



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

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE ÁGUA BRANCA

GILVANI PEREIRA ROSA

Diretor-Presidente do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do
Município de Águia Branca

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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

FABIANE DALLAFINA MATOSAK GUARESQUE

Auditora Pública Interna
CRC ES – 018478/O-5

2022



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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

Emitente: Controladoria Geral do Município de Águia Branca/ES

Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Águia Branca

Gestor responsável: Gilvani Pereira Rosa

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 do exercício financeiro de 2022 da Unidade Gestora – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Águia Branca – ÁGUIA BRANCA PREV.

O presente relatório compõe a opinião acerca da Prestação de Contas Anual da Unidade Gestora - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca – ÁGUIA BRANCA PREV, conforme estabelece 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 07/03/2022 as peças contábeis da Prestação de Contas Anual para análise.

Assevera-se que em razão da ausência de alguns documentos, após comunicação com a UG, foi encaminhado a complementação da documentação na data de 06/03/2023.



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, bem como o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, essa Unidade de Controle Interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

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

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 5012/2022	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\$ 66.934,58 Total de processos de despesa no período de 01.01.2022 a 31.08.2022: 50 processos Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022	Amostra de despesas no valor de: R\$ 66.934,58 Amostra: 100% dos 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% (noventa e nove por cento) da conformidade das despesas empenhadas. Partindo da análise do valor total da despesa empenhada no Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Água Branca no período de



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

01.01.2022 a 31.08.2022 que foi de R\$ 66.934,58 (sessenta e seis mil novecentos e trinta e quatro reais, e cinquenta e oito centavos), verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas 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	Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte patronal das Unidades gestoras BALEXOD - Balancete da Execução Orçamentária da Despesa	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 523/02, art. 79 RPPS	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares	Análise realizada com base no confronto das informações da Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS e Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte patronal das Unidades gestoras, além de verificação de registro contábil no BALEXOD dos Juros e encargos. Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Patronal RPPS no exercício de 2022: Câmara Municipal: R\$ 288.389,54 Fundo Municipal de Saúde: R\$ 551.455,73 Prefeitura Municipal: R\$ 2.064.407,30	Período analisado: 12 meses 100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal repassados ao RPPS no exercício de 2022 Câmara Municipal: R\$ 288.389,54 Fundo Municipal de Saúde: R\$ 551.455,73 Prefeitura Municipal: R\$ 2.064.407,30 Data de pagamento das contribuições previdenciárias – parte patronal



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					R\$ 2.064.407,30 Data de pagamento das contribuições previdenciárias – parte patronal Data de arrecadação da receita de contribuições previdenciárias – parte patronal Período analisado: 12 meses	Data de arrecadação da receita de contribuições previdenciárias – parte patronal
--	--	--	--	--	---	--

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao ABPREV pela Câmara Municipal de Água Branca

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	24.01.2022	R\$ 18.438,67	SIM
Janeiro/2022	14.02.2022	31.01.2022	R\$ 0,30	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	18.02.2022	R\$ 16.981,51	SIM
Março/2022	14.04.2022	30.03.2022	R\$ 21.208,54	SIM
Abril/2022	16.05.2022	29.04.2022	R\$ 20.356,65	SIM
Maio/2022	14.06.2022	31.05.2022	R\$ 26.278,94	SIM
Junho/2022	14.07.2022	30.06.2022	R\$ 24.369,32	SIM
Julho/2022	12.08.2022	29.07.2022	R\$ 24.320,31	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	30.08.2022	R\$ 24.320,31	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	29.09.2022	R\$ 24.611,38	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	27.10.2022	R\$ 28.304,70	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	30.11.2022	R\$ 32.771,29	SIM
Dezembro/2022	13.01.2023	20.12.2022	R\$ 26.427,62	SIM
TOTAL			R\$ 288.389,54	

*Fonte: Listagem de Pagamentos de contribuições previdenciárias ao RPPS.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao ABPREV pelo Fundo Municipal de Saúde de Água Branca

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 42.557,80	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 39.374,51	SIM
Março/2022	14.04.2022	13.04.2022	R\$ 35.026,53	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 37.016,90	SIM
Maio/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 49.169,67	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$49.530,43	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$51.122,45	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 49.802,05	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 52.802,89	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 45.607,03	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 50.052,01	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	20.12.2022	R\$ 0,23	NÃO
Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 49.393,23	SIM
TOTAL			R\$ 551.455,73	

*Fonte: Listagem de Pagamentos de contribuições previdenciárias ao RPPS.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao ABPREV pela Prefeitura Municipal de Água 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.

