



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

# **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - GESTÃO**

## **2024**



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

**JAILSON JOSÉ QUIUQUI**  
Prefeito Municipal de Águia Branca

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**  
Controladora Geral do Município  
OAB/ES 29.295 – Decreto nº 9.245/2021

**FABIANE DALLAFINA MATOSAK GUARESQUE**  
Auditora Pública Interna  
CRC ES – 018478/O-5

## 2024



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO**  
**SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO**

**Emitente:** Unidade Central de Controle Interno de Águia Branca/ES

**Unidade Gestora:** Prefeitura Municipal de Águia Branca

**Gestor responsável:** Jailson José Quiuqui

**Exercício:** 2024

**1. RELATÓRIO**

Em cumprimento as determinações contidas na IN TCEES 68/2020, e o disposto no que preconiza os artigos 70 e 74 da Constituição Federal, e o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, apresentamos o Relatório e Parecer Conclusivo do Órgão de Controle Interno – RELUCI, sobre as Contas de Gestão do exercício financeiro de 2024 da Unidade Gestora – Prefeitura Municipal de Águia Branca.

O presente relatório compõe a opinião acerca da Prestação de Contas Anual da Unidade Gestora – Prefeitura Municipal de Águia Branca, sob responsabilidade do Ordenador de Despesa, Exmo. Jailson José Quiuqui, o qual respondeu pelo Poder Executivo Municipal no exercício de 2024, conforme estabelece a Instrução Normativa 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Desta forma, em cumprimento a Instrução Normativa Interna nº 04/2014, que trata das normas relativas à elaboração de Parecer Conclusivo sobre as contas anuais de gestão, referente ao exercício financeiro 2024, a Unidade Gestora encaminhou a esta Controladoria Geral, as peças contábeis da Prestação de Contas Anual para análise.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

### **1.1. INTRODUÇÃO**

Observando o que dispõe no artigo 74 da Constituição Federal de 1988<sup>1</sup>, bem como o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, essa Unidade de Controle Interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

---

<sup>1</sup> Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de: (...) II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado; (...) IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**TABELA REFERENCIAL 1 – INSTRUÇÃO NORMATIVA 68/2020 DO TCEES**

**1. ITENS DE ABORDAGEM PRIORITÁRIA**

**1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária**

Ponto de Controle 1.1.2 – Despesa – realização sem prévio empenho						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho.	<a href="#">Relatório de Auditoria do Processo nº 2278/2024</a>	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Despesas empenhadas do dia 01/01/2024 a 30/06/2024 no total de R\$ 17.394.040,99  Total de processos de despesa no período de 01/01/2024 a 30/06/2024: 2460 processos  Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024	Amostra de despesas no valor de: R\$ 6.713.730,95  Quantidade da Amostra: 738 processos de despesa  Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024

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 na Prefeitura Municipal de Águia Branca no período de 01/01/2024 a 30/06/2024 que foi de R\$17.394.040,99 (dezesete milhões trezentos e noventa e quatro mil e quarenta reais e noventa e nove centavos) em comparação com a Amostra selecionada de



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

738 processos no valor de R\$6.713.730,95 (seis milhões setecentos e treze mil e setecentos e trinta reais e noventa e cinco centavos) verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Prefeitura Municipal de Águia Branca.

**1.2 Gestão Previdenciária**

Ponto de Controle 1.2.1 – Registro por competência - despesas previdenciárias patronais						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Listagem de empenhos do Sistema de Contabilidade	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	Em análise aos empenhos referentes as despesas de obrigações previdenciárias patronais ao RPPS e ao RGPS, nota-se que estas foram contabilizadas corretamente dentro do regime de competência.	Listagem de empenhos do Sistema de Contabilidade Pública referente as obrigações previdenciárias patronais ao RPPS e ao RGPS do exercício de 2024.  Período: 12 meses



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Ponto de Controle 1.2.2 – Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal**

<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra selecionada</b>
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Balancete de Verificação Anual – BALVER  Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS e RGPS – parte patronal  Razão do Plano de Contas – Contribuição patronal para o RPPS – 312120100000  Razão do Plano de Contas – Contribuições previdenciárias – RGPS - 312230100000	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991, art. 30, I, “b” e §2º, II. Lei Municipal 523/02, art. 79 RPPS RGPS	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares	Valor total das contribuições previdenciárias – parte patronal ao RPPS e ao RGPS: <b>R\$ 4.844.243,95</b>	Balancete de Verificação Anual – BALVER Contribuição patronal para o RPPS <b>R\$ 3.737.239,99</b>  Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal: <b>R\$ 3.737.239,99</b>  Razão do Plano de Contas – Contribuição patronal para o RPPS – 312120100000: <b>R\$ 3.737.239,99</b>  Balancete de Verificação Anual – BALVER Encargos patronais - RGPS: <b>R\$ 1.107.003,96</b>  Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RGPS – parte patronal: <b>R\$ 1.107.003,96</b>  Razão do Plano de Contas – Contribuições previdenciárias – RGPS - 312230100000 <b>R\$ 1.107.003,96</b>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao RPPS**

<b>Mês de Referência</b>	<b>Data de Vencimento</b>	<b>Data de Pagamento</b>	<b>Valor pago</b>	<b>Tempestivo</b>
Janeiro/2024	15/02/2024	15/02/2024	R\$ 192.705,11	SIM
Fevereiro/2024	14/03/2024	14/03/2024	R\$ 220.536,40	SIM
Março/2024	15/04/2024	15/04/2024	R\$ 233.872,11	SIM
Abril/2024	15/05/2024	08/05/2024	R\$ 235.021,15	SIM
Maio/2024	14/06/2024	14/06/2024	R\$ 347.548,86	SIM
Junho/2024	12/07/2024	12/07/2024	R\$ 341.992,56	SIM
Julho/2024	14/08/2024	13/08/2024	R\$ 342.042,70	SIM
Agosto/2024	13/09/2024	13/09/2024	R\$ 349.875,41	SIM
Setembro/2024	14/10/2024	14/10/2024	R\$ 348.784,91	SIM
Outubro/2024	14/11/2024	14/11/2024	R\$ 357.708,70	SIM
Novembro/2024	13/12/2024	12/12/2024	R\$ 344.089,18	SIM
Dezembro/2024	15/01/2025	30/12/2024	R\$ 423.062,90	SIM
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 3.737.239,99</b>	

\*Fonte: Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal.

**Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao INSS**

<b>Mês de Referência</b>	<b>Data de vencimento</b>	<b>Data de Pagamento</b>	<b>Valor pago</b>	<b>Tempestivo</b>
Janeiro/2024	20/02/2024	20/02/2024	R\$ 79.037,53	SIM
Fevereiro/2024	20/03/2024	20/03/2024	R\$ 75.528,46	SIM
Março/2024	19/04/2024	18/04/2024	R\$ 78.465,23	SIM
Abril/2024	20/05/2024	10/05/2024	R\$ 178.408,52	SIM
Maio/2024	20/06/2024	20/06/2024	R\$ 83.538,23	SIM
Junho/2024	19/07/2024	18/07/2024	R\$ 53.269,24	SIM





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

		22/07/2024	R\$ 18.725,77	NÃO
Julho/2024	20/08/2024	15/08/2024	R\$ 79.179,78	SIM
Agosto/2024	20/09/2024	17/09/2024	R\$ 79.487,67	SIM
Setembro/2024	18/10/2024	18/10/2024	R\$ 79.143,66	SIM
Outubro/2024	20/11/2024	19/11/2024	R\$ 79.360,52	SIM
Novembro/2024	20/12/2024	20/12/2024	R\$ 79.185,26	SIM
Dezembro/2024	20/01/2025	30/12/2024	R\$ 89.914,68	SIM
13º salário	20/01/2025	20/12/2024	R\$ 53.759,41	SIM
			<b>R\$ 1.107.003,96</b>	

\*Fonte: Razão da Conta Contribuições ao RGPS – parte patronal.

Consoante a análise do Balancete de Verificação Anual – BALVER em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao RPPS, e o Razão do Plano de Contas ao RPPS registra-se que as contribuições previdenciárias - parte patronal foram repassadas tempestivamente.

Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RGPS, registra-se que foi realizado 01 (um) pagamento intempestivo pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas, sendo recomendado a Unidade gestora, proposições de melhoria quanto a tempestividade de pagamentos das obrigações previdenciárias.

Ponto de Controle 1.2.3 – Registro por competência – multas e juros por atraso e pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.3	Registro por competência –	Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP	CF/88, art. 40. LRF, art. 69.	Verificar se houve o registro por competência das	Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais –	DEMVAP Variações patrimoniais



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

multas e juros por atraso de pagamento	Listagem de empenhos – subelemento multas – Sistema de Contabilidade Pública	Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	DEMVAPE, verifica-se que no exercício de 2024 não há ocorrência de multas e juros decorrentes de atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.  Em análise ao DEMVAPE verifica-se a ocorrência de registro de juros e encargos de mora na Variação Patrimonial Diminutiva, contudo os encargos não se referem a despesas com obrigações previdenciárias.	diminutivas financeiras – juros e encargos de mora  Listagem de empenhos – subelemento multas – Sistema de Contabilidade Pública  Período analisado: 12 meses
--	--	--	--	--	---

Ponto de Controle 1.2.4 – Retenção/Repasse de obrigações previdenciárias – parte servidor						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias-parte servidor	Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores - DEMCSE  Listagem de pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor ao RPPS	CF/88, art.40. LRF, art.69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 523/2002	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2024: <b>R\$ 1.774.514,08</b>	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS no exercício de 2024: <b>R\$ 850.579,36</b>  Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RGPS no exercício de 2024: <b>R\$ 923.934,72</b>  Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES) no exercício de 2024:



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

		Listagem de Liquidação/Desconto ao RGPS				<b>RPPS= R\$ 850.579,36</b>  <b>RGPS= R\$ 923.934,72</b>  Valores retidos e recolhidos no exercício de 2024, conforme <b>DEMCSE</b> : <b>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 850.579,36</b>  <b>Total de recolhimento do RGPS= R\$ 923.934,72</b>  Período analisado: 12 meses
		Folha de Pagamento CidadES.				

**Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao RPPS**

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor pago	Extrato Consolidado de Folha de pagamento	Valor retido e recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2024	15/02/2024	15/02/2024	R\$ 57.401,60	R\$ 57.401,60	R\$ 57.401,60	SIM
Fevereiro/2024	14/03/2024	14/03/2024	R\$ 65.691,78	R\$ 65.691,78	R\$ 65.691,78	SIM
Março/2024	15/04/2024	15/04/2024	R\$ 69.664,02	R\$ 69.664,02	R\$ 69.664,02	SIM
Abril/2024	15/05/2024	08/05/2024	R\$ 70.006,30	R\$ 70.006,30	R\$ 70.006,30	SIM
Mairo/2024	14/06/2024	14/06/2024	R\$ 71.554,16	R\$ 71.554,16	R\$ 71.554,16	SIM
Junho/2024	12/07/2024	12/07/2024	R\$ 70.410,24	R\$ 70.410,24	R\$ 70.410,24	SIM
Julho/2024	14/08/2024	13/08/2024	R\$ 70.420,55	R\$ 70.420,55	R\$ 70.420,55	SIM
Agosto/2024	13/09/2024	13/09/2024	R\$ 72.033,16	R\$ 72.033,16	R\$ 72.033,16	SIM
Setembro/2024	14/10/2024	14/10/2024	R\$ 71.808,60	R\$ 71.808,60	R\$ 71.808,60	SIM
Outubro/2024	14/11/2024	14/11/2024	R\$ 73.645,85	R\$ 73.645,85	R\$ 73.645,85	SIM
Novembro/2024	13/12/2024	12/12/2024	R\$ 70.841,87	R\$ 70.841,87	R\$ 70.841,87	SIM
Dezembro/2024	15/01/2025	30/12/2024	R\$ 87.101,23	R\$ 87.101,23	R\$ 87.101,23	SIM
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 850.579,36</b>	<b>R\$ 850.579,36</b>	<b>R\$ 850.579,36</b>	

\*Fonte: DEMCSE. Listagem de pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor da UG. Folha de pagamento no CidadES.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao INSS**

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor pago	Valor devido Folha de pagamento - Cidades	Valor recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2024	20/02/2024	20/02/2024	R\$ 71.353,85	R\$ 71.353,85	R\$ 71.353,85	SIM
Fevereiro/2024	20/03/2024	20/03/2024	R\$ 67.275,28	R\$ 67.275,28	R\$ 67.275,28	SIM
Março/2024	19/04/2024	18/04/2024	R\$ 71.686,64	R\$ 71.686,64	R\$ 71.686,64	SIM
Abril/2024	20/05/2024	10/05/2024	R\$ 73.990,58	R\$ 73.990,58	R\$ 73.990,58	SIM
Maió/2024	20/06/2024	20/06/2024	R\$ 72.943,47	R\$ 72.943,47	R\$ 72.943,47	SIM
Junho/2024	19/07/2024	18/07/2024	R\$ 71.374,29	R\$ 71.374,29	R\$ 71.374,29	SIM
Julho/2024	20/08/2024	15/08/2024	R\$ 73.276,73	R\$ 73.276,73	R\$ 73.276,73	SIM
Agosto/2024	20/09/2024	17/09/2024	R\$ 73.360,43	R\$ 73.360,43	R\$ 73.360,43	SIM
Setembro/2024	18/10/2024	18/10/2024	R\$ 72.210,04	R\$ 72.210,04	R\$ 72.210,04	SIM
Outubro/2024	20/11/2024	19/11/2024	R\$ 72.168,34	R\$ 72.168,34	R\$ 72.168,34	SIM
Novembro/2024	20/12/2024	20/12/2024	R\$ 72.470,42	R\$ 72.470,42	R\$ 72.470,42	SIM
Dezembro/2024	20/01/2025	30/12/2024	R\$ 77.080,31	R\$ 77.080,31	R\$ 77.080,31	SIM
13º salário	20/01/2025	20/12/2024	R\$ 54.744,34	R\$ 54.744,34	R\$ 54.744,34	SIM
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 923.934,72</b>	<b>R\$ 923.934,72</b>	<b>R\$ 923.934,72</b>	

