DEMONSTRATIVO DAS AVALIAÇÕES DA UG PELO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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

Assinado por JAILSON JOSE QUIUQUI 01/04/2024 15:01

Assinado por MENORA SCARPATERRO RODRIGUES 01/04/2024

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	Quantitativo	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. Conta contábil: 351120100002 Duodécimo Câmara Municipal	2.511.180,96	2.511.180,96	Valores Monetários	Conta contábil: 351120100002 Duodécimo Câmara Municipal Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2023: R$2.511.180,96 Data de Repasse mensal: 19/01/2023: R$ 209.265,08 17/02/2023: R$ 209.265,08 20/03/2023: R$ 209.265,08 20/04/2023: R$ 209.265,08 19/05/2023: R$ 209.265,08 20/06/2023: R$ 209.265,08 20/07/2023: R$ 209.265,08 18/08/2023: R$ 209.265,08 20/09/2023: R$ 209.265,08 20/10/2023: R$ 209.265,08 20/11/2023: R$ 209.265,08 20/12/2023: R$ 209.265,08	Conciliação	1
								Análise Financeira do RPPS BALFIN - RPPS Receitas Orçamentárias: R$ 10.219.135,76 BALEXOR - RPPS Receitas Orçamentárias: R$ 10.219.135,76		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

003E0700001	Unidade Central	1.2.13	Quantitativo	Da análise dos demonstrativos BALVER Balancete de Verificação, BALFIN Balanço Financeiro, DEMVAP Demonstrativo das Variações Patrimoniais, BALEXOR Balancete Orçamentário da Receita e BALEXOD Balancete Orçamentário da despesa da unidade gestora do RPPS, em conjunto com dados constantes no BALVER Balancete de Verificação Consolidado, verifica-se que no exercício de 2023, o RPPS apresentou insuficiência financeira reduzindo a formação de reservas com a utilização do rendimento de aplicações financeiras e as receitas destinadas a amortização do déficit atuarial.	0,00	0,00	Valores Monetários	BALVER Consolidado 3.5.1.3.2.02.01 - RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA: R$ 113.578,23 DEMVAP - RPPS Rendimentos de Aplicações financeiras: R$ 5.905.103,51 BALVER Consolidado 4.4.5.2.1.00.00 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDAÇÃO: R$ 5.905.103,51 BALVER - RPPS Cobertura do Déficit Atuarial Contribuição suplementar Fundo em capitalização Intra OFSS R$ 2.032.659,53 BALVER Consolidado 4.5.1.3.2.02.05 - COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS: R$ 2.032.659,53 BALEXOD - RPPS Despesas empenhadas: R$ 5.806.189,93 Valor de insuficiência financeira: R$ 3.411.238,98	Conciliação	2

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	Considerando análise contábil realizada, apurou-se que o Instituto de Previdência - ÁGUIA BRANCA PREV apresenta desequilíbrio financeiro no exercício de 2023. Registra-se que foi realizado transferência financeiras, isto é, Complementação de insuficiência financeira no valor de R$ 113.578,23 pelo ente municipal, no entanto, verifica-se que se demonstrou insuficiente a cobertura do déficit financeiro. Desse modo, é imprescindível a necessidade urgente da adoção de medidas com vistas a promover o reequilíbrio financeiro do RPPS. No tocante ao Déficit Atuarial, foi regulamentado o Plano de Amortização destinado ao equacionamento do déficit atuarial incidente sobre a totalidade da remuneração de contribuição dos servidores ativos, instituído por Lei Municipal nº 1.789/2023. Denota-se que o RPPS adotou medidas com vistas ao reequilíbrio atuarial, conforme tabela de equacionamento do Déficit Atuarial da Lei que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no ano de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise dos arquivos DEMAAT para verificar o equilíbrio financeiro e atuarial do ente. Análise do arquivo RELCUST do RPPS para avaliar se foram adotadas medidas para reequilíbrio do ente. Lei municipal nº1.789/2023 que dispõe sobre plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial a partir da data de 19/04/2023 Lei municipal nº 1.687/2022 que dispõe sobre plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial até o dia 18/04/2023 Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002;	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