Conclui-se pela análise dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias e a Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS, que em relação as contribuições previdenciárias - parte patronal foram realizados 03 (três) pagamentos intempestivos ao RPPS pelas Unidades Gestoras, contudo não ocasionando prejuízos ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Água Branca – AGUIA BRANCA PREV.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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	Relatório de Gestão - RELGES – Gestão Financeira – evidenciação dos valores da Receita de Contribuição devidos e recebidos por órgão - 2022 Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor das Unidades Gestoras Listagem de Arrecadação de Receitas 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.	Análise realizada com base no confronto das informações da Listagem de Arrecadação de Receitas de Receitas do RPPS e Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor das Unidades gestoras. Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor repassadas ao RPPS no exercício de 2022: Câmara Municipal R\$ 98.787,23 Fundo Municipal de Saúde R\$189.394,62 Prefeitura Municipal R\$ 709.894,70 Data de pagamento das contribuições previdenciárias – parte servidor Data de arrecadação da receita de contribuições previdenciárias – parte servidor	Período analisado: 12 meses 100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor repassados ao RPPS no exercício de 2022 Câmara Municipal R\$ 98.787,23 Fundo Municipal de Saúde R\$189.394,62 Prefeitura Municipal R\$ 709.894,70 Data de pagamento das contribuições previdenciárias – parte servidor Data de arrecadação da receita de contribuições previdenciárias – parte servidor



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	24.01.2022	R\$ 7.304,63	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	22.02.2022	R\$ 6.727,25	SIM
Março/2022	14.04.2022	30.03.2022	R\$ 8.401,79	SIM
Abril/2022	16.05.2022	29.04.2022	R\$ 8.064,31	SIM
Maió/2022	14.06.2022	31.05.2022	R\$ 8.488,81	SIM
Junho/2022	14.07.2022	30.06.2022	R\$ 7.871,96	SIM
Julho/2022	12.08.2022	29.07.2022	R\$ 7.856,12	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	30.08.2022	R\$ 7.856,12	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	29.09.2022	R\$ 7.950,15	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	27.10.2022	R\$ 9.143,19	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	30.11.2022	R\$ 10.586,04	SIM
Dezembro/2022	13.01.2023	20.12.2022	R\$ 8.536,86	SIM
TOTAL			R\$ 98.787,23	

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

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao ABPREV pelo Fundo Municipal de Saúde

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 16.859,33	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 15.598,27	SIM
Março/2022	14.04.2022	13.04.2022	R\$ 13.875,80	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 14.664,32	SIM
Maió/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 15.883,15	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$ 15.999,69	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$ 16.513,95	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 16.087,42	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 17.056,80	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 14.732,31	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 16.168,23	SIM



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 15.955,35	SIM
TOTAL			R\$ 189.394,62	

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

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	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 59.298,00	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 44.778,95	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	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 60.282,77	SIM
Maió/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 61.355,12	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$ 61.381,03	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$ 57.612,87	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 59.101,78	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 58.561,10	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 59.936,84	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 58.604,71	SIM
Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 60.201,00	SIM
TOTAL			R\$ 709.894,70	

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

Consoante análise da Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência em confronto com a Listagem de pagamentos de contribuições previdenciárias das Unidades Gestoras (Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde e Câmara Municipal), averigua-se em relação a retenção e repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor, que foi efetivado 01 (um) pagamento intempestivo com atraso de dois dias no repasse para o RPPS, contudo não ocasionando prejuízos ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca – ÁGUA BRANCA PREV. Ressalta-se ainda, que a detecção não é de competência do gestor do RPPS



