



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

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 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: 2022

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 2022 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 2022, em conformidade com a Instrução Normativa 68/2020 e suas alterações do TCEES.

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, referente ao exercício financeiro 2022, a Unidade Gestora encaminhou a esta Controladoria Geral, em 17/03/2023, as peças contábeis da Prestação de Contas Anual para análise.

Assevera-se que em razão da ausência de alguns documentos, foi encaminhado pela Contabilidade novo ofício com complementação da documentação em 21/03/2023.



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 1988¹, em conjunto com o descrito no 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.

¹ 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.	Relatório de Auditoria do Processo nº 5009/2022	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

Análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental dos processos de despesas selecionados, que conferem a confiabilidade de 99,84% (noventa e nove vírgula oitenta e quatro 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 01.01.2022 a



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

31.08.2022 que foi de R\$ 17.309.717,12 (dezessete milhões, trezentos e nove mil e setecentos e dezessete reais e doze centavos) em comparação com a Amostra selecionada pela Equipe de Auditoria em R\$ 11.852.625,51 (onze milhões oitocentos e cinquenta e dois mil e seiscentos e vinte e cinco reais e cinquenta e um centavos) verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Prefeitura Municipal de Águia Branca. Ademais, foram encaminhadas proposições de melhoria a fim de que haja aprimoramento nos procedimentos de controle da despesa pública da Unidade Gestora.

1.2 Gestão Previdenciária

Ponto de Controle 1.2.2 – Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
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



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 ABPREV pela Prefeitura Municipal de Águia Branca

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 149.684,88	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 113.034,78	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	17.03.2022	R\$ 30.393,81	NÃO
Março/2022	14.04.2022	13.04.2022	R\$ 143.227,61	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 152.170,85	SIM
Maio/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 189.937,74	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$ 190.018,14	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$ 175.226,16	SIM
Julho/2022	12.08.2022	16.08.2022	R\$ 3.126,79	NÃO
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 182.962,16	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 181.288,42	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 185.547,30	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 181.423,47	SIM
Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 186.365,19	SIM
TOTAL			R\$ 2.064.407,30	

*Fonte: Listagem de Pagamentos de contribuições previdenciárias ao RPPS. Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS. BALEXOD.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao INSS

Mês de Referência	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2022	18.02.2022	R\$ 110.196,56	SIM
Fevereiro/2022	18.03.2022	R\$ 77.747,46	SIM
Março/2022	20.04.2022	R\$ 100.806,07	SIM
Abril/2022	20.05.2022	R\$ 115.865,02	SIM
Maió/2022	20.06.2022	R\$ 118.178,83	SIM
Junho/2022	20.07.2022	R\$ 126.462,66	SIM
Julho/2022	18.08.2022	R\$ 133.269,31	SIM
Agosto/2022	19.09.2022	R\$ 130.503,11	SIM
Setembro/2022	20.10.2022	R\$ 133.834,51	SIM
Outubro/2022	17.11.2022	R\$ 135.622,19	SIM
Novembro/2022	13.12.2022	R\$136.897,28	SIM
Dezembro/2022	29.12.2022	R\$ 132.440,08	SIM
13º salário	20.12.2022	R\$ 100.150,27	SIM
TOTAL		R\$ 1.551.973,35	

*Fonte: Listagem de Pagamentos ao INSS

Consoante a análise e conciliação dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao INSS e ao RPPS, além da Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS, que em relação as contribuições previdenciárias - parte patronal, todas as contribuições previdenciárias devidas ao INSS foram repassadas tempestivamente.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RPPS, registra-se que foram realizados 02 (dois) pagamentos intempestivos pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas.

