



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

2022



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

JAILSON JOSÉ QUIUQUI
Prefeito Municipal

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

2022



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

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

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca

Gestor responsável: Jailson José Quiuqui

Exercício: 2022

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral elaborou Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022, que foi enviado ao Prefeito Municipal e aprovado pelo Decreto nº 9.835/2022, tendo como destaque os trabalhos de Auditoria Interna e Controle Interno, conforme determina o disposto na Lei Municipal nº 1.122/2013 e, na Instrução Normativa SCI Nº 06/2021, bem como em razão da regulamentação da Instrução Normativa 34/2015, Instrução Normativa 68/2020 e, Resolução 227/2011, todas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES.

Denota-se que a Controladoria Geral do Município envidou todos os esforços para no curso do exercício do ano de 2022, realizar o atendimento de todas as notificações dos órgãos de Controle Externo, além de realizar o Acompanhamento do e-SIC, Monitoramento do Portal Transparência e atendimento ao canal de Ouvidoria.

É notório que, apesar do cumprimento parcial das atividades planejadas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI 2022, foram realizadas pela Unidade Central de Controle Interno – UCCI, avaliações da Unidade Gestora – PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA no que se refere aos pontos de controle contidos na Tabela Referencial 01 da IN 68/2020, de exigência do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, conforme disposto abaixo:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.	<u>Relatório de Auditoria do Processo nº 5009/2022</u>	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Despesas empenhadas do dia 01.01.2022 a 31.08.2022 no total de R\$ 17.309.717,12 Total de processos de despesa no período de 01.01.2022 a 31.08.2022: 3975 processos Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022	Amostra de despesas no valor de: R\$ 11.852.625,51 Quantidade da Amostra: 436 processos de despesa. Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Balancete da Despesa Orçamentária – BALEXOD Listagem de Pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 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 de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022: RPPS= R\$ 2.064.407,30 RGPS=R\$ 1.551.973,55 Período analisado: 12 meses	100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal, repassados ao RPPS e RGPS no exercício de 2022: R\$ 3.616.380,85 Período analisado: 12 meses
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias-parte servidor	Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE Listagem de Pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública Listagem de Arrecadação de Receitas do 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 2022: RPPS= R\$ 709.894,70 RGPS= R\$ 645.412,28 Período analisado: 12 meses	100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e RGPS no exercício de 2022 – CidadES: R\$ 1.355.306,98 DEMCSE: Total de recolhimento do RPPS= R\$ 709.894,70 Total de recolhimento do RGPS=



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					DEMCSSE: Total de recolhimento do RPPS= R\$ 709.894,70 Total de recolhimento do RGPS= R\$ 650.839,46	R\$ 650.839,46 Período analisado: 12 meses
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP Balanço Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	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 passivo da entidade; b)estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c)se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo o 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.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. BALPAT 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 DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. BALPAT 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.
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanço Patrimonial – BALPAT; Inventário de Bens Móveis – INVMOV; Inventário de Bens imóveis – INVIMO; Inventário de Bens	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 e 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 móveis – INVMOV e Inventário Anual de bens imóveis – INVIMO	Período Analisado: 12 meses Valor total dos Bens Móveis: R\$ 20.497.708,53 Valor total dos Bens Imóveis: R\$ 52.557.421,30 Depreciação de bens móveis: R\$ 6.968.227,62



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		Intangíveis – INVINT Termo de Inventário de Bens Móveis – TERMOV Termo de Inventário de Bens Imóveis - TERIMO			Saldo de valores da 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.	Depreciação de bens imóveis: R\$ 610.285,46
1.3.3	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação	Extratos Bancários em 31/12/2022 - 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.	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7 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 40.395-4-A 38.528-X Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110.4-A 33.116.3-A 33.122.8-A 35.460.0-A 38.151.9-A 38.152.7-A 38.156.X-A	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7 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 40.395-4-A 38.528-X Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110.4-A 33.116.3-A 33.122.8-A 35.460.0-A 38.151.9-A 38.152.7-A 38.156.X-A