\*Fonte: DEMCSE. Listagem de Liquidação/Desconto de Obrigações previdenciárias – parte servidor da UG. Folha de pagamento no CidadES.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Contribuições previdenciárias – parte servidor**

Regime de Previdência	DEMCSE		FOLHA DE PAGAMENTO	% Registrado (A/CX100)	% Recolhido (B/Cx100)
	Valores Retidos (A)	Valores Recolhidos (B)	Devido (C)		
<b>Regime Próprio de Previdência Social</b>	<b>R\$ 850.579,36</b>	<b>R\$ 850.579,36</b>	<b>R\$ 850.579,36</b>	100,00	100,00
<b>Regime Geral de Previdência Social</b>	<b>R\$ 923.934,72</b>	<b>R\$ 923.934,72</b>	<b>R\$ 923.934,72</b>	100,00	100,00

Fonte: DEMCSE; Folha de pagamento no CidadES.

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 Regime Geral de Previdência Social.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Ponto de Controle 1.2.5 – Parcelamento de débitos previdenciários						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Balanco Patrimonial - BALPAT  DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada  Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREPI – fornecida pelo RPPS	CF/88, art.40. LRF, art .69. Lei 9.717/1998, art.1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 523/2002 RPPS	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a)estão sendo registrados como passivos da entidade; b)estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c)se o saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor e como ativo no RPPS; d)se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e)se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente. e)se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	<b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Verificação Documental do DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  Conforme evidenciado nos arquivos DELREPI, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.	<b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Verificação Documental do DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  Conforme evidenciado nos arquivos DELREPI, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.

Conforme análise extraída do Balanço Patrimonial – BALPAT, Demonstrativo da Dívida Fundada – DEMDIFD, em conciliação com a Declaração de repasse das obrigações previdenciárias – DELREPI, fornecida pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Águia Branca, verifica-se que todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora.

### 1.3 Gestão Patrimonial

Ponto de Controle 1.3.1 – Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanco Patrimonial – BALPAT; Inventário de Bens Móveis – INVMOV; Inventário de Bens Imóveis – INVIMO; Inventário de Bens Intangíveis – INVINT Termo de Inventário de Bens Móveis – TERMOV Termo de Inventário de Bens Imóveis - TERIMO	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	Saldo de valores da classe dos bens móveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens móveis – INVMOV.  Saldo de valores da classe dos bens imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens imóveis – INVIMO.  Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço	<b>BALPAT</b> Valor total do Imobilizado dos bens móveis: <b>R\$ 27.015.215,81</b>  Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: <b>R\$ 65.146.756,74</b>  Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: <b>R\$ 0,00</b>  Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: <b>R\$ 1.860.678,59</b>  Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis:



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					<p>Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis – INVINT</p> <p>Saldo de valores da depreciação na classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis.</p>	<p><b>R\$ 10.777.909,18</b></p> <p>INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: <b>R\$ 27.015.215,81</b> Depreciação de bens móveis: <b>R\$ 10.777.909,18</b></p> <p>INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: <b>R\$ 65.146.756,74</b> Depreciação de bens imóveis: <b>R\$ 1.860.678,59</b></p> <p>INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00</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 Anual de Bens Imóveis – INVIMO. Registra-se que a Unidade Gestora, não possui bens intangíveis.

Ressalta-se ainda, que o saldo de valores de depreciação 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.





ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

Ponto de Controle 1.3.3 – Disponibilidades – financeiras depósito e aplicação em instituições financeiras oficiais

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universe do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	Extrato Bancário em 31/12/2024 - EXTBAN  Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7 18.211-7-A 27.227-2-A 283.141-4-A 31.052-2-A 31.475-7-A 34.241-6-A 35.667-0-A 35.949-1-A 40.390-3-A 40.393-8-A 40.395-4-A 42.557-5/AP 8.051-9-A  Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 33.110-4-A 33.113-9-A 33.116-3-A	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7 18.211-7-A 27.227-2-A 283.141-4-A 31.052-2-A 31.475-7-A 34.241-6-A 35.667-0-A 35.949-1-A 40.390-3-A 40.393-8-A 40.395-4-A 42.557-5/AP 8.051-9-A  Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 33.110-4-A 33.113-9-A 33.116-3-A



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

					33.122-8-A 35.460-0-A 38.151-9-A 38.152-7-A 38.156-X-A 38.259-0-A 38.528-X-A 40.080-7-A 41.042-X-A 41.318-6/CA 41.462-X-A 41.463-8-A 41.527-8-A 41.675-4-A 42.291-6-A 43.043-9-A 43.205-9-A 43.206-7-A 43.574-0-A 43.575-9-A 43.748-4-A 44.278-X-A 44.279-8-A 44.280-1-A 45.553-9-A  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 33.734.997-A 6.439.400-A	33.122-8-A 35.460-0-A 38.151-9-A 38.152-7-A 38.156-X-A 38.259-0-A 38.528-X-A 40.080-7-A 41.042-X-A 41.318-6/CA 41.462-X-A 41.463-8-A 41.527-8-A 41.675-4-A 42.291-6-A 43.043-9-A 43.205-9-A 43.206-7-A 43.574-0-A 43.575-9-A 43.748-4-A 44.278-X-A 44.279-8-A 44.280-1-A 45.553-9-A  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 33.734.997-A 6.439.400-A
--	--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

					Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.626.153-A 26.567.164-A 29.569.407-A 29.893.021-A 3.407.723-A 33.874.140-A 34.091.918-A 34.091.991-A 34.100.537-A 34.436.832-A 34.949.677-A 35.229.202-A 35.229.236-A 35.229.335-A 35.229.400-A 35.759.489-A 35.975.440-A 36.135.911-A 36.570.448-A 36.797.256-A 37.171.337-A 37.259.629-A 37.343.621-A 37.483.252-A 37.528.270-A 37.583.234-A 37.613.775-A 37.923.430-A 38.063.350-A 38.426.987-A	Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.626.153-A 26.567.164-A 29.569.407-A 29.893.021-A 3.407.723-A 33.874.140-A 34.091.918-A 34.091.991-A 34.100.537-A 34.436.832-A 34.949.677-A 35.229.202-A 35.229.236-A 35.229.335-A 35.229.400-A 35.759.489-A 35.975.440-A 36.135.911-A 36.570.448-A 36.797.256-A 37.171.337-A 37.259.629-A 37.343.621-A 37.483.252-A 37.528.270-A 37.583.234-A 37.613.775-A 37.923.430-A 38.063.350-A 38.426.987-A
--	--	--	--	--	---	---



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					38.492.997-A 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A  <b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b> Agência 0719 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 647.233-6-A 647.236-0-A 647.238-7-A 71.050-2-A  <b>SICOOB</b> Agência 3009 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 405.807-0-A	38.492.997-A 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A  <b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b> Agência 0719 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 647.233-6-A 647.236-0-A 647.238-7-A 71.050-2-A  <b>SICOOB</b> Agência 3009 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 405.807-0-A
--	--	--	--	--	--	--

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.