003E0700001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	Saldo de valores da classe dos bens móveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado, são idênticos a soma dos valores dos Inventário Anual de bens móveis INVMOV das UGs. Saldo de valores da classe dos bens imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado são idênticos a soma dos valores dos Inventário Anual de bens imóveis INVIMO das UGs. Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado são idênticos a soma dos valores dos Inventário Anual de bens intangíveis INVINT das UGs. Saldo de valores da depreciação na classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial BALPAT-Consolidado são idênticos ao saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis das UGs.	0,00	0,00	Valores Monetários	BALPAT- Consolidado Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R$ 27.670.631,32 Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: R$ 64.105.883,13 Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R$ 0,00 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R$ 10.359.583,19 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R$ 1.228.048,84 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R$ 9.182.055,43 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R$ 1.226.128,58 INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: R$ 24.640.759,55 Depreciação de bens móveis: R$ 9.182.055,43 INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R$ 57.381.072,72 Depreciação de bens imóveis: R$ 1.226.128,58 INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R$ 0,00	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Analisando o Termo de Verificação de Disponibilidades TVDISP de todas as UGs em confronto com os extratos bancários do final do exercício, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Valores Monetários	Extrato Bancário em 31/12/2023 EXTBAN das UGs Termo de Verificação de Disponibilidade TVDISP das UGs Registra-se que as análises foram realizadas na PCA-Contas de Gestão de cada unidade gestora, sendo verificada que as disponibilidades financeiras foram depositas em instituições financeiras oficiais.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, e Demonstrativo de Fluxo de Caixa, Extratos bancários, em confronto com os dados das demonstrações contábeis do Consolidado Contas de Governo evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.	43.796.446,36	43.796.446,36	Valores Monetários	TVDISP Soma dos extratos bancários final do exercício de 2023 Total: R$ 94.757.293,07 BALPAT: Ativo Circulante caixa e equivalente de caixa, somado aos investimentos e aplicações: R$ 94.757.293,07 BALFIN: Saldo para o exercício seguinte caixa e equivalente de caixa: R$ 94.757.293,07 DEMFCA: Apuração do fluxo de caixa do período caixa e equivalente de caixa final: R$ 94.757.293,07	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	1.3.5	Qualitativo	Conforme evidenciado no Balancete de Verificação BALVER, no Balanço Patrimonial BALPAT, no Quadro auxiliar ao demonstrativo da Dívida Ativa - DEMDATA, e no Demonstrativo de dívida ativa cobrança judicial e extrajudicial DEMDAT, o saldo final da dívida ativa tributária informada no DEMDAT difere em R$ 0,02 do saldo evidenciado nos demonstrativos BALVER e BALPAT, em relação ao Valor Atual da Dívida Ativa Tributária constante do arquivo DEMDATA. O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária.	0,00	0,00	Valores Monetários	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R$875.533,70 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R$757.583,08 Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2023: - Acréscimo de Débito R$117.950,62 - Acréscimo de Crédito R$ 82.503,06 - Descontos R$ 0,00 - Cancelamentos: R$ 2.657,56 (Prescrição) - Baixas: R$ 0,00 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA: A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária. BALPAT: Ativo Circulante Dívida Ativa Tributária: R $ 875.533,72 Dívida Ativa Não tributária R$ 0,00 BALVER: Conta contábil 1.1.2.5.1.00.00 - Dívida Ativa Tributária Consolidação: R$ 875.533,72	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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. Validação dos dados com o cálculo automatizado do Demonstrativa do Cidades na PCA. Segundo determinação contida no art. 212 da Constituição Federal, e no art. 69 da Lei nº 9.394/1996, verifica-se que o Município de Águia Branca aplicou o montante de R$ 10.584.230,65 (dez milhões e quinhentos e oitenta e quatro mil e duzentos e trinta reais e sessenta e cinco centavos) correspondente a 27,80% da receita resultante de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício de 2023, atendendo a Lei de Diretrizes e Bases da Educação LDB.	10.584.230,65	10.584.230,65	Valores Monetários	Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício de 2023: R$ 10.584.230,65 Percentual de aplicação: 27,80%	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	1.4.2	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 2023 1º Bimestre 2º Bimestre 3º Bimestre 4º Bimestre 5º Bimestre 6º Bimestre	6.859.974,02	6.859.974,02	Valores Monetários	Valor aplicado no pagamento de profissionais da educação básica em efetivo exercício no ano de 2023: R$ 6.859.974,02 Percentual de aplicação: 71,36% Apuração do percentual do limite de gastos com remuneração dos profissionais da educação básica no exercício de 2023: 1º Bimestre: 58,89% 2º Bimestre: 63,23% 3º Bimestre: 61,75% 4º Bimestre: 63,11% 5º Bimestre: 65,36% 6º Bimestre: 71,36%	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	1.4.3	Qualitativo	Consulta ao Sistema Informatizado de Contabilidade Pública quanto as despesas empenhadas e pagas que foram classificadas na Fonte de Recursos 150000250000 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS MDE 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).	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamentos no período de 01/01/2023 a 31/12/2023 Fonte de Recursos 150000250000 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS MDE	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	1.4.4	Quantitativo	Análise do Demonstrativo das receitas e despesas com ações e serviços públicos de saúde. Apuração do percentual de Limite Constitucional da receita proveniente de impostos e transferências aplicado nas ações e serviços públicos de saúde. Examinando o Anexo 12 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária, verifica-se que o Município de Águia Branca aplicou no exercício de 2023 o percentual de 20,55% da receita resultante de impostos e transferências correspondente ao valor de R$ 7.545.595,76 (sete milhões quinhentos e quarenta e cinco mil quinhentos e noventa e cinco reais e setenta seis centavos) nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2023, estando em conformidade com o que preconiza o art. 77, inciso III, do ADCT - Ato das Disposições Constitucionais Transitórias cumulado com artigo 6º e 7º da Lei Complementar 141/2012.	