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 Quitação - DELQUIT Balanço Patrimonial - BALPAT	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.	Informações contábeis dos seguintes arquivos da PCA: Declaração de Quitação - DELQUIT Balanço Patrimonial - BALPAT Período analisado: 12 meses	Informações contábeis dos seguintes arquivos da PCA: Declaração de Quitação - DELQUIT Balanço Patrimonial - BALPAT Todas as contribuições previdenciárias foram devidamente recolhidas e repassadas ao RPPS no exercício de 2022. Período analisado: 12 meses

Conforme análise extraída da Declaração de Quitação – DELQUIT, e do Balanço Patrimonial – BALPAT registra-se a não ocorrência de parcelamentos de débitos previdenciários no exercício em análise, uma vez que todas as contribuições previdenciárias foram devidamente recolhidas e repassadas ao RPPS dentro do exercício vigente.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 1.2.8 – Medidas de cobrança – Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.8	Medidas de cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Relatório de Gestão - RELGES – Gestão Financeira – evidencição dos valores da Receita de Contribuição devidos e recebidos por órgão - 2022 Declaração de Quitação - DELQUIT BALEXOD – Balancete da Execução Orçamentária da Despesa Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS	LRF	Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno.	Relatório de Gestão - RELGES – Gestão Financeira – evidencição dos valores da Receita de Contribuição devidos e recebidos por órgão - 2022 Declaração de Quitação - DELQUIT Balancete da Execução Orçamentária da Despesa BALEXOD - registro Juros e encargos da dívida: R\$ 0,00 Os valores devidos das Unidades Gestoras foram recebidos pelo RPPS na sua integralidade no exercício de 2022 não gerando medidas de cobranças.	Relatório de Gestão - RELGES – Gestão Financeira – evidencição dos valores da Receita de Contribuição devidos e recebidos por órgão – 2022 com total de recolhimento anual das Unidades Gestoras: R\$3.909.709,87 Declaração de quitação – DELQUIT expedida pelo RPPS em que declara que recebeu todas as contribuições previdenciárias no exercício vigente, não sendo necessário a adoção de medidas de cobrança. Balancete da Execução Orçamentária da Despesa BALEXOD - registro Juros e encargos da dívida: R\$ 0,00



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Conforme análise extraída do Relatório de Gestão – RELGES, da Declaração de Quitação – DELQUIT, do Balancete da Execução Orçamentária da Despesa - BALEXOD e da Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS, verifica-se que todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente e repassados ao RPPS em sua integralidade, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias, não sendo necessária a adoção de medidas de cobrança pelo gestor do RPPS.

Ponto de Controle 1.2.10 – Disponibilidade Financeira – Contas específicas						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.10	Disponibilidades financeiras - contas específicas	EXTBAN – Extratos bancários; Balanço Patrimonial – BALPAT; Demonstrativo de Saldos bancários, perdas e rendimentos – 2022 TVDISP – Termo de Verificação das Disponibilidades	LC 101/2000, art. 43, § 1º.	Avaliar se as disponibilidades financeiras do regime próprio de previdência social foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor. Havendo criação de fundos específicos, avaliar se os recursos estão sendo mantidos e aplicados em seus respectivos fundos.	CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 03.543.447/0001-03 07.111.384/0001-69 CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 BANESTES: CONTA: N° 16.517.849 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 09.594.596/0001-70 20.230.719/0001-26 CONTA: N° 16.518.375	SALDO FINAL DE ENCERRAMENTO DAS CONTAS NO EXERCÍCIO DE 2022 CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 – <u>R\$ 6.818.945,48</u> 03.543.447/0001-03 <u>R\$ 5.145.988,34</u> 07.111.384/0001-69 <u>R\$1.371.057,71</u> CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 <u>R\$ 139.435,50</u>