Ponto de Controle 1.3.4 – Disponibilidades – financeiras depósito e aplicação – confirmação externa						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universe do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação -	Termo de Verificação de Disponibilidade -	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b>	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

confirmação externa	TVDISP  Extrato bancário em 31/12/2024 - EXTBAN  Balanço Financeiro - BALFIN  Balanço Patrimonial - BALPAT  Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA	integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	12.450-8-A: R\$ 436.153,57 12.671-3-A: R\$ 60.701,83 12.852-X-A: R\$ 259,03 18.211-7-A: R\$ 109.508,43 27.227-2-A: R\$ 0,01 283.141-4-A: R\$ 138.608,80 31.052-2-A: R\$ 12,78 31.475-7-A: R\$ 21.480,54 34.241-6-A: R\$ 1.449,43 35.667-0-A: R\$ 22.857,64 35.949-1-A: R\$ 123.075,31 40.390-3-A: R\$ 805.324,30 40.393-8-A: R\$ 6.968,80 40.395-4-A: R\$ 191.681,83 42.557-5/AP: R\$ 330.882,84 8.051-9-A: R\$ 191.688,31	12.450-8-A: R\$ 436.153,57 12.671-3-A: R\$ 60.701,83 12.852-X-A: R\$ 259,03 18.211-7-A: R\$ 109.508,43 27.227-2-A: R\$ 0,01 283.141-4-A: R\$ 138.608,80 31.052-2-A: R\$ 12,78 31.475-7-A: R\$ 21.480,54 34.241-6-A: R\$ 1.449,43 35.667-0-A: R\$ 22.857,64 35.949-1-A: R\$ 123.075,31 40.390-3-A: R\$ 805.324,30 40.393-8-A: R\$ 6.968,80 40.395-4-A: R\$ 191.681,83 42.557-5/AP: R\$ 330.882,84 8.051-9-A: R\$ 191.688,31
			Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 33.110.4-A: R\$ 3.298,51 33.113-9-A: R\$ 72.579,51 33.116-3-A: R\$ 477,37 33.122-8-A: R\$ 23.120,83 35.460-0-A: R\$ 1.382,58 38.151-9-A: R\$ 4.517,49 38.152-7-A: R\$ 35.064,21 38.156-X-A: R\$ 238,25 38.259-0-A: R\$ 105.561,33 38.528-X-A: R\$ 107.708,04 40.080-7-A: R\$ 86.296,63 41.042-X-A: R\$ 102.873,41 41.318-6/CA: R\$ 159.043,48 41.462-X-A: R\$ 9.891,81 41.463-8-A: R\$ 187.936,28 41.527-8-A: R\$ 115.490,10 41.675-4-A: R\$ 75.895,82	Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 33.110.4-A: R\$ 3.298,51 33.113-9-A: R\$ 72.579,51 33.116-3-A: R\$ 477,37 33.122-8-A: R\$ 23.120,83 35.460-0-A: R\$ 1.382,58 38.151-9-A: R\$ 4.517,49 38.152-7-A: R\$ 35.064,21 38.156-X-A: R\$ 238,25 38.259-0-A: R\$ 105.561,33 38.528-X-A: R\$ 107.708,04 40.080-7-A: R\$ 86.296,63 41.042-X-A: R\$ 102.873,41 41.318-6/CA: R\$ 159.043,48 41.462-X-A: R\$ 9.891,81 41.463-8-A: R\$ 187.936,28 41.527-8-A: R\$ 115.490,10 41.675-4-A: R\$ 75.895,82



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

				42.291-6-A: R\$ 3.477,22 43.043-9-A: R\$ 222.700,28 43.205-9-A: R\$ 14.895,19 43.206-7-A: R\$ 5.003,20 43.574-0-A: R\$ 273.410,55 43.575-9-A: R\$ 142.221,46 43.748-4-A: R\$ 86.843,86 44.278-X-A: R\$ 100.198,03 44.279-8-A: R\$ 752.734,74 44.280-1-A: R\$ 103.839,45 45.553-9-A: R\$ 140.323,64  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 27.320.373-A: R\$ 47.197,30 27.405.836-A: R\$ 7.642,91 27.405.893-A: R\$ 42.983,69 33.734.997-A: R\$ 5.624.864,31 6.439.400-A: R\$ 54.490,31  Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 10.936.052-A: R\$ 22.157,07 11.670.320-A: R\$ 676.857,66 11.797.404-A: R\$ 309,91 22.447.296-A: R\$ 39.657,59 22.636.153-A: R\$ 211.754,63 26.567.164-A: R\$ 32.214,36 29.569.407-A: R\$ 1.160.995,87 29.893.021-A: R\$ 1.173.553,09 3.407.723-A: R\$ 74.057,11 33.874.140-A: R\$ 63.980,35 34.091.918-A: R\$ 77.739,11 34.091.991-A: R\$ 38.575,39	42.291-6-A: R\$ 3.477,22 43.043-9-A: R\$ 222.700,28 43.205-9-A: R\$ 14.895,19 43.206-7-A: R\$ 5.003,20 43.574-0-A: R\$ 273.410,55 43.575-9-A: R\$ 142.221,46 43.748-4-A: R\$ 86.843,86 44.278-X-A: R\$ 100.198,03 44.279-8-A: R\$ 752.734,74 44.280-1-A: R\$ 103.839,45 45.553-9-A: R\$ 140.323,64  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 27.320.373-A: R\$ 47.197,30 27.405.836-A: R\$ 7.642,91 27.405.893-A: R\$ 42.983,69 33.734.997-A: R\$ 5.624.864,31 6.439.400-A: R\$ 54.490,31  Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 10.936.052-A: R\$ 22.157,07 11.670.320-A: R\$ 676.857,66 11.797.404-A: R\$ 309,91 22.447.296-A: R\$ 39.657,59 22.636.153-A: R\$ 211.754,63 26.567.164-A: R\$ 32.214,36 29.569.407-A: R\$ 1.160.995,87 29.893.021-A: R\$ 1.173.553,09 3.407.723-A: R\$ 74.057,11 33.874.140-A: R\$ 63.980,35 34.091.918-A: R\$ 77.739,11 34.091.991-A: R\$ 38.575,39
--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