7.545.595,76	7.545.595,76	Valores Monetários	Valor aplicado nas ações e serviços públicos de saúde no exercício de 2023: R$ 7.545.595,76 Percentual de aplicação: 20,55%	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	1.4.5	Qualitativo	Consulta ao Sistema Informatizado de Contabilidade Pública da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde quanto as despesas empenhadas e pagas que foram 160000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL Em análise a listagem dos pagamentos das despesas consideradas em ações e serviços públicos de saúde evidencia-se que foram atendidas as disposições contidas nos artigos 3º e 4º da Lei Complementar 141/2012.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamentos no período de 01/01/2023 a 31/12/2023 160000000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.6	Qualitativo	Em análise à listagem de empenhos realizados na Prefeitura Municipal de Águia Branca, referente exercício de 2023, por meio de consulta aos elementos de despesa empenhados, conclui-se que no exercício de 2023 não foram realizadas contratações que configurassem mão de obra terceirizada em substituição de servidores.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de empenhos no período de 01/01/2023 a 31/12/2023 Elemento de despesa nº 339039 (Outros serviços de terceiros Pessoa Jurídica) Análise dos contratos realizados no exercício de 2023	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	Quantitativo	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. É notório que a Lei de Responsabilidade Fiscal, ao lecionar acerca das normas de finanças públicas voltadas para a gestão fiscal, dispôs em seus artigos 18 a 23 sobre a limitação das despesas com pessoal pelos Poderes e Entes da Federal. Nesse sentido, tendo em vista que o Limite referencial para as despesas de pessoal é aplicado em relação à Receita Corrente Líquida (RCL), ao verificar as informações contidas no Relatório de Gestão Fiscal ANEXO 1, constatou-se que o gasto total com pessoal no Poder Executivo totalizou R$ 26.107.767,37 (vinte e seis milhões cento e sete mil setecentos e sessenta e sete reais e trinta e sete centavos), alcançando um percentual de 45,42% no exercício de 2023, abaixo do Limite legal de 54% da Receita Corrente Líquida, previsto no art. 20, inciso III da LRF.	26.107.767,37	26.107.767,37	Valores Monetários	Receita Corrente Líquida: R$ 57.486.387,50 Despesas totais com pessoal Poder Executivo: R$ 26.107.767,37 Percentual das despesas totais em relação à Receita Corrente Líquida: 45,42%	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	1.4.8	Qualitativo	PESS Declaração do Chefe do Poder Executivo Municipal para controle da despesa com pessoal. LEIPESS Cópia das leis ou normas legais referente a pessoal. Lei nº 1.777/2023 - Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes (art. 16 LRF) e - Ausência de Declaração do ordenador da despesa de que o aumento de despesa tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias (art. 16 LRF). Lei nº 1.780/2023 e Lei nº 1.827/2023 - Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes (art. 16 LRF) e - Declaração do ordenador da despesa de que o aumento de despesa tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias (art. 16 LRF).	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. Lei nº 1.777/2023 - Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes (art. 16 LRF) e - Ausência de Declaração do ordenador da despesa de que o aumento de despesa tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias (art. 16 LRF). Lei nº 1.780/2023 e Lei nº 1.827/2023 - Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes (art. 16 LRF) e - Declaração do ordenador da despesa de que o aumento de despesa tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias (art. 16 LRF).	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	1.4.10	Quantitativo	Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo. Verifica-se que durante o exercício a despesa de pessoal total não excedeu o limite máximo de 95%. Registra-se que durante o exercício de 2023, foi aprovado Decreto nº 10.370/2023 que estabeleceu medidas de contingenciamento e racionalização de gastos do Poder Executivo Municipal no 2º semestre do ano de 2023. Em consulta aos dados do Relatório de Gestão Fiscal ANEXO 1, o Município de Águia Branca, conforme descrito no item 1.4.7 não excedeu o limite prudencial com despesas com pessoal no Poder Executivo, no exercício de 2023.	26.107.767,37	26.107.767,37	Valores Monetários	Receita Corrente Líquida: R$ 57.486.387,50 Despesas totais com pessoal Poder Executivo: R$ 26.107.767,37 Limite apurado: 45,42% Limite Máximo: 54% R$ 31.042.649,25 Limite Prudencial: 51,30% R$ 29.490.516,79	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	Quantitativo	Análise do Relatório de Gestão Fiscal com Demonstrativo da Despesa com pessoal no Poder Executivo. Analisando o Relatório de Gestão Fiscal ANEXO 1, registra-se que, pela ausência de extrapolação do limite com gasto de pessoal descrito no item 1.4.7, não foi necessária a adoção de medidas de contenção de despesas com pessoal pelo Município de Águia Branca.	26.107.767,37	26.107.767,37	Unidades Físicas	Receita Corrente Líquida: R$ 57.486.387,50 Despesas totais com pessoal Poder Executivo: R$ 26.107.767,37 Limite apurado: 45,42% Limite Máximo: 54% R$ 31.042.649,25 Limite Prudencial: 51,30% R$ 29.490.516,79	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Em análise a LDO publicada para o exercício de 2023, 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 2023. Em análise a LOA publicada para o exercício de 2023, 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 1.712/2022 - Lei de Diretrizes Orçamentárias LDO Lei nº 1.754/2022 Lei Orçamentária Anual Quadro demonstrativo da Despesa Segundo as Categorias Econômicas: Elemento de despesa: 3.1.00.00.00.000 - Pessoal e Encargos Sociais: 50,88% R$ 29.401.985,37	Análise documental	1
								Lei Orçamentária Anual Previsão de repasse ao Poder Legislativo Municipal: R$ 2.680.000,00 Transferência de Duodécimo no exercício de 2023: Valor Apurado:		

