. 19, da Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021, verifica-se que os artigos 25 e 43, estabelecem critérios para limitação de empenho em conformidade com a LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise das matérias constante nos artigos 25 e 43 da Lei nº 1.634/2021 – LDO.	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021, 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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 33, caput e parágrafo único da Lei nº 1.634/2021 (Lei de Diretrizes Orçamentárias).	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Consoante a Lei nº 1.634/2021 – Lei de Diretrizes Orçamentárias aprovada para o exercício de 2022 verifica-se pela leitura do art. 7º e §§1º, 2º e 3º, e Anexo de Metas Fiscais a previsão quanto às metas anuais relativos às Receitas, Despesas, Resultado Primário e Nominal e Montante da Dívida Pública, em conformidade com a previsão legal dos §§1º e 2º, do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO - Lei nº 1.634/2021 - Análise da matéria constante do art. 7º, e seus parágrafos. 02.00.00 PARTE II ANEXO DE METAS FISCAIS: 02.01.00 – Demonstrativo 1 – METAS ANUAIS	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	<p>Em análise aos demonstrativos constantes na LDO (Lei nº 1.634/2021), 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 (11ª edição). - 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 (11ª edição). - Desconformidade entre a Tabela 07 – Estimativa e compensação da renúncia de receita em confronto com o Demonstrativo 7 no MDF (11ª edição). 	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LDO – Lei nº 1.634/2021: Anexo de Metas Fiscais Metas Anuais – Tabela 1 Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do exercício anterior – Tabela 2 Metas Fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores – Tabela 3 Evolução do Patrimônio Líquido – Tabela 04 Origem e aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos – Tabela 5 Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores – Tabela 6 Estimativa e compensação da renúncia de receita – Tabela 07 Margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado – Tabela 08</p> <p>Confronto com os demonstrativos do Manual de Demonstrativos Fiscais – 11ª edição</p>	Observação Direta	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021, verifica-se que a LDO contém Anexo de Riscos Fiscais avaliando os passivos contingentes e as providências a serem tomadas em caso de concretização do referido risco, conforme disciplina art. 27, caput e parágrafo único da LDO, em conjunto com o Anexo de Riscos Fiscais – Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei nº 1.634/2021 - Análise da matéria constante do art. 27, caput e parágrafo único 01.00.00 PARTE I ANEXO DE RISCOS FISCAIS 01.01.00 Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Em análise a LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021, Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências em confronto com as regras estabelecidas no Manual de Demonstrativos Fiscais – 11ª edição, verifica-se que apesar da previsão de passivos contingentes na LDO/2022, a estrutura do Demonstrativo se encontra em conformidade com o MDF (11ª edição) editado pela STN.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021 Anexo de Riscos Fiscais – Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências. Manual de Demonstrativos Fiscais – 11ª edição – aprovado pela Portaria nº 375/2020 - STN	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.9	Qualitativo	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 1.634/2021 c/c art. 12, §3º da Lei 101/2000.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 24, parágrafo único da Lei nº 1.634/2021. LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	Analisando o comparativo PPA X LDO X LOA do exercício de 2022, disponível no Sistema de Controle Interno e Auditoria, verificou-se que os projetos e atividades previstos na Lei Orçamentária Anual são compatíveis com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021 LOA – Lei Orçamentária Anual – Lei nº 1.667/2021 PPA – Plano Plurianual – 2022/20205 Lei 1.651/2021 Relatório de comparativo de PPA x LDO x LOA emitido via Sistema de Controle Interno e Auditoria	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.11	Qualitativo	Em consulta realizada através do relatório de compatibilização do orçamento/metad fiscais, verifica-se a compatibilização do orçamento da LOA com os objetivos e metas fiscais da LDO.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021 LOA – Lei Orçamentária Anual – Lei nº 1.667/2021	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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 renúncia de receitas.</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>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>DEMRE – Demonstrativo de Renúncia de Receitas</p> <p>LOA – Lei Orçamentária Anual – Lei nº 1.667/2021</p> <p>- Ausência de demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia;</p> <p>LDO – Lei Diretrizes Orçamentárias – Lei nº 1.634/2021</p> <p>- 02.07.00 Demonstrativo 7 – Estimativa e compensação da renúncia de receita</p>	Observação Direta	2