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				38.259.0-A 40.080.7-A 41.042.X-A 41.318.6-A 41.462.X-A 41.463.8-A 41.675.4-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 30.629.943-A 31.095.243-A 33.734.997-A 33.885.161-A 9.591.520 Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.636.153-A 26.567.164-A 28.554.665-A 3.407.723-A 30.948.616.C-A 31.995.194-A 33.874.140-A 34.075.937-A 34.091.918-A	38.259.0-A 40.080.7-A 41.042.X-A 41.318.6-A 41.462.X-A 41.463.8-A 41.675.4-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 30.629.943-A 31.095.243-A 33.734.997-A 33.885.161-A 9.591.520 Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.636.153-A 26.567.164-A 28.554.665-A 3.407.723-A 30.948.616.C-A 31.995.194-A 33.874.140-A 34.075.937-A 34.091.918-A
--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				34.100.537-A 34.437.020-A 34.437.178-A 34.912.030-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 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A BANCO BANESTES DEPÓSITOS E CAUÇÕES: 9.042.169-A SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (CONTA MOVIMENTO) 105.807 Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 105.807-0-A CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 71.027-8-A 71.055-3-A	34.100.537-A 34.437.020-A 34.437.178-A 34.912.030-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 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A BANCO BANESTES DEPÓSITOS E CAUÇÕES: 9.042.169-A SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (CONTA MOVIMENTO) 105.807 Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 105.807-0-A CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 71.027-8-A 71.055-3-A
--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação	<p>Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP;</p> <p>Extratos bancários em 31/12/2022 - EXTBAN</p> <p>Balanco Financeiro - BALFIN;</p> <p>Balanco Patrimonial - BALPAT;</p> <p>Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA</p>	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	<p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A 12.671-3-A 12.852-X-A 18.211-7 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 40.395-4-A 38.528-X</p> <p>Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110.4-A 33.116.3-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 40.080.7-A 41.042.X-A 41.318.6-A 41.462.X-A 41.463.8-A 41.675.4-A</p>	<p>BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 12.450-8-A: R\$ 367.919,35 12.671-3-A: R\$ 113.263,65 12.852-X-A: R\$ 577,89 18.211-7: R\$ 897,52 27.227-2-A: R\$ 896,04 283.141-4-A: R\$ 217,43 31.052-2-A: R\$ 4227,67 31.475-7-A: R\$ 220,01 34.241-6-A: R\$ 1.218,07 35.667-0-A: R\$ 6.949,46 35.949-1-A: R\$ 40.085,61 40.390-3-A: R\$ 74.211,55 40.395-4-A: R\$ 239.322,02 38.528-X: R\$ 4.139,18</p> <p>Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 33.110.4-A: R\$ 2.771,99 33.116.3-A: R\$ 3.356,34 33.122.8-A: R\$ 2.535,86 35.460.0-A: R\$ 570,81 38.151.9-A: R\$ 3.796,39 38.152.7-A: R\$ 2.390,34 38.156.X-A: R\$ 200,22 38.259.0-A: R\$ 261.474,36 40.080.7-A: R\$ 72.521,66 41.042.X-A: R\$ 97.220,73 41.318.6-A: R\$ 116.413,75 41.462.X-A: R\$ 204.000,36 41.463.8-A: R\$ 157.937,24 41.675.4-A: R\$ 152.014,91</p>
-------	---	---	--------------------------------	--	--	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A 27.405.836-A 27.405.893-A 30.629.943-A 31.095.243-A 33.734.997-A 33.885.161-A 9.591.520 Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A 11.670.320-A 11.797.404-A 22.447.296-A 22.636.153-A 26.567.164-A 28.554.665-A 3.407.723-A 30.948.616.C-A 31.995.194-A 33.874.140-A 34.075.937-A 34.091.918-A 34.100.537-A 34.437.020-A 34.437.178-A 34.912.030-A 34.949.677-A 35.229.202-A 35.229.236-A 35.229.335-A	BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 27.320.373-A: R\$ 87,75 27.405.836-A: R\$ 14.717,61 27.405.893-A: R\$ 47.620,92 30.629.943-A: R\$154.161,25 31.095.243-A: R\$ 7.960,05 33.734.997-A: R\$ 4.162.812,17 33.885.161-A: R\$ 77.392,34 9.591.520: R\$ 149.648,22 Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 10.936.052-A: R\$ 18.757,03 11.670.320-A: R\$ 260.096,69 11.797.404-A: R\$ 7.915,92 22.447.296-A: R\$ 6.453,11 22.636.153-A: R\$ 1.556.653,67 26.567.164-A: R\$ 2.702,01 28.554.665-A: R\$ 55.666,24 3.407.723-A: R\$ 87.861,71 30.948.616.C-A: R\$ 91.201,22 31.995.194-A: R\$ 133.496,45 33.874.140-A: R\$ 23.715,16 34.075.937-A: R\$ 21.663,02 34.091.918-A: R\$ 60.053,33 34.100.537-A: R\$ 305.314,57 34.437.020-A: R\$ 9.105,74 34.437.178-A: R\$ 283.665,67 34.912.030-A: R\$ 41.184,37 34.949.677-A: R\$ 1.050.580,85 35.229.202-A: R\$ 90.610,30 35.229.236-A: R\$ 3.642,88 35.229.335-A: R\$ 480.115,45
--	--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				35.229.400-A 35.759.489-A 35.975.440-A 36.135.911-A 6.144.752-A 8.104.457-A 9.591.520-A BANCO BANESTES DEPÓSITOS E CAUÇÕES: 9.042.169-A SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (CONTA MOVIMENTO) 105.807 Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 105.807-0-A CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 71.027-8-A 71.055-3-A 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	35.229.400-A: R\$ 244.990,01 35.759.489-A: R\$ 3.506,34 35.975.440-A: R\$ 25.019,11 36.135.911-A: R\$ 305.206,66 6.144.752-A: R\$ 18.666,64 8.104.457-A: R\$ 1.306.361,91 9.591.520-A: R\$ 3.838.220,76 BANCO BANESTES DEPÓSITOS E CAUÇÕES: 9.042.169-A: R\$ 14.094,61 SICOOB Agência 3009 Contas Bancárias: (CONTA MOVIMENTO) 105.807: R\$ 255,95 Agência 3009 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 105.807-0-A: R\$ 57.619,46 CAIXA ECONÔMICA FEDERAL Agência 0719 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 71.027-8-A: R\$ 383.976,27 71.055-3-A: R\$ 2.075,97 TVDISP Total: R\$ 17.336.199,80 (com caução) BALPAT: Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 17.322.105,19
--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					em contas correntes e de aplicações financeiras.	BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 17.322.105,19 DEMFC: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 17.336.199,80 (com caução) Depósito e cauções relativos a contratos ou convênios – Valor do caução: R\$ 14.094,61
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 Balço 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 Balço Patrimonial – BALPAT, no Quadro auxiliar ao demonstrativo da Dívida Ativa - DEMDATA, e no Demonstrativo de dívida ativa cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária. O Município de Águia Branca não possui dívida ativa não tributária.	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária: R\$757.583,08 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10 Movimentação de Dívida Ativa Tributária em 2022: - Acréscimo de Débito R\$106.170,98 - Acréscimo de Crédito R\$ 78.684,73 - Descontos R\$ 0,00 - Cancelamentos: R\$ 0,00 - Baixas: R\$ 0,00