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

003E0700001	Unidade Central	1.4.14	Qualitativo	Análise das Transferências de recursos financeiros para Câmara Municipal de Águia Branca no exercício de 2023: Previsão de repasse de duodécimo - Lei Orçamentária Anual Listagem razão do plano de contas Sistema Público de Contabilidade orçamentário e contábil Portal da Transparência da Câmara Municipal de Águia Branca https://cmaguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/repasses/duodecimoCamara.aspx 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	0,00	0,00	Unidades Físicas	R$2.511.180,96 Percentual: 6,56% Valor Máximo de Limite R$ 2.511.180,99 Percentual: 7% Conta contábil: 351120100002 Duodécimo Câmara Municipal Valor Total de repasse de Duodécimos do Poder Executivo para o Poder Legislativo no exercício de 2023: R$2.511.180,96 Data de Repasse mensal: 19/01/2023: R$ 209.265,08 17/02/2023: R$ 209.265,08 20/03/2023: R$ 209.265,08 20/04/2023: R$ 209.265,08 19/05/2023: R$ 209.265,08 20/06/2023: R$ 209.265,08 20/07/2023: R$ 209.265,08 18/08/2023: R$ 209.265,08 20/09/2023: R$ 209.265,08 20/10/2023: R$ 209.265,08 20/11/2023: R$ 209.265,08 20/12/2023: R$ 209.265,08 Balancete de Verificação - BALVER Programação de desembolso mensal transferências recebidas Código Contábil: 8.2.2.1.1.02.02 Movimento no exercício: R$2.511.180,96	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