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					<p>FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10</p> <p>CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 10.740.670/0001-06 23.215.097/0001-55:</p> <p>CONTAS DE DISPONIBILIDADE</p> <p>BANESTES CONTA 16.517.849 CONTA 16.518.375</p> <p>BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2</p>	<p>BANESTES: CONTA: N° 16.517.849, FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$5.563.350,64</u></p> <p>09.594.596/0001-70 <u>R\$4.056.433,60</u></p> <p>20.230.719/0001-26 <u>R\$5.215.114,01</u></p> <p>CONTA: N° 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$ 1.130.011,84</u></p> <p>CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 <u>R\$ 2.019.215,08</u></p> <p>10.740.670/0001-06 <u>R\$ 2.318.581,74</u></p> <p>23.215.097/0001-55: <u>R\$6.698.261,79</u></p> <p>CONTAS DE DISPONIBILIDADE</p> <p>BANESTES CONTA 16.517.849 <u>R\$ 340.328,12</u> CONTA 16.518.375 <u>R\$ 18.508,90</u></p> <p>BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2 <u>R\$46.148,47</u></p>
--	--	--	--	--	--	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Analizando os arquivos referente aos Extratos Bancários - EXTBAN, Balanço Patrimonial – BALPAT, Termo de Verificação das Disponibilidades - TVDISP e Demonstrativo de saldos bancários, perdas e rendimentos de 2022, verifica-se que as disponibilidades financeiras e fundo de investimento foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor, bem como foram realizadas aplicações em fundos de investimentos específicos.

Ponto de Controle 1.2.14 – Equilíbrio financeiro e atuarial Plano de Equacionamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.14	Equilíbrio financeiro e atuarial Plano de Equacionamento	Lei Municipal nº 1.687/2022 Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002; RELCUST – Relatório de plano de custeio e plano de benefícios do RPPS DEMAAT – Reavaliação Atuarial BALATU – Balanço Atuarial	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º.	Avaliar, nos institutos próprios de previdência social onde for verificado desequilíbrio financeiro e atuarial, se estão sendo instituídas medidas com vistas ao reequilíbrio do regime próprio de previdência.	Lei Municipal nº 1.687/2022 aprovada em 18.02.2022; Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002; Análise dos arquivos DEMMAT e BALATU para verificar o equilíbrio financeiro e atuarial do ente. Análise do arquivo RELCUST para avaliar se foram adotadas medidas para reequilíbrio do RPPS	Análise dos arquivos DEMMAT e BALATU para verificar o equilíbrio financeiro e atuarial do ente. Análise do arquivo RELCUST para avaliar se foram adotadas medidas para reequilíbrio do RPPS Lei municipal nº 1.687/2022 que dispõe sobre plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial Lei Municipal nº



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						522/2002; Lei Municipal nº 523/2002;
--	--	--	--	--	--	--

Considerando análise contábil realizada no RELCUST – Relatório do Plano de Custeio e de Benefícios do RPPS, apurou-se que o ÁGUA BRANCA PREV não apresenta desequilíbrio financeiro.

No entanto, tendo em vista que a Unidade Gestora apresenta desequilíbrio atuarial, foi regulamentado o Plano de Amortização destinado ao equacionamento do déficit atuarial incidente sobre a totalidade da remuneração de contribuição dos servidores ativos, instituído por Lei Municipal nº 1.687/2022, que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no exercício de 2022.

Denota-se em análise aos dispositivos legais, que o Instituto de Previdência adotou medidas com vistas ao reequilíbrio atuarial, no tocante ao aumento da alíquota de custos especiais de 17,5% em 2021, para 26,5% em 2022, conforme tabela de equacionamento do Déficit Atuarial da Lei que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no ano de 2022.

Depreende-se ainda, que as Leis nº 522/2002 e 523/2002, respectivamente, regulamentam o Plano de Custeio do ÁGUA BRANCA PREV, e, a criação do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca.