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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 1.667/2021) do exercício de 2022, através do seu art. 3º e Anexo VII, contemplou dotação orçamentária para reserva de contingência no montante compatível com o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências constante da Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LOA - Lei Orçamentária Anual - Art. 3º da Lei nº 1.667/2021: Anexo I - Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as categorias econômicas; Anexo II - Demonstrativo da Despesa por categoria econômica; Anexo VI – Demonstrativo do programa de trabalho de governo; Anexo VII – Demonstrativo de função subfunção e programa por categoria econômica; Anexo VII – Demonstrativo de função subfunção e programa por projeto/atividade; Anexo VIII – Demonstrativo por função, subfunção e programas conforme vínculos com recurso; Anexo IX – Demonstrativo da despesa por órgão e função; e - Demonstrativo Analítico da Despesa; - Orçamento da despesa por projeto atividade (consolidado). LDO - Lei de Diretrizes Orçamentária - Art. 28 da Lei nº 1.634/2021 - Anexo de Riscos Fiscais – Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências.	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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 1.667/2021) do exercício de 2022, 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>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>LOA – Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.667/2021)</p> <p>- Demonstrativo Analítico da Despesa - Quadro do Detalhamento da Despesa Projeto Atividade 004.0412200123.0006 – pagamentos de sentenças judiciais devidas.</p> <p>Elemento de despesa: 33909100000 – sentenças judiciais</p> <p>Valor previsto: R\$ 16.300,00</p> <p>LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021, reserva de contingência – decisões judiciais no Anexo de Riscos Fiscais e Providências.</p>	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	<p>Em análise ao ponto de controle, verifica-se que no exercício de 2022 o Decreto nº 9.871/2022 Dispõe sobre a Programação Financeira da despesa e cronograma mensal de desembolso.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Em análise ao ponto de controle, verifica-se que no exercício de 2022 o Decreto nº 9.871/2022 Dispõe sobre a Programação Financeira da despesa e cronograma mensal de desembolso.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	<p>Em análise ao arquivo Incentiva, verifica-se que foram realizadas Audiências Públicas durante o processo de elaboração de LDO e LOA para o exercício de 2022.</p> <p>Destaca-se ainda, a realização de Audiência Pública para elabora do PPA 2022/2025.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>INCENTIVA: Comprovante de efetivação ao incentivo à participação popular e da realização de Audiência Públicas, durante os processos de elaboração e discussão do plano plurianual, lei de diretrizes orçamentárias e lei orçamentária.</p> <p>Audiência Pública Online de elaboração da LDO no período de 19/04/2021 a 25/04/2021</p> <p>Audiência Pública Online de elaboração da LOA no período de 13/09/2021 a 25/09/2021</p> <p>Audiência Pública Online de elaboração da PPA no período do mês de julho/2021</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	<p>Em análise ao cumprimento das Metas Fiscais de arrecadação prevista na LDO (Lei nº 1.634/2021), denota-se que o Município de Águia Branca, apesar do descumprimento das metas fiscais de arrecadação no 1º Bimestre do exercício de 2022, não realizou atos normativos de limitação de empenho.</p> <p>Denota-se que a partir do 2º Bimestre do exercício de 2022, o Município passou a cumprir a Meta Fiscal de Arrecadação prevista na LDO, encerrando o exercício no 6º Bimestre de 2022 com Superávit de Arrecadação no valor total de R\$ 13.927.818,11</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Anexo da PCA – LIMITA Declaração informando que o Município de Águia Branca não editou atos legais de limitação de empenho.</p> <p>LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias - Lei nº 1.634/2021, art. 25 Disciplina a previsão de limitação de empenho (Anexo de Metas Fiscais).</p> <p>Demonstrativo I – Metas Anuais 2022 Previsão inicial: R\$ 49.386.934,33</p> <p>RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária Anexo I – Balanço Orçamentário Limite de Arrecadação previsto na LDO/2022 (Previsão atualizada): R\$ 55.724.049,95</p> <p>Limite de Arrecadação Apurado no exercício de 2022: R\$ 68.568.716,64</p> <p>Superávit de Arrecadação: R\$ 13.927.818,11</p>	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.3	Qualitativo	Consoante análise do Demonstrativo de Renúncia de Receitas, verifica-se que não foram aprovadas no exercício de 2022 leis de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMRE – Demonstrativo de Renúncia de Receitas	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.4	Qualitativo	No tocante a análise da LDO e LOA aprovadas para o exercício em análise, verifica-se a ausência de medidas de compensação para as renúncias de receitas de legislações vigentes no Município.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMRE – Demonstrativo de Renúncia de Receitas Lei de Diretrizes Orçamentárias – Lei nº 1.634/2021 Anexo de Metas Fiscais 02.07.00 DEMONSTRATIVO 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita. Lei Orçamentária Anual – Lei nº 1.667/2021 Inexistência de demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia, bem como, das medidas de compensação a renúncias de receita e ao aumento de despesas obrigatórias de caráter continuado.	Análise documental	2