				34.100.537-A: R\$ 16.630,96 34.436.832-A: R\$ 665.525,18 34.949.677-A: R\$ 232.702,20 35.229.202-A: R\$ 23.644,09 35.229.236-A: R\$ 231,40 35.229.335-A: R\$ 54.145,62 35.229.400-A: R\$ 26.119,24 35.759.489-A: R\$ 19.077,93 35.975.440-A: R\$ 4.131,23 36.135.911-A: R\$ 54.291,20 36.570.448-A: R\$ 25.882.674,59 36.797.256-A: R\$ 12.399,21 37.171.337-A: R\$ 168.129,56 37.259.629-A: R\$ 46.477,77 37.343.621-A: R\$ 8.700,65 37.483.252-A: R\$ 30.095,71 37.528.270-A: R\$ 439.914,38 37.583.234-A: R\$ 124.258,20 37.613.775-A: R\$ 726.394,94 37.923.430-A: R\$ 2.007,70 38.063.350-A: R\$ 41.433,58 38.426.987-A: R\$ 44.865,61 38.492.997-A: R\$ 1.791,67 6.144.752-A: R\$ 49.858,78 8.104.457-A: R\$ 2.014.480,29 9.591.520-A: R\$ 90.057,52  <b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b> Agência 0719 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 647.233-6-A: R\$ 68.099,09 647.238-7-A: R\$ 42.497,78 71.050-2-A: R\$ 75.677,54  <b>SICOOB</b> Agência 3009	34.100.537-A: R\$ 16.630,96 34.436.832-A: R\$ 665.525,18 34.949.677-A: R\$ 232.702,20 35.229.202-A: R\$ 23.644,09 35.229.236-A: R\$ 231,40 35.229.335-A: R\$ 54.145,62 35.229.400-A: R\$ 26.119,24 35.759.489-A: R\$ 19.077,93 35.975.440-A: R\$ 4.131,23 36.135.911-A: R\$ 54.291,20 36.570.448-A: R\$ 25.882.674,59 36.797.256-A: R\$ 12.399,21 37.171.337-A: R\$ 168.129,56 37.259.629-A: R\$ 46.477,77 37.343.621-A: R\$ 8.700,65 37.483.252-A: R\$ 30.095,71 37.528.270-A: R\$ 439.914,38 37.583.234-A: R\$ 124.258,20 37.613.775-A: R\$ 726.394,94 37.923.430-A: R\$ 2.007,70 38.063.350-A: R\$ 41.433,58 38.426.987-A: R\$ 44.865,61 38.492.997-A: R\$ 1.791,67 6.144.752-A: R\$ 49.858,78 8.104.457-A: R\$ 2.014.480,29 9.591.520-A: R\$ 90.057,52  <b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b> Agência 0719 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 647.233-6-A: R\$ 68.099,09 647.238-7-A: R\$ 42.497,78 71.050-2-A: R\$ 75.677,54  <b>SICOOB</b> Agência 3009
--	--	--	--	---	---



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

				<p>Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 405.807-0-A: R\$ 129.231,85</p> <p><b>EXTBAN</b> <b>Total dos saldos dos extratos bancários:</b> <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>TVDISP</b> <b>Total: R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>BALPAT:</b> Ativo Circulante – caixa e equivalente de caixa: <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>BALFIN:</b> Saldo para o exercício seguinte – caixa e equivalente de caixa: <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>DEMFCA:</b> Apuração do fluxo de caixa do período – caixa e equivalente de caixa final: <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p>As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, e Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em confronto com os Extratos bancários, evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.</p>	<p>Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 405.807-0-A: R\$ 129.231,85</p> <p><b>EXTBAN</b> <b>Total dos saldos dos extratos bancários:</b> <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>TVDISP</b> <b>Total: R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>BALPAT:</b> Ativo Circulante – caixa e equivalente de caixa: <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>BALFIN:</b> Saldo para o exercício seguinte – caixa e equivalente de caixa: <b>R\$ 45.969.072,81</b></p> <p><b>DEMFCA:</b> Apuração do fluxo de caixa do período – caixa e equivalente de caixa final: <b>R\$ 45.969.072,81</b></p>
--	--	--	--	---	--





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2024, 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.

Ponto de Controle 1.3.5 – Dívida ativa e demais créditos tributários – conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Quadro auxiliar ao demonstrativo da Dívida Ativa - DEMDATA  Balancete de Verificação – BALVER  Balanço Patrimonial – BALPAT  Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDAT	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.	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 evidencia integralmente os valores inscritos em dívida ativa tributária constante nos demonstrativos BALVER e BALPAT, assim como consta do Valor Atual da Dívida Ativa Tributária constante do arquivo DEMDATA.  O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária.	<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA:</b> Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82  Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$ 875.533,70  Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2024: - Acréscimo de Débito R\$178.588,12 - Acréscimo de Crédito R\$ 63.830,03 - Descontos R\$ 234,34 - Cancelamentos: R\$ 310,26 (Prescrição) - Baixas:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

						R\$ 0,00  <b>DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA:</b> A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária.  <b>BALPAT:</b> Ativo Circulante Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82 Dívida Ativa Não tributária R\$ 0,00  <b>BALVER:</b> Conta contábil 1.1.2.5.0.00.00 – Dívida Ativa Tributária: R\$ 1.054.121,82
--	--	--	--	--	--	--

Segundo análise do Quadro auxiliar ao demonstrativo da dívida ativa tributária – DEMDATA e Demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária – DEMDAT, em confronto com as demonstrações contábeis constante do Balanço de Verificação – BALVER e Balanço Patrimonial – BALPAT, estas evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária.

Contudo, consoante a averiguação do Balanço de Verificação – BALVER e Balanço Patrimonial – BALPAT, constatou-se que a Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Ponto de Controle 1.3.6 – Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular	Processo de Auditoria nº 5260/2024	LC 101/2000, art. 11	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal e o Setor de Procuradoria Jurídica não promoveram a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p> <p>Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2024: R\$ 1.054.121,82</p> <p>Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT e Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2024 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p> <p>Da Análise do DEMDAT e DEMDATA,</p>	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal e o Setor de Procuradoria Jurídica não promoveram a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p> <p>Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2024: R\$ 1.054.121,82</p> <p>Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT e Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2024 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p> <p>Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que:</p>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					consignou-se que:  <b>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024:</b> <b>R\$ 1.054.121,82</b>  Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: <b>R\$ 875.533,70</b>  <b>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024:</b> <b>R\$ 178.588,12</b>	<b>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024:</b> <b>R\$ 1.054.121,82</b>  Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: <b>R\$ 875.533,70</b>  <b>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024:</b> <b>R\$ 178.588,12</b>
--	--	--	--	--	--	---

Consoante análise realizada através do Processo de Auditoria nº 5260/2024, verifica-se que a Prefeitura Municipal de Águia Branca não promoveu a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024. Durante os procedimentos de Auditoria realizados verificou-se a ausência de rotina de cobrança extrajudicial da Secretaria Municipal de Finanças, no envio das certidões de dívida ativa tributária para protesto e a falha no procedimento de cobrança extrajudicial adotado pelo Setor de Tributação Municipal. Além disso, verificou-se a ausência de rotina de ajuizamento de ações de Execução Fiscal dos créditos inscritos em Dívida Ativa pelo Setor de Procuradoria Jurídica Municipal, o que pode ocasionar a Prescrição do Crédito Tributário, a potencial perda de arrecadação, ante a omissão de utilização de recurso legal e a possibilidade do ente público não atender a efetiva arrecadação prevista no art. 11, caput, da LRF.