Ponto de Controle 1.2.15 – Escrituração Contábil – Registro das provisões matemáticas previdenciárias						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.15	Escrituração Contábil -	DEMAAT Reavaliação Atuarial -	LC 101/2000, art.69; Lei 4.320/1964,	Avaliar se o RPPS realiza escrituração	Análise documental do BALVER – Balanço de Verificação para averiguar se o registro do passivo – conta contábil 2.2.7.2.0.00.00 – Provisões matemáticas	PROVISÕES ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL ELEMENTO DE DESPESA



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Registro das provisões matemáticas previdenciárias	BALVER – Balancete de Verificação BALATU – Balanço Atuarial	art.100. Lei 9.717/98, art. 1º. Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP-EC, MCASP, Portaria MPS 403/2008, art.17 e demais correlatas.	contábil obedecendo as normas de contabilidade e atuária que preservem seu equilíbrio financeiro e atuarial, em especial ao registro das provisões matemáticas previdenciárias.	previdenciárias a longo prazo está em conformidade com o MCASP – ponto 17.5.4 Provisão Matemática Previdenciária. Conciliação dos demonstrativos DEMAAT, BALATU e BALVER com registro das provisões matemáticas.	2.2.7.2.0.00.00 – Provisões matemática previdenciárias a longo prazo
--	--	---	---	---	--

Tabela de Provisões Matemáticas

D/C	Conta	Descrição	BALATU	BALVER	DIF
C	2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/pensões/outros benefícios concedidos do fundo em capitalização do RPPS	R\$ 43.459.447,96	R\$ 43.459.447,96	R\$ 0,00
D	2.2.7.2.1.03.03	Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 88.701,92	R\$ 88.701,92	R\$ 0,00
C	2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios A Conceder (Previdenciário)	R\$ 64.127.454,23	R\$ 64.127.454,23	R\$ 0,00
D	2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 8.695.079,88	R\$ 8.695.079,88	R\$ 0,00
D	2.2.7.2.1.04.03	Contribuições do Ativo para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 8.488.872,46	R\$ 8.488.872,46	R\$ 0,00
D	2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 4.479.724,80	R\$ 4.479.724,80	R\$ 0,00

Fonte: BALATU; BALVER

Conforme disposto no Balancete Contábil de Verificação – BALVER, no Balanço Atuarial – BALATU, e na Avaliação Atuarial Anual – DEMAAT, verifica-se que a escrituração contábil das projeções matemáticas previdenciárias foi realizada em conformidade com a MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, obedecendo aos devidos elementos de despesa, preservando assim o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 1.2.17 – Conciliação de Contas

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.17	Conciliação de contas	DELQUIT – Declaração de quitação BALPAT – Balanço Patrimonial	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas IN 68/2020 do TCEES	Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com o registro de créditos previdenciário a receber (BALPAT)	Saldo devedor da DELQUIT: R\$0,00 BALPAT Saldo das contas contábeis do grupo 1.1.3.6.0.00.00 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO: R\$0,00 Não há registro de créditos previdenciários a receber, em razão de que todas as contribuições previdenciárias, foram recolhidas e pagas pelos órgãos e entidades da Administração Pública vinculados ao RPPS no exercício de 2022.	Saldo devedor da DELQUIT: R\$0,00 BALPAT Saldo das contas contábeis do grupo 1.1.3.6.0.00.00 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO: R\$0,00



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Consoante a conciliação dos demonstrativos da Declaração de Quitação - DELQUIT e Balanço Patrimonial - BALPAT, nota-se que não há créditos previdenciários a receber, uma vez que todas as contribuições vincendas foram devidamente recebidas e pagas dentro do exercício de 2022, por todos os órgãos e entidades da Administração Pública vinculados ao RPPS.

Ponto de Controle 1.2.18 – Conciliação de Contas						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.18	Conciliação de contas	DELQUIT – Declaração de quitação DEMREC – Demonstrativo evidenciando os valores devidos de receitas RELGES – Relatório de gestão BALPAT – Balanço Patrimonial	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas IN 68/2020 do TCEES	Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com a diferença das contribuições devidas e recebidas pelo RPPS (DEMREC)	Conforme a conciliação dos demonstrativos da Declaração de Quitação – DELQUIT, e Relatório de Gestão - RELGES, e DEMREC – Demonstrativo evidenciando os valores devidos de receitas verifica-se que os demonstrativos e relatórios refletem a inexistência de saldo devedor constante de contribuições previdenciárias.	Receitas Devidas de Contribuições previdenciárias: R\$ 3.909.709,87 Receitas Recebidas de Contribuições previdenciárias: R\$ 3.909.709,87 Diferença: R\$ 0,00 DELQUIT: R\$0,00 BALPAT Saldo das contas contábeis do grupo 1.1.3.6.0.00.00 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO: R\$0,00