003E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	Conforme análise da Dívida Consolidada Líquida constante do RGF, denota-se que o Município de Águia Branca não excedeu os limites da dívida pública estabelecidos no art. 3º e 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal no exercício de 2023, não sendo necessário adotar medidas para redução de valor excedente.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Saldo da Dívida Consolidada no Anexo II do Relatório de Gestão Fiscal não ultrapassou o limite estabelecido pela Lei Complementar 101/2000. Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 1º Semestre: Receita Corrente líquida (RCL): R$ 52.303.952,79 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: (R$ 28.986.239,31) Porcentagem da Dívida Consolidada Líquida sobre a RCL: 55,42% Limite Máximo permitido: R$ 62.764.743,35 Relatório de Gestão Fiscal (RGF) 2º Semestre: Receita Corrente líquida (RCL): R$ 57.486.387,50 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: (R$ 49.058.930,30) Porcentagem da Dívida Consolidada Líquida sobre a RCL: 85,34% Limite Máximo permitido: R$ 68.983.665,00	Revisão Analítica	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório Resumido de Execução Orçamentária RREO Anexo I Balanço Orçamentário - Operações de crédito/refinanciamentos Relatório de Gestão Fiscal RGF Anexo 04 - Demonstrativo das Operações de Crédito Balanço Orçamentário BALORC - Receita de Capital - Realizadas: Operações de crédito: R$0,00	Revisão Analítica	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 2023 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 1.712/2022 PPA Plano Plurianual 2022-2025 Lei nº 1.651/2021 Art. 19, da Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2023.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022, 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 1.712/2022 LDO.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.3	Qualitativo	Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022, verifica-se pelo artigo 40, caput e parágrafo único, que a LDO estabelece dispositivo de controle de custos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 40, caput e parágrafo único da Lei nº 1.712/2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias).	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 1.712/2022, 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 1.712/2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias).	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Consoante a Lei nº 1.712/2022 Lei de Diretrizes Orçamentárias aprovada para o exercício de 2023 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 1.712/2022 - 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	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022 Manual de Demonstrativos Fiscais 12ª edição aprovado pela Portaria nº 924, de 08 de julho de 2021. Em análise ao Anexo de Metas Fiscais da LDO aprovada para o exercício vigente, verifica-se que foram elaborados todos os demonstrativos constantes no Manual de Demonstrativos Fiscais 12ª edição.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei nº 1.712/2022: 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 05 Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Tabela 06 Estimativa e compensação da renúncia de receita Tabela 07 Margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado Tabela 08 Manual de Demonstrativos Fiscais 12ª edição Análise dos Demonstrativos pág. 64 a 151.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 1.712/2022, 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 1.712/2022 - 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	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Em análise a LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022, Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências em confronto com as regras estabelecidas no Manual de Demonstrativos Fiscais 12ª edição, verifica-se que o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências, se encontra em conformidade com o MDF (12ª edição) editado pela STN.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022 Anexo de Riscos Fiscais Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências. Manual de Demonstrativos Fiscais 12ª edição aprovado pela Portaria nº 924/2021 - STN	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.1.9	Qualitativo	Em análise ao ponto de controle, verifica-se o cumprimento no exercício de elaboração da LDO, da disposição prevista no art. 24, parágrafo único da Lei 1.712/2022 c/c art. 12, §3º da Lei 101/2000.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 24, parágrafo único da Lei nº 1.712/2022 Análise documental dos documentos de planejamento: OFÍCIO/GAB/272/2022 30/08/2022, encaminhado ao Poder Judiciário; OFÍCIO/GAB/273/2022 - 30/08/2022, encaminhado ao órgão do Ministério Público; Mensagem 081/2022 - 30/08/2022, encaminhado à Câmara Municipal de Águia Branca.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	Analisando o comparativo PPA X LDO X LOA do exercício de 2023, disponível no Sistema de Contabilidade, 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 1.712/2022 LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.754/2022 PPA Plano Plurianual 2022/2025 Lei 1.651/2021 Relatório de comparativo de PPA x LDO x LOA emitido via Sistema de Contabilidade	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.1.11	Qualitativo	Em consulta realizada através do relatório de compatibilização do orçamento/metas 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 1.712/2022 LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.754/2022 Relatório de Compatibilização do orçamento / metas fiscais emitido pelo Sistema de Contabilidade.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	Em análise a LDO, através do Demonstrativo 7 Anexo de Metas Fiscais, Estimativa e Compensação de Renúncia de Receita, verifica-se que o Município de Águia Branca realizou previsão dotação orçamentária para renúncia de receitas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMRE Demonstrativo de Renúncia de Receitas LDO Lei Diretrizes Orçamentárias Lei nº 1.712/2022 - 02.07.00 Demonstrativo 7 Estimativa e compensação da renúncia de receita LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.754/2022 - Demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia;	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 1.754/2022) do exercício de 2023, 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 1.712/2022 - Anexo de Riscos Fiscais Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	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 1.754/2022) do exercício de 2023, 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. Denota-se que não foram apresentados precatórios judiciais até o dia 02 de abril do exercício vigente, na forma do §5º 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 passivos contingentes para decisões judiciais no Anexo de Riscos Fiscais e Providências.