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	<p>Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2022, todos créditos adicionais foram precedidos de autorização legislativa.</p> <p>Os créditos adicionais suplementares se encontram previstos nos artigos 4º e 5º da LOA (Lei nº 1.667/2021).</p> <p>Os créditos adicionais suplementares e especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas:</p> <p>Lei nº 1.684/2022 Lei nº 1.686/2022 Lei nº 1.692/2022 Lei nº 1.702/2022 Lei nº 1.723/2022 Lei nº 1.728/2022 Lei nº 1.730/2022 Lei nº 1.731/2022 Lei nº 1.732/2022 Lei nº 1.733/2022 Lei nº 1.736/2022 Lei nº 1.750/2022 Lei nº 1.751/2022 Lei nº 1.752/2022 Lei nº 1.760/2022 Lei nº 1.765/2022 Lei nº 1.766/2022</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>DEMCAD – Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais.</p> <p>Os créditos adicionais especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas:</p> <p>Lei nº 1.684/2022 Lei nº 1.686/2022 Lei nº 1.692/2022 Lei nº 1.702/2022 Lei nº 1.723/2022 Lei nº 1.728/2022 Lei nº 1.730/2022 Lei nº 1.731/2022 Lei nº 1.732/2022 Lei nº 1.733/2022 Lei nº 1.736/2022 Lei nº 1.750/2022 Lei nº 1.751/2022 Lei nº 1.752/2022 Lei nº 1.760/2022 Lei nº 1.765/2022 Lei nº 1.766/2022</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2022, todos créditos adicionais foram abertos mediante Decreto Executivo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMCAD - Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais. Verificação de todos os Decretos Executivos de Créditos Adicionais. Quantidade de Decretos Executivos expedidos no exercício de 2022: 61 Decretos executivos	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.17	Qualitativo	Em análise aos Fundos criados pelo Município de Águia Branca, verifica-se que estes foram instituídos mediante prévia autorização legislativa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.721/2022 – cria o Fundo Municipal de proteção e defesa civil - FUNMPDEC	Análise documental	1
				Em análise ao Portal da Transparência – foram				PPA 2022-2025 https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=7 LDO 2022 https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20220720100145-ldo-exercicio-de-2022-e-seus-anexos.pdf LOA 2022 https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=5 RREO 2022 https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/75/relatorio-resumido-da-execucao-orcamentaria RGF 2022 https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=6		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

003E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	publicados, todos os instrumentos referentes ao PPA, LDO, LOA, RREO e RGF, Balancetes mensais e Balancetes Anuais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>aguiaabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/72/relatorio-de-gestao-fiscal-rgf</p> <p>Prestação de Contas Mensal - Balancetes mensais http://aguiaabranca-es.portaltcp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=6</p> <p>Prestação de Contas Anual – Balancetes anuais http://aguiaabranca-es.portaltcp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=7</p> <p>Parecer prévio do Tribunal de Contas Estadual https://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento/index/0?tipo=13</p> <p>Relatórios do Controle Interno</p>	Observação Direta	1
-------------	-----------------	--------	-------------	--	------	------	------------------	---	-------------------	---