Nesses termos, consoante o não atendimento da disposição legal, foram encaminhadas proposições de melhoria a Unidade Gestora com a finalidade de que adote medidas suficientes a efetivação da cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**1.6 Gestão de Pessoas (Folha de pagamento e Atos de Pessoal)**

**1.6.1. Folha de Pagamento**

Ponto de Controle 1.6.1.1 – Extrato consolidado da folha de pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.6.1.1	Extrato consolidado da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades  Relatório Mensal do Sistema de Folha de Pagamento do órgão	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora.	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores registrados no Relatório Mensal do Sistema informatizado de Folha de Pagamento da Unidade gestora.	Período Analisado: 12 meses  Valor total da Folha de Pagamento no exercício: <b>R\$ 19.777.443,13</b>

Consolidação da Folha de Pagamento	EXTRATO CONSOLIDADO DO CIDADES FOLHA DE PAGAMENTO	RELATÓRIO MENSAL DO SISTEMA DE FOLHA DE PAGAMENTO
<b>Janeiro</b>	R\$ 1.517.796,83	R\$ 1.517.796,83
<b>Fevereiro</b>	R\$ 1.514.513,96	R\$ 1.514.513,96
<b>Março</b>	R\$ 1.535.368,76	R\$ 1.535.368,76
<b>Abril</b>	R\$ 1.608.342,90	R\$ 1.608.342,90
<b>Maiο</b>	R\$ 1.591.809,87	R\$ 1.591.809,87
<b>Junho</b>	R\$ 1.580.754,46	R\$ 1.580.754,46
<b>Julho</b>	R\$ 1.592.555,14	R\$ 1.592.555,14
<b>Agosto</b>	R\$ 1.586.055,54	R\$ 1.586.055,54
<b>Setembro</b>	R\$ 1.581.420,95	R\$ 1.581.420,95
<b>Outubro</b>	R\$ 1.588.458,41	R\$ 1.588.458,41



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

<b>Novembro</b>	R\$ 1.594.739,24	R\$ 1.594.739,24
<b>Dezembro</b>	R\$ 2.485.627,07	R\$ 2.485.627,07
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 19.777.443,13</b>	<b>R\$ 19.777.443,13</b>

Fonte: Extrato consolidado da Folha de Pagamento Cidades; Relatório Mensal do Sistema de Folha de Pagamento do órgão (Espelho)

Ponto de Controle 1.6.1.2 – Liquidação da folha de pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.6.1.2	Liquidação da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades  Listagem de liquidação da Folha (Sistema Contábil)	Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora.	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	Período Analisado: 12 meses  Valor total da Folha de Pagamento no exercício: <b>R\$ 19.777.443,13</b>

Liquidação da Folha de Pagamento	EXTRATO CONSOLIDADO DO CIDADES FOLHA DE PAGAMENTO	LISTAGEM DE PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO (Sistema Contábil)
<b>Janeiro</b>	R\$ 1.517.796,83	R\$ 1.517.796,83
<b>Fevereiro</b>	R\$ 1.514.513,96	R\$ 1.514.513,96
<b>Março</b>	R\$ 1.535.368,76	R\$ 1.535.368,76
<b>Abril</b>	R\$ 1.608.342,90	R\$ 1.608.342,90
<b>Mai</b>	R\$ 1.591.809,87	R\$ 1.591.809,87
<b>Junho</b>	R\$ 1.580.754,46	R\$ 1.580.754,46
<b>Julho</b>	R\$ 1.592.555,14	R\$ 1.592.555,14
<b>Agosto</b>	R\$ 1.586.055,54	R\$ 1.586.055,54
<b>Setembro</b>	R\$ 1.581.420,95	R\$ 1.581.420,95
<b>Outubro</b>	R\$ 1.588.458,41	R\$ 1.588.458,41



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

<b>Novembro</b>	R\$ 1.594.739,24	R\$ 1.594.739,24
<b>Dezembro</b>	R\$ 2.485.627,07	R\$ 2.485.627,07
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 19.777.443,13</b>	<b>R\$ 19.777.443,13</b>

Fonte: Extrato consolidado da Folha de Pagamento Cidades; Listagem de Pagamento da Folha do Sistema Contábil

## 2 ITENS DE ABORDAGEM COMPLEMENTAR

### 2.2 Gestão Fiscal, financeira e orçamentária

Ponto de Controle 2.2.28 – Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 1674/2024</a>  <a href="#">CRONOS - Instrução Normativa SFI nº 02/2021</a>  JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas	Lei 8666/93, art. 5º e 92, c/c CRFB/88, art.37	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Período analisado: 01/01/2024 a 31/03/2024  Quantidade de pagamentos realizados pela UG no período analisado: 2152 pagamentos  Valor total dos pagamentos analisados no período selecionado: R\$ 9.110.865,95  Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica no período analisado: 01  Constatou-se que não há ocorrência de quebra de ordem cronológica na amostra selecionada do exercício de 2024.  Consoante a Justificativa de quebra de ordem cronológica no período em análise, verificou-se que a justificativa elaborada seguiu as normas vigentes.	Período analisado: 01/01/2024 a 31/03/2024  Quantidade de pagamentos realizados pela UG no período analisado: 2152 pagamentos  Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 9.110.865,95  Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica no período analisado: 01 justificativa Decreto nº 10.803/2024 <a href="https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1801/arquivos/81E91DE78E9CC26B47E1A39D0D5A4F00.pdf">https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1801/arquivos/81E91DE78E9CC26B47E1A39D0D5A4F00.pdf</a>
--------	--	--	--	---	---	--

Consoante análise da ordem cronológica dos pagamentos dos passivos, através do Processo de Auditoria nº 1674/2024, verifica-se que foram analisados 2152 pagamentos no período de 01/01/2024 a 31/03/2024 que corresponde um valor total de R\$ 9.110.865,95 (nove milhões cento e dez mil e oitocentos e sessenta e cinco reais e noventa e cinco centavos), sendo atestada a conformidade de 100% das amostras selecionadas quanto à ordem cronológica de pagamentos. Além disso, em conciliação ainda com o arquivo Justificativa de Ordem Cronológicas – JUSTCRO, verifica-se a ocorrência de 04 (quatro) quebras de ordem cronológica de pagamentos no exercício de 2024, atestadas em conformidade com a legislação vigente.





ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

Ponto de Controle 2.2.31 – Despesa – liquidação						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.2.31	Despesa – liquidação	<a href="#">Relatório de Auditoria do Processo nº 2278/2024</a>	Lei 4.320/1964, art. 63	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	Despesas liquidadas do dia 01/01/2024 a 30/06/2024 no total de R\$ 17.394.040,99  Total de processos de despesa liquidados no período de 01/01/2024 a 30/06/2024: 2460 processos  Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024	Amostra de despesas liquidadas no valor de: R\$ 6.713.730,95  Quantidade da Amostra: 738 processos de despesa liquidados  Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024

Análise realizada através de Processo de Auditoria de Conformidade nº 2278/2024, com exame documental de amostra de 738 liquidações, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas liquidadas. Partindo da análise do valor total da despesa liquidada na Prefeitura Municipal de Águia Branca no período de 01/01/2024 a 30/06/2024 que foi de R\$17.394.040,99 (dezessete milhões trezentos e noventa e quatro mil e quarenta reais e noventa e nove centavos), consoante a amostra selecionada de R\$6.713.730,95 (seis milhões setecentos e treze mil e setecentos e trinta reais e noventa e cinco centavos), verifica-se a conformidade da liquidação das despesas da Unidade Gestora.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Ponto de Controle 2.2.32 – Pagamento de despesas sem regular liquidação						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	<a href="#">Relatório de Auditoria do Processo nº 2278/2024</a>	Lei 4.320/1964, art. 62	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação.	Despesas pagas do dia 01/01/2024 a 30/06/2024 no total de R\$ 17.394.040,99  Total de processos de despesas pagas no período de 01/01/2024 a 30/06/2024: 2460 processos  Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024	Amostra de despesas pagas no valor de: R\$ 6.713.730,95  Quantidade da Amostra: 738 processos de despesa pagos  Período Analisado: 01/01/2024 a 30/06/2024

Análise realizada através de Processo de Auditoria de Conformidade nº 2278/2024, com exame documental de amostra de 738 pagamentos, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas pagas. Partindo da análise do valor total da despesa paga na Prefeitura Municipal de Águia Branca no período de 01/01/2024 a 30/06/2024 que foi de R\$17.394.040,99 (dezessete milhões trezentos e noventa e quatro mil e quarenta reais e noventa e nove centavos), consoante a amostra selecionada de R\$6.713.730,95 (seis milhões setecentos e treze mil e setecentos e trinta reais e noventa e cinco centavos), verifica-se a conformidade do processo de pagamento das despesas da Unidade Gestora.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**2.3 Gestão Patrimonial**

Ponto de Controle 2.3.1 – Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.3.1	Passivos Contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Balanco patrimonial - BALPAT	CRBF/88, art.100 /Lei nº4.320/64, arts. 67 e 105 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual, item 3.10.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial, observando-se as rubricas previstas no PCASP. E se os passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados em contas de controle, observando-se as rubricas previstas no PCASP.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, não foi realizado a contabilização dos precatórios judiciais devidos no passivo circulante e não-circulante.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, não foi realizado a contabilização dos precatórios judiciais devidos no passivo circulante e não-circulante.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

Ponto de Controle 2.3.2 – Dívida pública – precatórios - pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.3.2	Dívida Pública – precatórios - pagamento	DEMDIFD – Demonstrativo da Dívida Fundada  DEMDFLT – Demonstrativo da Dívida Flutuante  BALVER – Balancete de Verificação	CRFB/88, art.100 c/c Lei 4.320/64, art.67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Conforme análise dos Demonstrativos da Dívida Fundada e Demonstrativo da Dívida Flutuante, em conciliação com o Balancete de verificação, os precatórios judiciais foram pagos dentro do exercício financeiro.	DEMDIFD – Demonstrativo da Dívida Fundada <b>R\$ 0,00</b>  DEMDFLT – Demonstrativo da Dívida Flutuante <b>R\$ 0,00</b>  BALVER: Precatórios de pessoal – Regime Especial – a partir de 05/05/2000 – não vencido: <b>R\$ 199.591,81</b>  Pessoal a pagar – sentenças judiciais: <b>R\$ 1.566.547,56</b>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**2.5 Gestão Previdenciária**

Ponto de Controle 2.5.10 – Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal	Balanço Patrimonial - BALPAT  DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada  Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREPI – da PCA do Instituto de Previdência	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 14 a 17.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Verificação Documental do DELREPI ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Conforme evidenciado nos arquivos BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.  Conforme evidenciado nos arquivos BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.  Além disso, da análise do arquivo DELREPI da PCA do Instituto de Previdência, verifica-se o repasse integral das contribuições previdenciárias ao RPPS.	<b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Verificação Documental do arquivo DELREPI da PCA Instituto de Previdência ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Ponto de Controle 2.5.22 – Contabilização da amortização do déficit atuarial**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Balancete de Verificação - BALVER  DEMREC – Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA – Instituto de Previdência	MCASP; Portaria MTP 1.467/2022, art. 55.	Verificar se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	Conforme evidenciado no BALVER – Balancete de verificação, há ocorrência da correta contabilização do repasse das amortizações de déficit atuarial ao RPPS, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	BALVER – Balancete de Verificação Contábil <b>Elementos de despesa:</b> 2.1.1.2.1.01.00 – Benefícios Previdenciários a pagar 2.1.1.2.2.00.00 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 2.1.1.2.2.07.00 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar  DEMREC – Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA – Instituto de Previdência Tabela 5 e 9 – Receita de contribuições previdenciárias do ente (patronal e alíquota suplementar)

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 MTP 1.467/2022.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**2.6 Demais atos de gestão**

Ponto de Controle 2.6.3 – Pessoal – contratação por tempo determinado						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	<a href="#">Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021</a> <a href="#">Lei Ordinária Municipal nº 1.670/2021</a>  Dados da Folha de pagamento – mês de 12/2024 (CidadES)	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	Em análise a legislação municipal em confronto com as contratações realizadas, evidencia-se o atendimento da necessidade temporária e excepcional de interesse público nas contratações realizadas no exercício de 2024.	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021 e 1.670/2021  Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: - Art.1º, §1º da Lei Municipal nº 1.670/2021 -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021  Registra que a Lei Municipal vigente possui a previsão de 386 vagas para fins de contratação temporária na Prefeitura Municipal de Águia Branca.  No final do exercício de 2024, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 249 servidores contratados através de Processo Seletivo.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Em análise as Leis Municipais nº 1.669/2021 e nº 1.670/2021, que instituiu a contratação emergencial e por tempo determinado de servidores públicos sob o regime jurídico administrativo especial para o exercício das atividades junto à administração municipal, verifica-se o atendimento ao critério de necessidade temporária de excepcional interesse público previsto no inciso IX do art. 37 da Constituição Federal.