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Conforme a conciliação dos demonstrativos da Declaração de Quitação – DELQUIT, e Relatório de Gestão - RELGES, verifica-se que os demonstrativos e relatórios refletem a inexistência de saldo devedor constante de contribuições previdenciárias, conforme descrito abaixo:

Conciliação das contribuições devidas e recebidas pelo RPPS

	Receitas Devidas (A)	Receitas Recebidas (B)	Diferença (A-B)	DELQUIT
Receita de contribuições previdenciárias pelos servidores ativos	R\$ 998.076,55	R\$ 998.076,55	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelos inativos	R\$ 6.988,93	R\$ 6.988,93	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelos pensionistas	R\$ 391,82	R\$ 391,82	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelo ente - patronal	R\$ 1.200.543,12	R\$ 1.200.543,12	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelo ente – alíquota complementar	R\$ 1.703.709,45	R\$ 1.703.709,45	0,00	-
TOTAL	R\$ 3.909.709,87	R\$ 3.909.709,87	0,00	

Fonte: RELGES; DELQUIT; DEMREC

Ponto de Controle 1.2.19 – Conciliação de Contas						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.19	Conciliação de contas	BALATU – Balanço Atuarial BALVER – Balancete de Verificação	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas IN 68/2020 do TCEES	Consistência do balanço atuarial (BALATU) com o registro de provisões matemáticas previdenciárias (BALVER)	Conciliação do Balanço Atuarial – BALATU e do Balancete Contábil de Verificação – BALVER refletindo corretamente o registro das provisões matemáticas	Conciliação do Balanço Atuarial – BALATU e do Balancete Contábil de Verificação – BALVER refletindo corretamente o registro das provisões matemáticas



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					previdenciárias.	previdenciárias.
--	--	--	--	--	------------------	------------------

Conforme conciliação do Balanço Atuarial – BALATU e do Balancete Contábil de Verificação – BALVER, nota-se consistência no registro de provisões matemáticas previdenciárias em longo prazo, não apresentando distorções patrimoniais que ocasionem impactos no resultado final da conta consolidada de provisões matemáticas.

Tabela de provisões matemáticas do Fundo Previdenciário

Conta Contábil		BALVER	BALATU
2.2.7.2.1.00.00	Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo - consolidação	48.241.426,55	48.241.426,55
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	43.370.776,04	43.370.776,04
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/pensões/outras benefícios concedidos do plano previdenciário do RPPS	43.459.447,96	43.459.447,96
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do ente para o plano previdenciário do RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do inativo para o plano previdenciário do RPPS	(88.701,92)	(88.701,92)
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do pensionista para o plano previdenciário do RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação previdenciária do plano previdenciário do RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.03.07	(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	0,00	0,00
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	42.463.777,09	42.463.777,09
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/pensões/outras benefícios a conceder do plano previdenciário do RPPS	64.127.454,23	64.127.454,23
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do ente para o plano previdenciário do RPPS	(8.695.079,88)	(8.695.079,88)



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do ativo para o plano previdenciário do RPPS	(8.488.872,46)	(8.488.872,46)
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação previdenciária do plano previdenciário do RPPS	(4.479.724,80)	(4.479.724,80)
2.2.7.2.1.04.06	(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano De Amortização	0,00	0,00
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário - Plano de Amortização	(37.593.126,58)	(37.593.126,58)
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros créditos do plano de amortização	(37.593.126,58)	(37.593.126,58)
2.2.7.2.1.06.00	Provisões Atuariais para ajustes do Plano Financeiro	0,00	0,00
2.2.7.2.1.07.00	Provisões Atuariais para ajustes do Plano Previdenciário	0,00	0,00