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Em análise ao Portal da Transparência – foram publicados, todos os anexos referente a Execução Orçamentária e o Relatório Resumido de Execução Orçamentária.	0,00	0,00	Unidades Físicas	<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 1988 – pág. 03 a 19 – Data: 30.03.2022</p> <p>2º Bimestre DOM/ES – Edição nº 2024 – pág. 16 a 33 – Data: 25.05.2022</p> <p>3º Bimestre DOM/ES – Edição nº 2069 – pág. 11 a 26 – Data: 28.07.2022</p> <p>4º Bimestre DOM/ES – Edição nº 2110 – pág. 09 a 29 – Data: 26.09.2022</p> <p>5º Bimestre DOM/ES – Edição nº 2153 – pág. 05 a 26 – Data: 29.11.2022</p> <p>6º Bimestre DOM/ES – Edição nº 2198 – pág. 07 a 28 – Data: 30.01.2023</p>	Observação Direta	1
								<p>RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária:</p> <p>Anexo I – Balanço Orçamentário</p> <p>Anexo II – Demonstrativo da Execução das despesas por função/subfunção</p>		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

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 (12ª edição)	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Anexo III – Demonstrativo da Receita Corrente Líquida</p> <p>Anexo IV – Demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias</p> <p>Anexo VI – Demonstrativo do resultado primário e nominal</p> <p>Anexo VII – Demonstrativo dos restos a pagar</p> <p>Anexo VIII – Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE</p> <p>Anexo IX – Demonstrativo das receitas de operações de crédito e despesas de capital</p> <p>Relatório de Gestão Fiscal:</p> <p>Anexo I – Demonstrativo de Despesa com pessoal</p> <p>Anexo II – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida</p> <p>Anexo III – Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores</p> <p>Anexo IV – Demonstrativo das operações de crédito</p> <p>Anexo V – Demonstrativo da Disponibilidade de caixa e dos restos a pagar</p> <p>Anexo VI – Demonstrativo Simplificado do Relatório de gestão fiscal</p>	Outros	1
-------------	-----------------	--------	-------------	---	------	------	------------------	---	--------	---