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LOA Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.754/2022) - Demonstrativo Analítico da Despesa - Quadro do Detalhamento da Despesa Projeto Atividade 004.0412200123.0006 pagamentos de sentenças judiciais devidas. Elemento de despesa: 33909100000 sentenças judiciais Valor previsto: R$ 16.300,00 LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022, passivos contingentes decisões judiciais no Anexo de Riscos Fiscais e Providências.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Em análise ao ponto de controle, verifica-se que no exercício de 2023 o Decreto nº 10.307/2023 Dispõe sobre a Programação Financeira da despesa e cronograma mensal de desembolso.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Decreto nº 10.307/2023, de 31/05/2023, dispõe sobre a Programação Financeira da despesa e cronograma mensal de desembolso.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	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 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	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. Audiência Pública Presencial da LDO realizada no dia 20/04/2022 Audiência Pública Online da LOA no período de 15/09/2022 a 25/09/2022.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	Em análise ao cumprimento das Metas Fiscais de arrecadação prevista na LDO (Lei nº 1.712/2022), denota-se que o Município de Águia Branca, não realizou atos normativos de limitação de empenho.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Anexo da PCA LIMITA Declaração informando que o Município de Águia Branca não editou atos legais de limitação de empenho. LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias - Lei nº 1.712/2022, art. 25 Disciplina a previsão de limitação de empenho (Anexo de Metas Fiscais). Demonstrativo I Metas Anuais 2023 Previsão inicial: R$ 57.782.713,17 RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária Anexo I Balanço Orçamentário Limite de Arrecadação previsto na LDO/2023 (Previsão atualizada): R$ 57.914.809,61 Limite de Arrecadação Apurado no exercício de 2023: R$ 106.749.629,46 Superávit de Arrecadação: R$ 48.966.916,29	Análise documental	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 2023 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	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.2.3.10	Qualitativo	Em análise a Lei Municipal nº 1.426/2017, verifica-se através do art. 151, a previsão de base de cálculo do IPTU através de Planta Genérica de valores.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Art. 151 da Lei Municipal nº 1.426/2017	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.3.29	Qualitativo	Em análise ao Portal da Transparência e ao Diário Oficial dos Municípios (DOM/ES), verifica-se que foram publicados, todos os anexos referentes ao Relatório de Gestão Fiscal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca RGF - Relatório de Gestão Fiscal e seus anexos, disponíveis em: https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=3 1º Semestre - DOM/ES - Edição nº 2.319 pág. 23 a 28 Data: 28/07/2023 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca Data: 28/07/2023 2º Bimestre - DOM/ES - Edição nº 2.445 pág. 51 a 57 Data: 30/01/2024 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca Data: 30/01/2024	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.2.3.30	Qualitativo	Em atenção as normas editadas pela STN, o RGF e seus anexos se encontram em conformidade com as regras estabelecidas no MDF (12ª edição) Registra-se que todos os demonstrativos do RGF disponibilizados bimestralmente contêm todos os demonstrativos do MDF https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=3	0,00	0,00	Unidades Físicas	Manual de Demonstrativos Fiscais - Relatório de Gestão Fiscal: Anexo I Demonstrativo de Despesa com pessoal (p.523) Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida (p.560) Anexo III Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores (p.591) Anexo IV Demonstrativo das operações de crédito (p.606) Anexo V Demonstrativo da Disponibilidade de caixa e dos restos a pagar (p.632) Anexo VI Demonstrativo Simplificado do Relatório de gestão fiscal (p.646) RGF - Relatório de Gestão Fiscal e seus anexos, disponíveis em: https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=3	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 1.712/2022 Anexo de Metas Fiscais 02.07.00 DEMONSTRATIVO 7 Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita. Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.754/2022 Demonstrativo regionalizado do efeito, com previsão de renúncia de receita, contudo, sem a efetiva medida de compensação.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	Análise realizada através do Processo de Auditoria nº 1667/2023 Em análise ao Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais, verifica-se que no exercício de 2023, todos créditos adicionais foram precedidos de autorização legislativa. Os créditos adicionais suplementares se encontram previstos nos artigos 4º e 5º da Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.754/2022). Os créditos adicionais suplementares e especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas: Lei nº 1.783/2023 Lei nº 1.784/2023 Lei nº 1.833/2023 Lei nº 1.837/2023 Lei nº 1.768/2023 Lei nº 1.773/2023 Lei nº 1.774/2023 Lei nº 1.775/2023 Lei nº 1.776/2023 Lei nº 1.778/2023 Lei nº 1.779/2023 Lei nº 1.786/2023 Lei nº 1.787/2023 Lei nº 1.795/2023 Lei nº 1.796/2023 Lei nº 1.797/2023 Lei nº 1.800/2023 Lei nº 1.833/2023 Lei nº 1.849/2023 Lei nº 1.852/2023 Lei nº 1.835/2023	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMCAD Demonstrativo consolidado dos créditos adicionais. Os créditos adicionais suplementares e especiais, se encontram previstos nas seguintes Leis abaixo descritas: Lei nº 1.783/2023 Lei nº 1.784/2023 Lei nº 1.833/2023 Lei nº 1.837/2023 Lei nº 1.768/2023 Lei nº 1.773/2023 Lei nº 1.774/2023 Lei nº 1.775/2023 Lei nº 1.776/2023 Lei nº 1.778/2023 Lei nº 1.779/2023 Lei nº 1.786/2023 Lei nº 1.787/2023 Lei nº 1.795/2023 Lei nº 1.796/2023 Lei nº 1.797/2023 Lei nº 1.800/2023 Lei nº 1.833/2023 Lei nº 1.849/2023 Lei nº 1.852/2023 Lei nº 1.835/2023	Outros	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 2023, 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 2023: 64 Decretos executivos	Outros	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.17	Qualitativo	Em análise aos Fundos criados pelo Município de Águia Branca no exercício de 2023, verifica-se que estes foram instituídos mediante prévia autorização legislativa.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.793/2023 cria o Fundo Municipal de habitação de interesse social (FMHIS).	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