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA: A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária. BALPAT: Ativo Circulante Dívida Ativa Tributária: R\$ 757.583,08 Dívida Ativa Não tributária R\$ 0,00 BALVER: Conta contábil 1.1.2.5.0.00.00 – Dívida Ativa Tributária: R\$ 757.583,08
1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular	Processo de Auditoria nº 3888/2022 Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDAT	LC 101/2000, art. 11	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários do ente da federação.	Processo de Auditoria nº 3888/2022 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal, tendo como base a Dívida Ativa no período de 2018 a 2021. O Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2021 era de R\$651.412,10 Ao final do processo de Auditoria foi encaminhado Notificação em 01/11/2022 para que o Poder Executivo Municipal e a Procuradoria Jurídica promovessem a cobrança da dívida ativa, até o final do exercício de 2022. Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial – DEMDAT e Quadro auxiliar ao	Processo de Auditoria nº 3888/2022 avaliou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa tributária municipal por meio de protestos e execução fiscal, tendo como base a Dívida Ativa no período de 2018 a 2021. O Valor de Dívida Ativa Tributária no final do exercício de 2021 era de R\$651.412,10 Ao final do processo de Auditoria foi encaminhado Notificação em 01/11/2022 para que o Poder Executivo Municipal e a Procuradoria Jurídica promovessem a cobrança da dívida ativa, até o final do exercício de 2022. Em análise do Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					<p>Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDATA, denota-se que não foi realizado no exercício de 2022 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p> <p>Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que:</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2022: R\$757.583,08</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10</p> <p>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2022: R\$106.170,98</p>	<p>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 2022 a cobrança de dívida ativa extrajudicial e judicial.</p> <p>Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que:</p> <p>Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2022: R\$757.583,08</p> <p>Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10</p> <p>Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2022: R\$106.170,98</p>
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	<p>CRONOS – Instrução Normativa SFI nº 02/2021</p> <p>JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas http://aguia-branca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=76</p> <p>Listagem de pagamentos da Prefeitura Municipal de Água Branca</p>	Lei 8.666/1993, arts.5º e 92, c/c CRFB/88, art.37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	<p>Quantidade total de pagamentos no período de 01.01.2022 a 31.12.2022: 9460 pagamentos</p> <p>Valor total de pagamentos no exercício de 2022: R\$ 44.533.432,48</p> <p>Em análise da Listagem de Pagamentos da Prefeitura Municipal de Água Branca em conciliação com a Justificativa de Ordem Cronológicas - JUSTCRO, consoante a amostra selecionada e o procedimento adotado do confronto do</p>	<p>Período analisado: 02 meses (novembro e dezembro de 2022)</p> <p>Quantidade de Pagamentos analisados na amostra selecionada: 4526 pagamentos</p> <p>Valor total de pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 24.552.065,15</p> <p>Não ocorreram pagamentos na amostra selecionada fora da ordem cronológica.</p>



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					número da Liquidação com a data do pagamento, assegura-se que os pagamentos realizados por fonte de recurso no exercício de 2022, seguiram a estrita ordem cronológicas de suas exigibilidades.	
2.3.2	Dívida Pública – precatórios - pagamento	Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO – Anexo 06 Relatório de Gestão Fiscal – RGF – Anexo 02	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 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, e Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2022 a Prefeitura Municipal de Água Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.	Conforme análise do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, e Relatório de gestão Fiscal – RGF, no exercício de 2022 a Prefeitura Municipal de Água Branca não efetuou pagamentos de precatórios judiciais, bem como não contém em sua Dívida Consolidada Líquida precatórios judiciais pendentes de pagamento.
2.4.3	Dívida pública originalmente superior ao limite redução do valor excedente	RGF – Relatório de Gestão Fiscal – 2º Semestre 2022 – Anexo II RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária – 6º Bimestre de 2022 (Anexo 03)	Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, art. 4º, Inciso I.	Avaliar se a dívida consolidada líquida do Estado/Município, no final do exercício de 2001, excedia os limites estabelecidos nos incisos I e II, do artigo 3º, da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, respectivamente e, em caso positivo, verificar se o valor excedente está sendo reduzido à razão de 1/15 (um quinze avos) por exercício.	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 Água Branca não excedeu os limites da dívida pública estabelecidos no art. 3º e 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal.	Receita Corrente líquida (RCL): R\$ 51.949.344,68 Dívida Consolidada Líquida (DCL): Limite apurado: R\$ 19.745.283,80 Limite Máximo permitido: R\$ 62.339.213,62
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP Balanço Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 36, §1º.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		da Dívida Fundada			<p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p> <p>Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.</p>	<p>R\$ 0,00</p> <p>Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.</p>
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Balancete de Verificação - BALVER	MCASP e Portaria MPS 403/2008, art. 17.	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.	<p>BALVER – Balancete de Verificação Contábil</p> <p>Elementos de despesa:</p> <p>211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar</p> <p>211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS</p> <p>211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar</p>
2.5.37	Registro de Admissões	<p>CidadES – Atos de Pessoal Admissões</p> <p>CidadES – Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA)</p>	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	<p>Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES.</p> <p>Período analisado: Exercício de 2022.</p>
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	<p>Lei Ordinária Municipal nº 1.670/2021</p> <p>Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021</p>	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	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 2022.	<p>Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Água Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021 e 1.670/2021</p> <p>Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período –</p>