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 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 DEMCSE: Total de recolhimento do RPPS= R\$ 709.894,70 Total de recolhimento do RGPS= R\$ 650.839,46	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= R\$ 650.839,46 Período analisado: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao ABPREV pela Prefeitura Municipal de Águia Branca

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor devido Folha de pagamento	Valor retido e recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 59.298,00	R\$ 53.433,92	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 44.778,95	R\$ 53.952,13	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	17.03.2022	R\$ 12.040,58	-	NÃO
Março/2022	14.04.2022	13.04.2022	R\$ 56.739,95	R\$ 53.235,23	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 60.282,77	R\$ 56.500,76	SIM
Maio/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 61.355,12	R\$ 56.277,44	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$ 61.381,03	R\$ 55.476,58	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$ 57.612,87	R\$ 54.748,90	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 59.101,78	R\$ 54.547,55	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 58.561,10	R\$ 54.782,63	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 59.936,84	R\$ 53.815,45	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 58.604,71	R\$ 54.011,23	SIM
Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 60.201,00	R\$ 54.053,62	SIM
13º salário				R\$ 55.059,26	SIM
TOTAL			R\$ 709.894,70	R\$ 709.894,70	

*Fonte: Listagem de Arrecadação do RPPS. Listagem de pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor da UG. DEMCSE.

Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao INSS

Mês de Referência	Data de Pagamento	Valor devido Folha de pagamento	Valor retido e recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2022	18.02.2022	R\$ 23.460,31	R\$ 23.339,90	SIM
Fevereiro/2022	18.03.2022	R\$ 34.616,16	R\$ 34.292,12	SIM



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Março/2022	20.04.2022	R\$ 43.519,78	R\$ 43.519,78	SIM
Abril/2022	20.05.2022	R\$ 50.763,31	R\$ 50.763,31	SIM
Maio/2022	20.06.2022	R\$ 52.237,13	R\$ 52.237,13	SIM
Junho/2022	20.07.2022	R\$ 55.381,94	R\$ 55.381,94	SIM
Julho/2022	18.08.2022	R\$ 58.199,16	R\$ 58.199,16	SIM
Agosto/2022	19.09.2022	R\$ 57.840,67	R\$ 57.840,67	SIM
Setembro/2022	20.10.2022	R\$ 60.219,66	R\$ 60.219,66	SIM
Outubro/2022	17.11.2022	R\$ 59.735,10	R\$ 59.735,10	SIM
Novembro/2022	13.12.2022	R\$ 60.716,75	R\$ 59.294,67	SIM
Dezembro/2022	29.12.2022	R\$ 57.569,81	R\$ 55.354,55	SIM
13º salário	20.12.2022	R\$ 40.697,83	R\$ 40.661,47	SIM
		R\$ 645.412,28	R\$ 650.839,46	

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

Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE, a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias ao INSS e ao RPPS, além da Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS, que em relação as contribuições previdenciárias - parte patronal, todas as contribuições previdenciárias devidas ao INSS foram repassadas tempestivamente.

Quanto as contribuições previdenciárias do Regime de Competência do RPPS, registra-se que foi realizado 01 (um) pagamento intempestivos pela Unidade Gestora, contudo não sendo relevante a macular as contas públicas.



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)		
Regime Próprio de Previdência Social	709.894,70	709.894,70	709.894,70	100,00	100,00
Regime Geral de Previdência Social	650.839,46	650.839,46	654.957,61	100,00	99,37

Fonte: DEMCSE; Folha de pagamento no CidadES;

Consoante análise da conciliação do DEMCSE e Folha de pagamento dos servidores (CidadES), em relação as contribuições previdenciárias – parte servidor, verifica-se quanto ao RPPS registro e recolhimento integral das obrigações previdenciárias.

Contudo, em relação ao RGPS verifica-se da conciliação entre o registrado e o recolhido que 99,37% das contribuições previdenciárias – parte servidor foram recolhidas ao INSS, sendo válido ressaltar que a diferença apresentada resulta de recolhimento de contribuições ao INSS de autônomo contabilizado na conta contábil de servidor.

Ademais, consoante a divergência apresentada, não se demonstra relevância a macular as contas públicas, pelo que se **RECOMENDA** proposições de melhoria de controle do setor contábil.



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	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.