003E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Em análise ao Portal da Transparência foram publicados, todos os instrumentos referentes ao PPA, LDO, LOA, RREO e RGF, Balancetes mensais e Balancetes Anuais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência PPA 2022-2025 https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=7 LDO 2023 https://prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=6 LOA 2023 https://prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=5 RREO 2023 https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/75/relatorio-resumido-da-execucao-orcamentaria RGF 2023 https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento?tipo=3 Prestação de Contas Mensal - Balancetes mensais http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=6 Prestação de Contas Anual Balancetes anuais http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=7 Parecer prévio do Tribunal de Contas Estadual https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/transparencia/documento/index/0?tipo=13	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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, verifica-se que todas as informações referentes a execução orçamentária e financeira foram publicadas em tempo real.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca Execução Orçamentária da Despesa: Empenhos e favorecidos: http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/despesas/empenhos.aspx Liquidações e favorecidos: http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/despesas/liquidacoes.aspx Pagamentos e favorecidos: http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/despesas/pagamentos.aspx Execução Orçamentária da Receita: Receita Realizada: http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/receitas/execucaoreceitas.aspx Arrecadação das Receitas por Percentual: http://aguiabranca-es.portaltp.com.br/consultas/receitas/receitaspercentual.aspx	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.2.25	Qualitativo	Em atenção as normas editadas pela STN, o RREO e seus anexos se encontram em conformidade com as regras estabelecidas no MDF (12ª edição) Registra-se que todos os demonstrativos disponibilizados bimestralmente contêm todos os demonstrativos do RREO.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária: Anexo I Balanço Orçamentário (p.172/173) Anexo II Demonstrativo da Execução das despesas por função/subfunção (p.199) Anexo III Demonstrativo da Receita Corrente Líquida (p.207) Anexo IV Demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias (p.226/227) Anexo VI Demonstrativo do resultado primário e nominal (p.262/263) Anexo VII Demonstrativo dos restos a pagar (p.289) Anexo VIII Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino MDE (p.317/318) Anexo IX Demonstrativo das receitas de operações de crédito e despesas de capital (p.363) RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária e seus anexos, disponíveis em: https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/controladoria/pagina/ler/75/relatorio-resumido-da-execucao-orcamentaria	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 2023 visando custeio de despesa com outros entes da Federação.	0,00	0,00	Unidades Físicas	LDO Lei de Diretrizes orçamentárias Lei nº 1.712/2022 LOA Lei Orçamentária Anual Lei nº 1.754/2022 Consulta em Sistema de Contabilidade Pública da Listagem de Convênios celebrados no exercício.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.2.27	Qualitativo	Em análise a Legislações aprovadas no exercício de 2023, 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.	Análise documental	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 2023 o Município apresentou Superávit orçamentário no valor de R $ 22.006.226,71	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$ 22.006.226,71	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial BALPAT e na Relação consolidada dos precatórios judiciais RELPRE, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial BALPAT e na Relação consolidada dos precatórios judiciais RELPRE, a Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Águia Branca não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0700001	Unidade Central	2.3.2	Qualitativo	Conforme análise do Relatório Resumido de Execução Orçamentária RREO, e Relatório de gestão Fiscal RGF, no exercício de 2023 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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Conforme análise do Relatório Resumido de Execução Orçamentária RREO, e Relatório de gestão Fiscal RGF, no exercício de 2023 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.	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	Conforme análise do Relatório de gestão Fiscal RGF, no exercício de 2023, 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$ 68.983.665,00 Dívida Consolidada Líquida: (R$ 49.058.930,30)	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.4.5	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 2023 Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida. Dívida Consolidada Líquida: (R$ 49.058.930,30) Limite definido por Resolução do Senado Federal (120%) R$ 68.983.665,00 RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária 6º Bimestre de 2023 (Anexo 03) Receita Corrente Líquida: R$ 57.486.387,50	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 2023.	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 2023.	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: 2023**