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				público.		conforme previsão contida: - Art.1º, §1º da Lei Municipal nº 1.670/2021 -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021 No final do exercício de 2022, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 324 servidores contratados através de Processo Seletivo.
--	--	--	--	----------	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

QUADRO DE PESSOAL

No exercício do ano de 2022 para as atividades da CGM – Controladoria Geral do Município, a Unidade Central de Controle Interno, contou com o total de 03 (servidores), sendo 01 (um) Controlador Geral do Município, 01 (um) Coordenador Técnico de Auditoria e um 01 (um) Auditor Público Interno efetivo.

Nesse sentido, ao final do ano de 2022, a Unidade Central encerrou suas atividades com o seguinte quadro de servidores, conforme relação abaixo:

Funções	Vagas	2022
Controlador Geral	1	1
Coordenador técnico de Contabilidade	1	0
Coordenador técnico de Auditoria	1	1
Auditor Público Interno	2	1
TOTAL DE SERVIDORES.....	05	03

Atualmente, a Controladoria Geral do Município apresenta uma melhora no déficit do quadro de servidores, tendo em vista o preenchimento de 60% das vagas disponíveis, com um total de 03 (três) vagas preenchidas conforme demonstração acima.

Outrossim, apesar do preenchimento das referidas vagas, a alta demanda do exercício de 2022 prejudicou a execução completa das atividades do PAAI/2022, principalmente em razão do Auditor Público Interno, com formação em Ciências Contábeis cumprir carga horária semanal de 20h (vinte horas), insuficiente a atender as finalidades e demandas oriundas das Unidades Gestoras.

2. ATIVIDADES REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2022

Considerando as atividades desenvolvidas na Unidade Central de Controle Interno – UCCI no ano de 2022, ressalta-se a ocorrência do cumprimento parcial das atividades previstas no PAAI/2022, tendo em vista, como mencionado acima, a alta demanda da Unidade Central de Controle Interno, bem como a disposição de 01 (um) Auditor Público Interno efetivo com formação em Ciências Contábeis com carga horária semanal de 20h (vinte horas).



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

2.1 Auditoria Interna executada

Os procedimentos de Auditoria integram como fonte principal as demandas da Controladoria Municipal. É notório destacar que, a presença do Auditor Público Interno é imprescindível para realização de Auditorias de natureza contábil nas Unidades Gestoras.

Partindo da análise do **Cronograma de Auditorias e Atividades do Controle Interno no exercício de 2022**, destacamos que foram previstas 08 (oito) Auditorias a serem realizadas no exercício de 2022, contudo, somente foram executadas 07 (sete) Auditorias, sendo necessário, além das previstas, a abertura de 01 (uma) Auditoria Extraordinária, em razão da demanda de órgão de controle externo, totalizando a abertura de 08 (oito) Auditorias Internas no exercício de 2022. Além disso, foi realizada a finalização de 01 (uma) Auditoria Extraordinária do exercício anterior, conforme transcrevo abaixo:

AUDITORIAS REALIZADAS EM 2022		
1) Auditorias previstas no PAAI/2022 – 07 Auditorias executadas		
2) Auditorias Extraordinárias – 01 Auditoria executada		
IDENTIFICAÇÃO	OBJETO	SITUAÇÃO
Processo nº 3549/2022	Auditoria Interna para avaliar a legalidade, efetividade e conformidade da execução das despesas com diárias concedidas aos Servidores Públicos e Agentes Políticos da Prefeitura Municipal de Águia Branca Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca	Concluído
Processo nº 5009/2022	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca	Concluído
Processo nº 5010/2022	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Câmara Municipal de Águia Branca	Concluído
Processo nº 5011/2022	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca	Concluído
Processo nº 5012/2022	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca	Concluído



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Processo nº 3888/2022	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da Dívida Ativa tributária municipal por meio de protesto e execução fiscal, no período de exercício entre 2018 a 2021. Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Água Branca	Concluído
Processo nº 6100/2022	Auditoria Governamental de Conformidade para avaliar o pagamento de passivos – Ordem Cronológica das Exigibilidades Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Água Branca	Concluído
Processo nº 4366/2022	Auditoria Extraordinária para Avaliação do Sistema de Registro de Ponto dos Servidores lotados na Secretaria Municipal de Obras. Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Água Branca	Concluído
Processo nº 3256/2021	Auditoria Extraordinária para Avaliação do Sistema de Registro de Ponto dos Servidores lotados no Fundo Municipal de Saúde de Água Branca/ES Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Água Branca	Concluído

Ressalta-se que, no tocante a Prefeitura Municipal de Água Branca, foram realizadas 02 (duas) Auditorias Internas de Conformidade referente a Tabela Referencial 01 da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES, conforme itens de abordagem prioritária:

1.1 - Gestão fiscal, financeira e orçamentária, selecionando o ponto de controle:

1.1.2 - Despesa – realização sem prévio empenho;

1.3.6 - Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular.