Conforme análise extraída da Declaração de repasse das obrigações previdenciárias – DELREP, Balanço Patrimonial – BALPAT, Demonstrativo da Dívida Fundada – DEMDIFD, todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias pela Unidade Gestora.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 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 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.	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 Depreciação de bens imóveis: R\$ 610.285,46



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Consoante os dispositivos legais previstos no art. 37, caput da Constituição Federal c/c artigos 94 a 96 da Lei 4.320/1964 verificou-se, pela avaliação das demonstrações contábeis contidas no Balanço Patrimonial – BALPAT, que os valores especificados dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante são idênticos, respectivamente, ao saldo total contábil constante do Inventário Anual de bens móveis – INVMOV e do Inventário de Bens Imóveis – INVIMO. Registra-se que a Unidade Gestora, não possui bens intangíveis.

Ressalta-se ainda, que o saldo de valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT reflete adequadamente o saldo total dos valores de depreciação de bens móveis e imóveis.

Ponto de Controle 1.3.3 – Disponibilidades – financeiras depósito e aplicação						
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	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	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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					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 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	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 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
--	--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					33.885.161-A 9.591.520	33.885.161-A 9.591.520
					Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO)	Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO)
					10.936.052-A	10.936.052-A
					11.670.320-A	11.670.320-A
					11.797.404-A	11.797.404-A
					22.447.296-A	22.447.296-A
					22.636.153-A	22.636.153-A
					26.567.164-A	26.567.164-A
					28.554.665-A	28.554.665-A
					3.407.723-A	3.407.723-A
					30.948.616.C-A	30.948.616.C-A
					31.995.194-A	31.995.194-A
					33.874.140-A	33.874.140-A
					34.075.937-A	34.075.937-A
					34.091.918-A	34.091.918-A
					34.100.537-A	34.100.537-A
					34.437.020-A	34.437.020-A
					34.437.178-A	34.437.178-A
					34.912.030-A	34.912.030-A
					34.949.677-A	34.949.677-A
					35.229.202-A	35.229.202-A
					35.229.236-A	35.229.236-A
					35.229.335-A	35.229.335-A
					35.229.400-A	35.229.400-A
					35.759.489-A	35.759.489-A
					35.975.440-A	35.975.440-A
					36.135.911-A	36.135.911-A
					6.144.752-A	6.144.752-A
					8.104.457-A	8.104.457-A
					9.591.520-A	9.591.520-A
					BANCO BANESTES	BANCO BANESTES



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					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	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
--	--	--	--	--	---	--

Analizando 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 1.3.4 – Disponibilidades – financeiras depósito e aplicação

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP; Extratos bancários em 31/12/2022 - EXTBAN Balanço Financeiro - BALFIN; Balanço Patrimonial - BALPAT; Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA	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.	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 38.259.0-A	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 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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				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 34.100.537-A 34.437.020-A	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 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
--	--	--	--	--	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				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 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,	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 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)
--	--	--	--	---	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.	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 BALFIN: Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 17.322.105,19 DEMFCA: 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
--	--	--	--	--	---	--

Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2022, com o Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN, Demonstração do Fluxo de Caixa – DEMFCA, e Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 Balanco 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 Balanco 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 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA: A Unidade Gestora não possui dívida ativa não tributária.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						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
--	--	--	--	--	--	--

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.

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 3888/2022 Quadro auxiliar ao Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial -	LC 101/2000, art. 11	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais	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.	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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

	DEMDATA Demonstrativo de dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial - DEMDAT		créditos tributários do ente da federação.	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 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. Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2022: R\$757.583,08 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2022: R\$106.170,98	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 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. Da Análise do DEMDAT e DEMDATA, consignou-se que: Valor Atual em Dívida Ativa Tributária final de 2022: R\$757.583,08 Valor Anterior em Dívida Ativa Tributária: R\$651.412,10 Aumento da Dívida Ativa Tributária em 2022: R\$106.170,98
--	--	--	--	---	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Consoante a análise do ponto de controle referente a adoção de medidas de cobrança extrajudicial e judicial da dívida ativa tributária municipal pelo Poder Executivo Municipal, averiguou-se que no exercício de 2022 não foram realizadas cobranças da dívida ativa tributária municipal. Posto isso, **RECOMENDA-SE** que sejam atendidas as proposições contidas no Relatório do Processo de Auditoria nº 3888/2022.