Fonte: BALVER; BALATU

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.	BALPAT TERIMO TERMOV INVIMOV INVIMO INVINT	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 – INVIMOV e do Inventário Anual de bens imóveis – INVIMO. Os valores referens aos bens móveis e imóveis ainda podem	Balanço Patrimonial – BALPAT Valor Total dos bens no ativo não circulante imobilizado: R\$ 122.592,19 Valor Total dos Bens Móveis: R\$ 29.145,67 Valor Total dos Bens Imóveis: R\$ 109.250,00



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					ser visualizados nos arquivos TERIMO – Termo de Inventário Anual de bens imóveis e TERMOV – Termo de Inventário Anual de bens móveis.	Período Analisado: 12 meses
--	--	--	--	--	--	--------------------------------

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 pelo Balanço Patrimonial – BALPAT que os valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens móveis – INVIMOV e do Inventário Anual de Bens Imóveis – INVIMO. Registra-se que a Unidade Gestora – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Água Branca não possui bens intangíveis, de modo que o arquivo referente ao Inventário de Bens Intangíveis – INVINT foi gerado sem informações prestadas.

Ponto de Controle 1.3.3 – Disponibilidades financeiras- depósito e aplicação						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras- depósito e aplicação	EXTBAN - Extratos bancários do final do exercício de 2022 Resumo mensal das aplicações e disponibilidades financeiras do RPPS TVDISP - Termo de Verificação das Disponibilidades	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.	CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 03.543.447/0001-03 07.111.384/0001-69 CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ	CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 03.543.447/0001-03 07.111.384/0001-69 CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					<p>07.111.384/0001-69</p> <p>BANESTES: CONTA: N° 16.517.849 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 09.594.596/0001-70 20.230.719/0001-26</p> <p>CONTA: N° 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10</p> <p>CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 10.740.670/0001-06 23.215.097/0001-55:</p> <p>CONTAS DE DISPONIBILIDADE</p> <p>BANESTES CONTA 16.517.849 CONTA 16.518.375</p> <p>BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2</p> <p>As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.</p>	<p>BANESTES: CONTA: N° 16.517.849 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 09.594.596/0001-70 20.230.719/0001-26</p> <p>CONTA: N° 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10</p> <p>CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 10.740.670/0001-06 23.215.097/0001-55:</p> <p>CONTAS DE DISPONIBILIDADE</p> <p>BANESTES CONTA 16.517.849 CONTA 16.518.375</p> <p>BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2</p>
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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.3.4	Disponibilidades financeiras- depósito e aplicação	EXTBAN - Extratos bancários do final do exercício de 2022 BALFIN – Balanço Financeiro BALPAT – Balanço Patrimonial DEMFCFA – Demonstrativo de Fluxo de Caixa	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.	CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 03.543.447/0001-03 07.111.384/0001-69 CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 BANESTES: CONTA: N° 16.517.849 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 09.594.596/0001-70 20.230.719/0001-26 CONTA: N° 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 10.740.670/0001-06 23.215.097/0001-55: CONTAS DE DISPONIBILIDADE BANESTES CONTA 16.517.849 CONTA 16.518.375 BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2	SALDO FINAL DE ENCERRAMENTO DAS CONTAS NO EXERCÍCIO DE 2022 CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 – <u>R\$ 6.818.945,48</u> 03.543.447/0001-03 <u>R\$ 5.145.988,34</u> 07.111.384/0001-69 <u>R\$1.371.057,71</u> CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 <u>R\$ 139.435,50</u> BANESTES: CONTA: N° 16.517.849, FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$5.563.350,64</u> 09.594.596/0001-70 <u>R\$4.056.433,60</u> 20.230.719/0001-26 <u>R\$5.215.114,01</u> CONTA: N° 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$ 1.130.011,84</u> CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93
-------	--	---	--------------------------------	--	---	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					<p>As demonstrações contábeis evidenciam a integridade dos valores depositados em Conta Corrente e Aplicação Financeira.</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>	<p>R\$ 2.019.215,08</p> <p>10.740.670/0001-06 R\$ 2.318.581,74</p> <p>23.215.097/0001-55: R\$6.698.261,79</p> <p>CONTAS DE DISPONIBILIDADE</p> <p>BANESTES CONTA 16.517.849 R\$ 340.328,12 CONTA 16.518.375 R\$ 18.508,90</p> <p>BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2 R\$46.148,47</p> <p>EXTBAN - Saldo disponível nas contas do RPPS no final do exercício de 2022: R\$ 37.212.320,61</p> <p>BALPAT: Ativo Circulante: R\$ 40.881.381,22</p> <p>BALFIN Saldo em espécie para o exercício seguinte: R\$ 40.881.381,22</p> <p>DEMFCA: Total de disponibilidade de fluxo de caixa: R\$ 40.881.381,22</p> <p>Período analisado: 12 meses</p>
--	--	--	--	--	---	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Analisando os extratos bancários e o resumo mensal das aplicações e disponibilidades financeiras do RPPS, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituição financeira oficiais, conforme determina a Lei Complementar 101/2000, no art. 43 c/c art. §3º do art. 164 da Constituição Federal.