2.2 Análises Técnicas e Outros procedimentos realizados

Partindo da análise dos demais procedimentos realizados pela Unidade Central de Controle Interno no exercício de 2022, pautados no cumprimento das Leis Municipais, Constituição Federal 1988, Instrução Normativa 68/2020 do TCEES 28/2013 e Resolução nº 227/2011 TCEES e demais disposições legais aplicáveis, no tocante aos procedimentos adotados pelo Controle Interno no ano de 2022, foram expedidas diversas Recomendações e Alertas a Prefeitura Municipal de Água Branca, conforme os Ofícios e Orientações-Técnico Jurídicas, citados abaixo:

- RECOMENDAÇÃO/CGM/001/2022 de COMUNICAÇÃO dos prazos de Remessas de PCM/PCA 2022 - Portaria Normativa nº 88, 30 de novembro de



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

2021;

- RECOMENDAÇÃO/CGM/004/2022 de COMUNICAÇÃO dos prazos de Remessas de Folha de Pagamento 2022 - Portaria Normativa nº 88, 30 de novembro de 2021;
- RECOMENDAÇÃO/CGM/009/2022 de RECOMENDAÇÃO quanto a Publicidade do Relatório Resumido de Execução Orçamentária RREO e Relatório de Gestão Fiscal RGF;
- RECOMENDAÇÃO/CGM/010/2022 de Implementação de cobrança de taxa ou tarifa do serviço público de manejo de resíduos sólidos urbanos;
- PARECER/CGM/001/2022 quanto a Projeto de Lei- Criação de Cargo de Fiscal de Tributos;
- PARECER/CGM/002/2022, referente ao Processo nº 4148/2022;
- PARECER/CGM/004/2022 referente ao Processo nº 6234/2022;
- ORIENTAÇÃO TÉCNICO-JURÍDICA nº 001/2022 acerca da publicidade do Relatório Resumido de Execução Orçamentária RREO e Relatório de Gestão Fiscal RGF;
- COMUNICAÇÃO INTERNA/CGM/014/2022 Informação – CidadES - Folha de Pagamento. Pontos de Controle. Agente Público ocupado mais de dois vínculos;
- OFÍCIO/CGM/013/2022 SOLICITA PROVIDÊNCIAS - Adesão ao Regime de Previdência Complementar;
- OFÍCIO/CGM/019/2022 de SOLICITAÇÃO quanto ao prazo de envio dos documentos da PCA 2021 ao Controle Interno para emissão de Parecer Conclusivo;
- OFÍCIO/CGM/022/2022 de SOLICITAÇÃO quanto a Nomeação de Servidor Responsável pela Remessa Contratação;
- OFÍCIO/CGM/035/2022 CIÊNCIA do Relatório do Processo de Auditoria nº 4619/2021;
- OFÍCIO/CGM/051/2022 Alteração do Anexo I da IN 68/2020 - Portaria Normativa nº 35/2022 do TCEES;
- OFÍCIO/CGM/056/2022 Alteração do Anexo I da IN 68/2020 - Portaria Normativa nº 35/2022 do TCEES;
- OFÍCIO/CGM/0059/2022 de RECOMENDAÇÃO - Audiência Pública.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Elaboração de LDO;

- OFÍCIO/CGM/060/2022 de RECOMENDAÇÃO - Achados da PCA 2021. Contas do Prefeito. Lei de Diretrizes Orçamentárias LDO;
- OFÍCIO/CGM/061/2022 de RECOMENDAÇÃO - Achados da PCA 2021. Contas do Prefeito. Programação Financeira e Cronograma de execução mensal de desembolso;
- OFÍCIO/CGM/063/2022 de RECOMENDAÇÃO - Achados da PCA 2021. Contas do Prefeito. Renúncia de Receitas;
- OFÍCIO/CGM/069/2022 Relatório Preliminar do Processo TC 913/2022;
- OFÍCIO/CGM/075/2022 de RECOMENDAÇÃO - Relatório de Auditoria 3256/2021;
- OFÍCIO/CGM/098/2022 de RECOMENDAÇÃO - Audiência Pública. Elaboração de LOA;
- OFÍCIO/CGM/104/2022 de MINUTA DE PORTARIA - Regulamentação de Recadastramento de Inativos geridos pela Prefeitura Municipal de Águia Branca;
- OFÍCIO/CGM/111/2022 Minuta de Alteração da Instrução Normativa - SFI Nº 02/2021;
- OFÍCIO/CGM/135/2022 de Relatório do Processo de Auditoria nº 4366/2022;
- OFÍCIO/CGM/154/2022 de Relatório Parcial do Processo de Auditoria nº 3888/2022;
- OFÍCIO/CGM/154/157/2022 de Relatório do Processo de Auditoria nº 5009/2022;
- OFÍCIO/CGM/171/2022 de RECOMENDAÇÃO - Acórdão 1102/2022-6 do Processo 913/2022 do TCEES;
- OFÍCIO/CGM/172/173/2022 de Comunicação Administrativa-TCEES;
- OFÍCIO/CGM/177/2022 de RECOMENDAÇÃO - elaboração de Plano Diretor Municipal e Plano de Mobilidade Urbana;
- OFÍCIO/CGM/180/2022 de RELATÓRIO do Processo de Auditoria nº 6100/2022;
- OFÍCIO/CGM/182/2022 de RELATÓRIO do Processo nº 3254/2021;
- OFÍCIO/CGM/183/2022 e OFÍCIO/CGM/184/2022 de RELATÓRIO do Processo nº 4119/2021;



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Além disso, ressalta-se que a Controladoria Geral do Município realizou 06 (seis) reuniões/audiências com vistas a orientar os órgãos componentes da Administração Pública do Poder Executivo Municipal.