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
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	CRONOS – Instrução Normativa SFI nº 02/2021 JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas http://aguia branca-es.portaltcp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=76 Listagem de pagamentos da	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.	Quantidade total de pagamentos no período de 01.01.2022 a 31.12.2022: 9460 pagamentos Valor total de pagamentos no exercício de 2022: R\$ 44.533.432,48 Em análise da Listagem de Pagamentos da Prefeitura Municipal de Águia Branca em conciliação com a Justificativa de Ordem Cronológicas - JUSTCRO, consoante a amostra selecionada e o	Período analisado: 02 meses (novembro e dezembro de 2022) Quantidade de Pagamentos analisados na amostra selecionada: 4526 pagamentos Valor total de pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 24.552.065,15 Não ocorreram pagamentos na amostra selecionada fora da ordem cronológica.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		Prefeitura Municipal de Água Branca			procedimento adotado do confronto do 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 Gestão Patrimonial

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	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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

2.4 Limites constitucionais e legais

Ponto de Controle 2.4.3 – Dívida pública – originalmente superior ao limite – redução do valor excedente						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
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 Águia 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

Em análise ao Relatório de Gestão Fiscal – RGF em conjunto com o Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, verificou-se que o Município de Águia Branca não excedeu os limites da dívida pública, estabelecidos no art. 3º e 4º da Resolução 40/2001 do Senado Federal.



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	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP Balanço Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	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. 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.



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	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.	BALVER – Balancete de Verificação Contábil Elementos de despesa: 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 – Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar

Segundo consta no Balancete Contábil de Verificação – BALVER, constatou-se a correta contabilização dos repasses das amortizações de déficit atuarial ao RPPS pela Unidade Gestora, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e da Portaria MPS 403/2008.

Ponto de Controle 2.5.37 – Registro de Admissões

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

2.5.37	Registro de Admissões	CidadES – Atos de Pessoal Admissões CidadES – Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA)	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.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA) no CidadES. Período analisado: Exercício de 2022.
--------	-----------------------	---	--	---	--	--

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	Lei Ordinária Municipal nº 1.670/2021 Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021	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, evidenciando-se o atendimento da necessidade temporária e excepcional de interesse público nas contratações realizadas no exercício de 2022.	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 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

Em análise as Leis Municipais nº 1.669/2021 e 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.3.6	Processo de Auditoria nº 3888/2022 – Ausência de 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.	Não cumprida. Posto isso, o Controle Interno promoverá a reiteração das recomendações do Relatório do Processo de Auditoria nº 3888/2022.

Consoante a análise do ponto de controle referente à adoção de medidas de cobrança extrajudicial e judicial da dívida ativa tributária municipal pelo Poder Executivo Municipal, averiguou-se no final do exercício de 2022 o registro do valor da Dívida Ativa Tributária em R\$757.583,08.

Ressalta-se que muito embora o controle interno tenha promovido Procedimento de Auditoria de Conformidade com a finalidade de averiguar a cobrança de dívida ativa, utilizando como base o valor da dívida ativa do final do exercício de 2021, encaminhando orientações e recomendações aos órgãos do Poder Executivo Municipal, estas não foram atendidas.

Posto isso, com a finalidade de reiterar as proposições melhorias aos procedimentos adotados, o órgão de Controle Interno **RECOMENDA** o atendimento das proposições exaradas no Processo de Auditoria nº 3888/2022.

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 2022.

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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Unidade Central de Controle Interno, a referida Prestação de Contas se encontra **REGULAR COM RESSALVA.**

No tocante a ressalva, reputa-se que se refere ao achado 1.3.6 constante na proposição 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, 24 de março de 2023.

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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