## **2.7 Gestão de Pessoas (Folha de pagamento e Atos de Pessoal)**

### **2.7.1 Folha de Pagamento**

<b>Ponto de Controle 2.5.1.2 – Resolutividade dos pontos de controle existentes na remessa de dados da folha de pagamento (PCF)</b>						
<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra selecionada</b>
2.5.1.2	Resolutividade dos pontos de controle existentes na remessa de dados da folha de pagamento (PCF)	CidadES – Folha de pagamento – Pontos de Controle	IN TC regulamentadora da remessa de prestação de contas	Verificar quais foram as providências tomadas com relação aos 'Pontos de Controle' informados pelo CidadES Folha de Pagamento (PCF) ainda pendentes.	Em análise ao Módulo CidadES Folha de pagamento, referente aos pontos de controle gerados durante a homologação da Folha de pagamento, verifica-se os pontos de controle gerados na PCF mensal foram solucionados dentro do exercício.	CidadES – Folha de pagamento – Pontos de Controle

### **2.7.2. Atos de Pessoal**

<b>Ponto de Controle 2.7.2.1 – Registro de Admissões – envio ao TCE</b>						
<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra selecionada</b>
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	CidadES – Atos de Pessoal	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES	Verificação documental dos Atos de Pessoal





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

		Admissões – Relatório Consolidado por Concurso		sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	ao qual constam 70 admissões de servidores efetivos no exercício de 2024 na Unidade gestora, nos Editais de Concurso Público com identificação 003E0700001.2022.001 e 003E0700001.2022.002.  Edital de Concurso Público nº 001/2022 – Cargos Diversos: <b>21 admissões</b>  Edital de Concurso Público nº 002/2022 – Educação: <b>49 admissões</b>  Verifica-se ainda que os atos admissão de pessoal foram devidamente encaminhados ao Tribunal de Contas para fins de registro.	Admissões no CidadES – Relatório Consolidado por Concurso  Edital de Concurso Público nº 001/2022 – Cargos Diversos: <b>21 admissões</b>  Edital de Concurso Público nº 002/2022 – Educação: <b>49 admissões</b>  Período analisado: Exercício de 2024.
--	--	---	--	--	---	--

**Ponto de Controle 2.7.2.2 – Registro de Admissões – apreciação do controle interno**

<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra selecionada</b>
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	CidadES – Atos de Pessoal Admissões – Relatório Consolidado por Concurso  Pareceres do Controle Interno	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016.	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer	Consoante análise dos Atos de Pessoal – Admissão, verifica-se que foram realizadas 71 admissões de pessoal no exercício de 2024, sendo os processos submetidos a apreciação do controle interno para fins de parecer de regularidade.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES e pareceres emitidos pelo Controle Interno.  Período analisado: Exercício de 2024.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES**

<b>Código</b>	<b>Achados</b>	<b>Proposições/Alertas</b>	<b>Situação</b>
1.3.6	<p>Processo de Auditoria nº 5260/2024 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal no exercício de 2024.</p> <p>Durante a análise realizada verificou-se que o Setor Tributário Municipal e o Setor de Procuradoria Jurídica não promoveram a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p> <p>Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2024: <b>R\$ 1.054.121,82</b></p> <p>Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT e Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2024 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p> <p>Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que:</p> <p><b>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2024:</b> <b>R\$ 1.054.121,82</b></p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: <b>R\$ 875.533,70</b></p> <p>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2024: <b>R\$ 178.588,12</b></p>	<p>Consoante análise realizada através do Processo de Auditoria nº 5260/2024, verifica-se que a Prefeitura Municipal de Águia Branca não promoveu a cobrança regular da Dívida Ativa Municipal no exercício de 2024.</p> <p>Durante os procedimentos de Auditoria realizados verificou-se a ausência de rotina de cobrança extrajudicial da Secretaria Municipal de Finanças, no envio das certidões de dívida ativa tributária para protesto e a falha no procedimento de cobrança extrajudicial adotado pelo Setor de Tributação Municipal. Além disso, verificou-se a ausência de rotina de ajuizamento de ações de Execução Fiscal dos créditos inscritos em Dívida Ativa pelo Setor de Procuradoria Jurídica Municipal, o que pode ocasionar a Prescrição do Crédito Tributário, a potencial perda de arrecadação, ante a omissão de utilização de recurso legal e a possibilidade do ente público não atender a efetiva arrecadação prevista no art. 11, caput, da LRF.</p> <p>Nesses termos, consoante o não atendimento da disposição legal, foram encaminhadas proposições de melhoria a Unidade Gestora com a finalidade de que adote medidas suficientes a efetivação da cobrança regular da Dívida Ativa Municipal.</p>	Não cumprida

Após verificação dos documentos que compõe a Prestação de Contas Anual do exercício de 2024, e demais itens que foram objeto de Auditoria no exercício de 2024, foram encontrados achados nos pontos de controle 1.2.2, 1.3.6, 2.3.1 que seguem com recomendações de proposição de melhoria.

Quanto aos pontos de controle 1.2.2 e 2.3.1, os achados são irrelevantes e não maculam as contas públicas.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

No tocante ao ponto de controle 1.3.6, foi encaminhada Notificação aos setores competentes com alertas acerca da possível perda de efetiva arrecadação municipal, com base no art. 11, caput, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## **2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual da Unidade Gestora – Prefeitura Municipal de Águia Branca elaborada sob a responsabilidade do Ordenador de Despesa Exmo. Sr. Jailson José Quiuqui, Chefe do Poder Executivo como Prefeito Municipal no exercício de 2024.

Em nossa opinião, tendo como base os pontos de controle avaliados, elencados no **item 1.1** desta manifestação, previstos na IN 68/2020 do TCEES, e os documentos componentes da Prestação de Contas Anual, apresentados a esta Unidade Central de Controle Interno, a referida Prestação de Contas se encontra **REGULAR COM RESSALVA**.

No tocantes a ressalva, reputa-se que se refere ao ponto de controle 1.3.6 constante nas proposições elencadas no **item 1.2** deste RELUCI.

No tocante as razões que levaram a abstenção do Controle Interno da análise de alguns itens da IN 68/2020 do TCEES, depreende-se que, a alta demanda encaminhada por outros órgãos de controle externo, aliado a insuficiência de carga horária da única servidora efetiva no cargo de Auditor Público Interno, formada em Ciências Contábeis que possui carga horária semanal de 20 (vinte) horas para atendimento da demanda de 04 (quatro) unidades gestoras, prejudicou o alcance de forma efetiva dos pontos de análise contábil, descritos na IN 68/2020 do TCEES.

Águia Branca/ES, 28 de março de 2025.

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**

Controladora Geral do Município  
OAB/ES 29.295 - Decreto nº 9.245/2021