Denota-se ainda, que a Controladoria Geral do Município emitiu 11 (onze) pareceres com a finalidade de avaliar os processos de Aposentadoria e Pensões, com base na Instrução Normativa Municipal SPP - 03/2015.

Quanto à realização de treinamentos e aprimoramento da Administração Pública Municipal, a Controladoria Geral do Município acompanhou o processo de instituição do Regime de Previdência Complementar (RPC), que culminou com a implementação do RPC pela Lei Municipal nº 1.658/2021, e a contratação de instituto responsável pela implantação deste regime no Município.

No mais, em relação a Unidade Central de Controle Interno realizou a abertura de 06 (seis) Procedimentos de Fiscalização, entre eles, as fiscalizações referentes a transparência e publicidade das informações públicas do Município.

2.3 Departamento de Controle Interno e Atividades Permanentes

No ano de 2022, consubstancia-se, a ocorrência de elaboração e atualização de Instruções Normativas, conforme listagem abaixo:

Descrição	Situação
Instrução Normativa SFI nº 001/2022 – Câmara Municipal de Águia Branca	Aprovada por Resolução nº 063/2022
Atualização da Instrução Normativa SFI nº 002/2021 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Aprovada por Decreto nº 9.952/2022
Instrução Normativa SRH nº 01/2022 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Fase de Análise pelo Gestor
Instrução Normativa SFI nº 03/2022 – Prefeitura Municipal de Águia Branca	Fase de Análise pelo Gestor

2.4 Acompanhamento do Processo de Prestação de Contas Anual



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

A Controladoria Geral examinou os documentos, que compõe a Prestação de Contas Anual relativo ao exercício financeiro de 2022 da Unidade Gestora - Prefeitura Municipal de Águia Branca, sob responsabilidade do Ordenador de Despesas, o Prefeito Municipal no exercício de 2022, Exmo. Jailson José Quiuqui.

Denota-se que o exame teve por objetivo, o apoio ao controle externo no exercício de sua missão institucional, avaliando os resultados, quanto à eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Prefeitura Municipal de Águia Branca, em face ao cumprimento da norma constitucional prevista nos arts. 70 e 74 da CRFB/88 combinado com o art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, e consoante as determinações contidas na Instrução Normativa 68/2020, resultando nos Relatórios e Parecer Conclusivo do Órgão Central do Controle Interno, RELUCI, RELACI e INFOCI, que obrigatoriamente, compõe a Prestação de Contas Anual.

2.5 Relatórios de Gestão Fiscal – RGF

Uma das atribuições da Controladoria é exercer o acompanhamento sobre os limites constitucionais, previstos na Constituição Federal e na Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, e neste sentido, a Controladoria realizou a conferência dos dados contidos nos relatórios contábeis para efeito de apuração da RCL da Despesa Líquida de Pessoal e apuração do Limite Legal referente ao período anual de 2022.

No decorrer do exercício do ano de 2022, foram enviadas Recomendações no sentido de orientar a Unidade Gestora quanto ao cumprimento dos limites legais.

Quanto à publicação do Relatório de Gestão Fiscal, o art. 54, caput, e o art. 55, § 2º, ambos da Lei Complementar 101/2000 definiram a periodicidade e o prazo para publicação do Relatório de Gestão Fiscal.

De acordo com Monitoramento realizado ao longo do exercício de 2022, constatou-se a divulgação dos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) dentro dos prazos legais, conforme tabela a seguir:

Referência	Meios de Divulgação	Data de Publicação no DOM/ES	Data da Publicação no Portal da Transparência	Republicação
------------	---------------------	------------------------------	---	--------------



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1º Semestre	- DOM/ES - Edição nº 2070 – pág. 28 a 33 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	29/07/2022	29/07/2022	N
2º Semestre	- DOM/ES - Edição nº 2198 – pág. 29 a 35 - Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca	30/01/2023	30/01/2023	N

No tocante ao acompanhamento dos limites previstos na Lei Complementar 101/2000, denota-se que o Município de Águia Branca, atendeu os preceitos dos artigos 19 e 20 da LRF, quanto ao gasto total de despesa com pessoal, que totalizou R\$25.518.022,08 (vinte e cinco milhões quinhentos e dezoito mil e vinte e dois reais e oito centavos) alcançando um percentual de 49,12% no exercício de 2022, abaixo do limite legal previsto de 54% da Receita Corrente Líquida.

Consoante ao saldo da Dívida Consolidada Líquida verifica-se que o Município de Águia Branca não ultrapassou os limites estabelecidos na Lei Complementar 101/2000 e na Resolução 40/2001 do Senado Federal.

2.6 Acesso a Informação

A Lei de Acesso à Informação – Lei Federal nº 12.527 de 18 de novembro de 2011, tem a finalidade de garantir o acesso aos usuários às informações públicas previstas no inciso XXXIII do art. 5º, no inciso II do § 3º do art. 37 e no §2º do art. 216 da Constituição Federal.