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	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 2023. 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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito 2º Semestre Valor: 0,00 RGF Relatório de Gestão Fiscal 2º Semestre 2023 Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida. Dívida Consolidada Líquida: (R$ 49.058.930,30)	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2023. 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.	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 2023 Anexo II Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	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 2023. Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 9 (Demonstrativo das Operações de Crédito) considerando a 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, assim como verifica-se o cumprimento da regra de ouro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito 2º Semestre Valor: R$ 0,00 RREO Relatório Resumido de Execução Orçamentária 2º Semestre Anexo 9 Balanço Orçamentário Despesas de Capital: R$ 24.551.225,83	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2023. 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.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito 2º Semestre Valor: R$ 0,00 Limite definido pelo art. 6º, da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal: R$ 9.197.822,00 Percentual definido sobre a RCL ajustada: 16%	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 2023. 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 2023 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 2023. 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 2023.	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: 2023**

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	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 2023. 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 2023, portanto, não se opera a observância das exigências contidas no artigo 18, 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 Anexo 3 Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores - 2º Semestre	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	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 realizou operações de crédito no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 3 Demonstrativo das garantias e contragarantias de valores - 2º Semestre: R$ 0,00 Limite definido por Resolução nº 43/2001 do Senado Federal: R$ 12.647.005,25	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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 2023. 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 2023. 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$0,00	Análise documental	1
003E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 4 (Demonstrativo das Operações de Crédito), verificou-se que o Município de Águia Branca não realizou operações de crédito no exercício de 2023. Considerando a não ocorrência de operações de crédito, não se opera a análise das situações vedadas no inciso IV do artigo 38 da LRF.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RGF Relatório de Gestão Fiscal Anexo 4 Demonstrativo das Operações de Crédito 2º Semestre Valor: R$ 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: 2023**

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	2.5.27	Qualitativo	HIPOTES Relatório de Análise de hipóteses atuariais Planilha ISP Resultado Final 2023 Consolidado: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria/indice-de-situacao-previdenciaria-divulgacao-de-resultados Relatório do ISP 2023 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte. Considerando o ISP-RPPS 2023, publicado em 14 de agosto de 2023, o RPPS de ÁGUIA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.	0,00	0,00	Unidades Físicas	HIPOTES Relatório de Análise de hipóteses atuariais Planilha ISP Resultado Final 2023 Consolidado: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria/indice-de-situacao-previdenciaria-divulgacao-de-resultados Relatório do ISP 2023 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte. Considerando o ISP-RPPS 2023, publicado em 14 de agosto de 2023, o RPPS de ÁGUIA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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	2.5.28	Qualitativo	HIPOTES Relatório de Análise de hipóteses atuariais Planilha ISP Resultado Final 2023 Consolidado: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria/indice-de-situacao-previdenciaria-divulgacao-de-resultados Relatório do ISP 2023 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte. Considerando o ISP-RPPS 2023, publicado em 14 de agosto de 2023, o RPPS de ÁGUIA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses. Dessa forma, o procedimento não é aplicável ao RPPS do Município de Águia Branca.	0,00	0,00	Unidades Físicas	HIPOTES Relatório de Análise de hipóteses atuariais Planilha ISP Resultado Final 2023 Consolidado: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria/indice-de-situacao-previdenciaria-divulgacao-de-resultados Relatório do ISP 2023 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte. Considerando o ISP-RPPS 2023, publicado em 14 de agosto de 2023, o RPPS de ÁGUIA BRANCA ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.Dessa forma, o procedimento não é aplicável ao RPPS do Município de Águia Branca.	Análise documental	1

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

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Governo **EXERCÍCIO: 2023**

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

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

Leg 4:
1 - Aguardando o início da instrução;
2 - Em instrução dentro do prazo;
3 - Em instrução fora do prazo;
4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

Leg 5:
1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.