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.2.26	Qualitativo	Não há previsão nas leis orçamentárias – LDO e LOA do exercício vigente, acerca de contribuição de custeio de despesas a outros entes. Além disso, o Município não celebrou convênios no exercício de 2022 visando custeio de despesa com outros entes da Federação.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO – Lei de Diretrizes orçamentárias – Lei nº 1.634/2021 LOA – Lei Orçamentária Anual – Lei nº 1.667/2021 Consulta em Sistema de Contabilidade Pública da Listagem de Convênios celebrados no exercício.	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	Em análise a Legislações aprovadas no exercício de 2022, o Município de Águia Branca não concedeu privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedades de economia mista.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Inexistência de Legislação que autoriza a concessão de privilégios fiscais para empresas públicas ou sociedade de economia mista no Município de Águia Branca.	Observação Direta	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.29	Qualitativo	Em análise ao arquivo LIMITA, verifica-se que o Município de Águia Branca não expediu nenhum ato legal destinado a limitação de empenho. Denota-se que ao encerramento do exercício de 2022 o Município apresentou Superávit orçamentário no valor de R \$ 6.844.836,17	0,00	0,00	Unidades Físicas	LIMITA - Declaração informando que o Município de Águia Branca não editou atos legais de limitação de empenho. RELGES - Relatório de Gestão BALORC Déficit Orçamentário: 0,00 Superávit orçamentário: R\$ 6.844.836,17	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	Conforme análise do Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2022, o Município de Águia Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Bimestre – Anexo II – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida. - Precatórios anteriores a 05/05/2000: R\$ 0,00 - Precatórios posteriores a 05/05/2000: R\$ 0,00	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.4	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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise do RGF – Anexo II – 2º Bimestre - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida. Limite definido por Resolução do Senado Federal: R\$ 62.339.213,62 Dívida Consolidada Líquida: (R\$ 19.745.283,80)	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.5	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 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,	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Semestre 2022 – Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida. Dívida Consolidada Líquida: (R\$ 19.745.283,80) Limite definido por Resolução do Senado Federal (120%) R\$ 62.339.213,62 RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária – 6º Bimestre de 2022 (Anexo 03) Receita Corrente Líquida: R\$ 51.949.344,68	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.6	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 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: 0,00	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 Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: 0,00	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.8	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022.</p> <p>Em análise da Dívida Consolidada Líquida constante do RGF denota-se que o Município de Águia 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.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: 0,00</p> <p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Semestre 2022 – Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida.</p> <p>Dívida Consolidada Líquida: (R\$ 19.745.283,80)</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022.</p> <p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal – Anexo II - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, verifica-se que por ocasião da ausência de Dívida Consolidada Líquida, não há incorrência do Município em qualquer das vedações do art. 5º, da Resolução nº 43/2001, do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00</p> <p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Semestre 2022 – Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida.</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.10	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022.</p> <p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito) em confronto com o Relatório Resumido de Execução Orçamentária – 2º Semestre – Anexo I – Balanço Orçamentário, em ausência de realização de Operações de crédito, não se opera o descumprimento das normas do art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00</p> <p>RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária – 2º Semestre – Anexo I – Balanço Orçamentário Despesas de Capital: R\$ 7.518.602,35</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022.</p> <p>Além disso, verifica-se que por ocasião da ausência de realização de Operações de crédito, não há extrapolamento do limite definido pelo art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.</p> <p>Percentual definido sobre a RCL ajustada: 16%</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00</p> <p>Limite definido pelo art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal: R\$ 8.311.895,15</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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 2022. Considerando a não realização de operações de crédito no exercício, não se opera o descumprimento das normas do art. 7º, inciso II da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00 RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Semestre 2022 – Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida	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 2022. Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 3 (Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores), verificou-se que o Município de Águia Branca não concedeu garantias de operações de crédito no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00 RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 3 – Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores - 2º Semestre Garantias Concedidas aos municípios - Operações de Créditos Externas: R\$ 0,00 - Operações de Créditos Internas: R\$ 0,00	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.4.14	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022.</p> <p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 3 (Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores), verificou-se que o Município de Águia Branca não concedeu garantias de operações de crédito no exercício de 2022, portanto, não se opera a observância das exigências contidas no artigo 18, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00</p> <p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 3 – Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores - 2º Semestre</p>	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	<p>Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022</p> <p>Além disso, verifica-se que por ocasião da ausência de concessão de garantias e contragarantias de operações de crédito, não se opera o limite definido pelo art. 9º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00</p> <p>RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 3 – Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores - 2º Semestre</p> <p>Limite definido por Resolução nº 43/2001 do Senado Federal: R\$ 11.428.855,83</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
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 2022. Considerando a não ocorrência de operações de crédito, não se opera a análise da norma pelo artigo 20, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00	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 2022. Considerando a não ocorrência de operações de crédito, não se opera a análise das exigências contidas nos incisos I, II e III, do artigo 38 da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00 Antecipação da Receita pela venda a termo de bens e serviços: R\$0,00	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2022. Considerando a não ocorrência de operações de crédito, não se opera a análise das situações vedadas no inciso IV do artigo 38 da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF – Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 – Demonstrativo das Operações de Crédito – 2º Semestre Valor: R\$ 0,00 Antecipação da Receita pela venda a termo de bens e serviços: R\$0,00	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.5.17	Qualitativo	Em análise ao DEMAAT verifica-se que o RPPS realizou avaliação atuarial em cumprimento as regras contidas na LRF. Em análise ao DEMAAT – Benefícios do tesouro verifica-se que a Prefeitura Municipal de Águia Branca realizou avaliação atuarial em cumprimento as regras contidas na LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMAAT - Reavaliação Atuarial 2023 do RPPS nº 1.838 (Responsável: Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) DEMAAT – Reavaliação Atuarial 2023 do Benefícios do Tesouro nº 1.839 (Responsável: Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659)	Análise documental	1

Leg 2:

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

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

Leg 3:

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

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;

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2022**

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.