Visando a implementação do acesso à informação no âmbito do Poder Executivo e Legislativo nos Municípios e seus demais entes, foi publicada Lei Ordinária Municipal nº 1.356, de 21 de julho de 2016, que regulamentou os procedimentos a serem adotados para assegurar o direito fundamental de acesso à informação no âmbito do Município de Águia Branca.

Com o advento da Lei Municipal, passou a ser uma das atribuições da Controladoria Geral do Município a divulgação e orientações aos gestores públicos e municipais sobre as medidas necessárias para, não só ser efetiva a implementação dessa Lei, bem como para buscar outros mecanismos efetivos ao cumprimento dos



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

dispositivos, tais como, o atendimento de demandas através dos canais de acesso ao cidadão disponíveis no sítio eletrônico da Prefeitura Municipal de Águia Branca.

O marco inicial do Sistema Eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (e-SIC), no município de Águia Branca/ES, iniciou-se em 21 de julho de 2016 pela Lei nº 1.356/16 e se efetivou no sistema online no ano de 2017, possibilitando ao cidadão solicitar informações para a Prefeitura e a obtê-las nos prazos previstos em lei.

A plataforma virtual (e-SIC) destinada a pedidos de informação permitiu que qualquer pessoa física ou jurídica encaminhasse pedidos de acesso à informação para a Prefeitura Municipal de Águia Branca e Câmara Municipal de Águia Branca.

Além disso, em maio de 2019, o Município de Águia Branca, através do Decreto nº 8.440/2019, regulamentou a criação da Ouvidoria Municipal, órgão ligado diretamente a Controladoria Geral, tendo como âmbito de ação a coordenação e o controle das ações municipais através da relação institucional direta com os munícipes nas questões relativas ao recebimento de sugestões, solicitações reclamações e denúncias acerca dos atos da Administração Pública e suas Unidades Executoras.

No exercício do ano de 2022, todas as solicitações registradas no e-SIC e na e-OUV (ouvidoria) foram atendidas conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 1 - Evolução mensal dos números de pedidos de acesso à informação

Ano de 2022		
MÊS	Quantidade de Solicitações	Total 2022
Janeiro	01	33 pedidos de acesso à informação e/ ou Ouvidoria
Fevereiro	00	
Março	01	
Abril	02	
Maio	04	
Junho	05	
Julho	00	
Agosto	00	
Setembro	07	
Outubro	01	
Novembro	10	
Dezembro	02	

2.7 Portal Transparência



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

O Portal da Transparência é um instrumento criado para divulgar os dados públicos necessários para o pleno exercício do controle social pelo cidadão. É a ferramenta por meio da qual a sociedade poderá adquirir o conhecimento necessário para o controle das ações de governo, bem como contribuir para a prevenção e combate à corrupção.

Em consulta realizada no Portal da Transparência, o cidadão possui acesso ao detalhamento das informações do legislativo, compras, materiais e bens, receitas, despesas, repasses, contas públicas, pessoal e controle interno.

O referido Portal dispõe de ferramentas de auxílio na utilização do Portal da Transparência como o aumento e redução da fonte, itens de acessibilidade e libras, além de um canal de Perguntas e respostas frequentes.

Denota-se que a Controladoria Geral do Município promoveu fiscalização do Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Águia Branca, através do Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP) iniciado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, com vistas a realizar Levantamento Nacional da Transparência Pública cuja finalidade foi diagnosticar, avaliar, recomendar e monitorar a implementação de medidas voltadas a ampliar a transparência pública ativa no Brasil, em observância as regras e diretrizes da Resolução Atricon nº 09/2018.

Além disso, ressalta-se a fiscalização realizada pela Controladoria Geral do Município em razão do Índice de Transparência e Governança Pública da Prefeitura Municipal de Águia Branca, que levou em conta a Metodologia aplicada pela Transparência Capixaba – ITGP.

2.8. Treinamentos dos Servidores da CGM

No exercício de 2022, a Equipe da Unidade Central de Controle Interno participou de diversos Cursos de Capacitação, conforme se menciona a seguir:

- Treinamento INFOCI - Como gerar o arquivo INFOCI conforme anexo III da IN 68, que deve ser enviado junto a prestação de contas (PCA), realizado no dia 03.03.2022, com carga horário de 01 horas, promovido pela empresa EL Produções de Software Ltda;



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- Curso Imersão: Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos – por uma gestão inovadora e eficiente, realizado no período de 16.05.2022 a 18.05.2022, com carga horária de 20 horas, promovido pela Escola de Serviço Público do Espírito Santo (ESESP);
- Curso “Atuação do Controle Interno sobre as demonstrações contábeis”, realizado no dia 13.06.2022 em Nova Venécia, totalizando 04 horas – Enfoque 2022 – Encontro de Formação e Controle – Escola de Contas Públicas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo;
- Curso “A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (Lei 14.133/2021)”, realizado nos dias 19 e 20.10.2022 em Pancas, totalizando 16 horas/aula, promovido pela empresa Atual Informativo Fiscal;
- Curso “Controle Interno Procedimentos a serem adotados para atender as exigências do TCEES na PCA de 2021. Ênfase RELOCI, RELUCI, RELACI e INFOCI”, realizado nos dias 15.02.2022 e 16.02.2022 em Vitória/ES, totalizando 16 horas/aula, ministrado pela Fundação Espírito-santense de Tecnologia – FEST;
- Curso “Elaboração de Termo de Referência”, realizado no período de 22.06.2022 a 24.06.2022 em São Domingos de Norte/ES, com carga horária de 20 horas, promovido pela Escola de Serviço Público do Espírito Santo (ESESP);
- Webinar: A Nova Lei de Licitações e Contratos (Lei 14.133/2021) e suas principais inovações, realizado em 08.08.2022 (online), com carga horária de 03 horas, ministrado pela Escola de Contas Públicas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo;

3. TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS (TCE) E PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS NA UG.

