

**ENTE:** Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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
003E0500001	Unidade Central			Regular	Não	

**ENTE: Águia Branca**
**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca**
**TIPO DE CONTA: Contas de Gestão**
**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]
003E0500001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	<p>Análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental dos processos de despesas selecionados, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas empenhadas. Partindo da análise do valor total da despesa empenhada no Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca no período de 01.01.2022 a 31.08.2022 que foi de R\$ 4.332.142,12 (quatro milhões trezentos e trinta e dois mil cento e quarenta e dois reais e doze centavos), consoante a amostra selecionada de R\$ 478.761,20 (quatrocentos e setenta e oito mil setecentos e sessenta e um reais e vinte centavos), verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Unidade Gestora.</p> <p>Despesas empenhadas do dia 01.01.2022 a 31.08.2022 no total de R\$ 4.332.142,12</p> <p>Total de processos de despesa no período de 01.01.2022 a 31.08.2022: 168 processos</p> <p>Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022</p>	4.332.142,12	478.761,20	Valores Monetários	<p>Amostra de despesas no valor de: R\$ 478.761,20</p> <p>Quantidade da Amostra: 84 processos de despesa</p> <p>Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022</p>	Análise documental	1

**ENTE: Águia Branca**
**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca**
**TIPO DE CONTA: Contas de Gestão**
**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]
003E0500001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Consoante a análise dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao INSS e ao RPPS, além da Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS, que em relação as contribuições previdenciárias - parte patronal, todas as contribuições previdenciárias devidas ao INSS foram repassadas tempestivamente. Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RPPS, registra-se que foi realizado 01 (um) pagamento intempestivo pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas. No tocante ao valor pago/liquidado de obrigações ao INSS, ressalta-se o desconto do salário família e maternidade.	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública):</p> <p>RGPS= R\$ 751.084,89</p> <p>RPPS= R\$ 551.455,73</p> <p>Total: R\$ 1.302.540,62</p> <p>Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):</p> <p>RGPS= R\$ 760.778,15</p> <p>RPPS= R\$ 550.256,51</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
003E0500001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE em conjunto com a Listagem de pagamento de obrigações previdenciárias ao RPPS e ao RGPS e os dados da Folha de Pagamento do CidadES, a Unidade Gestora realizou a retenção das contribuições previdenciárias, e, efetivou tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor ao Instituto de Previdência dos servidores públicos municipais de Águia Branca e ao INSS.	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte servidor (Sistema de Contabilidade Pública):</p> <p>RPPS= R\$ 189.394,62</p> <p>RGPS= R\$ 288.736,20</p> <p>Total: R\$ 478.130,82</p> <p>Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):</p> <p>RPPS= R\$ 189.394,62</p> <p>RGPS= R\$ 288.226,79</p> <p>Valores retidos e recolhidos, conforme DEMCSE:</p> <p>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 189.394,62</p> <p>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 288.226,79</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
003E0500001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p>	Conciliação	1

**ENTE:** Águia Branca

**UNIDADE GESTORA:** Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão

**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]
003E0500001	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>Ressalta-se ainda, que o saldo de valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT reflete adequadamente o saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis.</p> <p>Quanto a não realização de depreciação de bens imóveis da Unidade Gestora, RECOMENDA-SE que o setor de patrimônio adote medidas com vistas a realizar mensalmente a depreciação dos bens imóveis.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>Valor total dos Bens Móveis: R\$ 2.825.069,38</p> <p>Valor total dos Bens Imóveis: R\$ 3.901.734,59</p> <p>Depreciação de bens móveis: R\$ 1.031.688,59</p> <p>Não foi realizada depreciação de bens imóveis do Fundo Municipal de Saúde no exercício de 2022. A depreciação começou a ser realizada no mês 01/2023.</p>	Conciliação	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
003E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, em confronto com os extratos bancários, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Valores Monetários	<p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5</p> <p>BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A</p> <p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A</p> <p>BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A 34.276.360-A 35.399.435-A</p>	Observação Direta	1

**ENTE:** Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**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]
003E0500001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2022, com o Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN, Demonstração do Fluxo de Caixa – DEMFCA, e Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.	0,00	0,00	Valores Monetários	EXTBAN: Total: R\$ 2.459.920,74  TVDISP Total: R\$ 2.459.920,74  BALPAT: Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 2.459.920,74  BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 2.459.920,74  DEMFCA: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 2.459.920,74	Conciliação	1



ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

003E0500001	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Em análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental da Listagem de pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública da Unidade Gestora, levando-se em conta a amostragem dos pagamentos realizados nos meses de junho e outubro de 2022, em conciliação ainda com o arquivo Justificativa de Ordem Cronológicas – JUSTCRO, verifica-se a ocorrência de 03 (três) pagamentos realizados que totalizam o valor de R \$13.870,00 (treze mil oitocentos e setenta reais) em quebra de ordem cronológica das exigibilidades sem a devida justificativa pertinente, representando a porcentagem de 0,59% dos pagamentos realizados no exercício de 2022 em desconformidade com a norma vigente, não sendo relevante a macular as contas públicas, visto que há conformidade em 99,41% dos pagamentos realizados, pelo que foi proposto sugestões de melhoria nos procedimentos adotados.	8.298.846,91	2.346.756,38	Valores Monetários	<p>Período analisado: 02 meses (junho e outubro de 2022)</p> <p>Soma da quantidade pagamentos realizados nos 02 (dois) meses analisados: 532 pagamentos</p> <p>Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 2.346.756,38</p> <p>Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses meses: 0</p> <p>Listagem de Liquidação e pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, nos meses de junho e outubro de 2022</p> <p>Constatou-se a ocorrência de 03 (três) quebras de ordem cronológica sem apresentação de justificativa pertinente, conforme descrevo abaixo:</p> <p>OUTUBRO/2022 FONTE DE RECURSO: 22140000000 Nº de liquidação: 1631/2022 1632/2022 1633/2022</p> <p>Porcentagem de quebra de ordem cronológica sem justificativa: 0,59%</p> <p>Porcentagem de pagamentos realizados em acordo com a Ordem Cronológica de pagamentos: 99,41%</p>	Análise documental	1
-------------	-----------------	--------	--------------	--	--------------	--------------	--------------------	---	--------------------	---

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

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]
003E0500001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2022.	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar.	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes.	Análise documental	1

**ENTE: Águia Branca**
**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca**
**TIPO DE CONTA: Contas de Gestão**
**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]
003E0500001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.</p> <p>BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p>	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	<p>Segundo consta no Balancete Contábil de Verificação – BALVER, constatou-se a correta contabilização dos repasses das amortizações de déficit atuarial ao RPPS pela Unidade Gestora, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e da Portaria MPS 403/2008.</p>	0,00	0,00	Unidades Físicas	<p>BALVER – Balancete de Verificação Contábil Elementos de despesa: 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar</p>	Análise documental	1

**ENTE: Águia Branca**
**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca**
**TIPO DE CONTA: Contas de Gestão**
**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]
003E0500001	Unidade Central	2.5.37	Qualitativo	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	Análise documental	1
003E0500001	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021  Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021  No final do exercício de 2022, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 78 servidores contratados através de Processo Seletivo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021  Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021  No final do exercício de 2022, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 78 servidores contratados através de Processo Seletivo.	Análise documental	1

**Leg 2:**

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

**ENTE: Águia Branca****UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

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;

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.