Processo Administrativo	Descrição do caso de dano apurado	Data da instauração	Data de encaminhamento ao TCE	Valor do Débito	Protocolo/Processo no Tribunal de Contas

OBS: NÃO HÁ OCORRÊNCIA DE TOMADA DE CONTAS NA UG, NO EXERCÍCIO DE 2022.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

4. ATENDIMENTOS AO TRIBUNAL DE CONTAS CONTROLE EXTERNO, FISCALIZAÇÃO E LEVANTAMENTO

Quanto aos atendimentos realizados pela Unidade Central de Controle Interno, denota-se inicialmente, que o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo arquivou o monitoramento do Processo 03524/2017-6, referente à Fiscalização da Secretaria Municipal de Finanças no Município de Águia Branca decorrente de Auditoria realizada pelo TCEES na Administração Tributária dos Municípios do Estado do Espírito Santo no ano de 2017, que apurou indícios de irregularidades no Setor da Tributação.

Além disso, quanto aos Questionários e questionamentos encaminhados pelo TCEES no ano de 2022, todos foram devidamente respondidos a fim de contribuir com os levantamentos e fiscalizações desse órgão de Controle Externo.

Assevera-se ainda, que, quanto as demandas encaminhadas pelo TCEES ao Controle Interno, se destaca:

- Notícia de irregularidade TC nº 195/2022 do Sistema de Ouvidoria “Conta pra Gente”;
- Programa Nacional de Transparência Pública (PNTP), com o intuito de mobilizar as próprias instituições de controle, os agentes públicos e a sociedade para concretização do direito fundamental à informação;
- Resposta ao Monitoramento do Acórdão 1668/2018-1 referente ao Processo TC 3521/2016;
- Processo de Fiscalização TC nº 7576/2021 - Levantamento de informações quanto a estrutura de governança contábil e de controle interno;
- Fiscalização do FUNPAES – Procedimento de contratação de obras da educação selecionadas segundo critério de risco, materialidade, oportunidade e relevância dentre os projetos selecionados no Edital 2021 do FUNPAES;
- Fiscalização – Questionário sobre Imunização Infantil contra a COVID-19;



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

- Questionário - Acompanhamento da evolução da prestação de serviços de abastecimento de água e esgoto sanitário, tendo como meta a universalização dos serviços públicos até 31/12/2033;
- Fiscalização – Processo 1.673/2022 – Acompanhar as providências adotadas pelos titulares dos 78 municípios capixabas dos Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos Urbano (SMRSU), quanto à definição da entidade responsável pela regulação e fiscalização dos serviços, conforme estabelecido no art. 8º, § 5º da Lei Federal 11.445/2007, bem como quanto ao estabelecimento de cobrança pelos SMRSUs, com vistas a assegurar a sustentabilidade econômico-financeira destes serviços, conforme estabelecido no art. 29,II da Lei 11.445/2007 e Norma de Referência nº 1/2021 da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA);
- Processo nº 1295/2022 – Termo de ajustamento de Gestão – TAG;
- Processo TC 8000/2022 – Projeto Integrar – acompanhamento de Obras Paralisadas;
- Processo nº 2269/2021 – Auditoria/Fiscalização acerca do Acompanhamento do cumprimento de metas dos Planos Municipais de Educação – PME, Metas 1,2,6,7 e 15 do Plano Nacional de Educação;
- Fiscalização para elaboração do Plano de Mobilidade Urbana;

5. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DO MINISTÉRIO PÚBLICO ESTADUAL

No tocante as demandas do Ministério Público Estadual, o órgão de Controle Interno atende as solicitações encaminhadas a cargo de fiscalização e apoio ao controle externo ministerial.

Desse modo, alcança destaque a demanda referente a solicitação de abertura de AUDITORIA no Sistema de Registro de Ponto dos servidores da Secretaria Municipal de Obras, que foi concluído em 26.09.2022.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante da execução das atividades do Controle Interno, ponderou-se que o órgão de controle cumpriu parcialmente com as atividades dispostas no PAAI/2022, bem como, desempenhou de maneira ponderada a análise dos itens de controle da IN



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

68/2020 do TCEES aplicáveis a Unidade Gestora – Prefeitura Municipal de Águia Branca.

Para o exercício de 2023, as ações da Controladoria Geral do Município – CGM serão voltadas para a atualização de mecanismo de controle com vistas a dar continuidade a reestruturação do Sistema de Controle Interno.

Além disso, a CGM estará buscando conhecimento através da capacitação dos seus servidores no intuito de aprimorar as atividades desempenhadas pelo Controle Interno, com a formulação de metas e análise de matriz de risco para os anos subsequentes.

Ademais, a CGM fará ações para a implementação efetiva de Normas de procedimentos administrativos, visando à padronização e o cumprimento dos regramentos estabelecidos pelas legislações vigentes no tocante ao cumprimento das exigências deste Tribunal de Contas Estadual.

Águia Branca/ES, 24 de março de 2023.

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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