Além disso, da conciliação entre os registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2022, em confronto com o Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN e Demonstrativo do Fluxo de Caixa – DEMFCA, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários.

2. ITENS DE ABORDAGEM COMPLEMENTAR

2.2 Gestão Fiscal, financeira e orçamentária

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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	CRONOS – Instrução Normativa SFI nº 02/2021 JUSTCRO – Justificativa de quebra de Ordem Cronológica Listagem de pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública do RPPS	Lei 8666/93, art. 5º e 92, c/c CRFB/88, art.37	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Quantidade de Pagamentos analisados: 319 registros Valor total de pagamentos: R\$ 3.752.141,05 Quantidade de pagamentos fora da ordem cronológica: 05 Valor total de pagamentos realizados fora da ordem cronológica de pagamentos: R\$ 1.904,69	Período analisado: 12 meses Ordem cronológica dos pagamentos realizados no período de 12 meses. Total dos pagamentos realizados pela UG no exercício de 2022: 319 Quantidade de pagamentos fora da ordem cronológica: 05 Valor total de pagamentos realizados fora da ordem cronológica de pagamentos: R\$ 1.904,69 Listagem de credores pagos com quebra da ordem cronológica de pagamentos: Pagamento nº 111/2022 – Liquidação nº 73/2022 – Credor: Norte Atacado LTDA Pagamento nº 112/2022 – Liquidação nº 74/2022 – Credor: Norte Atacado LTDA Pagamento nº 113/2022 – Liquidação nº 78/2022 – Credor: Norte Atacado LTDA Pagamento nº 120/2022 – Liquidação nº 83/2022 – Credor: Roseane Aparecida Bruni Polez – ME Pagamento nº 200/2022 – Liquidação nº 136/2022 – Credor: Aldenir Pereira dos Reis
--------	--	---	--	---	---	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Consoante análise da ordem cronológica dos pagamentos dos passivos, verifica-se que do total de 319 pagamentos realizados no exercício de 2022, foram detectados 05 pagamentos em quebra da ordem cronológica. Desse modo, considerando que a detecção da inconsistência é irrelevante, **RECOMENDA-SE** proposições de melhoria com a adoção de sistemática que permita a ordenação, o acompanhamento e a transparência da ordem cronológica das exigibilidades, exercendo procedimentos de controle prévio ao pagamento dos passivos, assegurando que não ocorra quebra de ordem cronológica sem as devidas exceções ou dispostas na legislação vigente, em especial, as previstas na Instrução Normativa do Sistema Financeiro SFI nº 02/2021.

2.5 Gestão Previdenciária

Ponto de Controle 2.5.12 – Orçamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.12	Orçamento	Lei Municipal nº 1.667/2021 BALPAT – Balanço Patrimonial BALFIN – Balanço Financeiro	Lei 4.320/64 e MCASP	Verificar se o orçamento está utilizando a correta fonte de recursos definida por Resolução deste Tribunal, aplicáveis a gestão previdenciária.	Fonte de recursos classificadas em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público Fonte de recursos prevista na LOA do exercício vigente para o RPPS evidencia fonte de recursos idênticas ao BALPAT – Balanço Patrimonial e BALFIN – Balanço Financeiro.	Fontes de Recursos: 14100000001 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – Poder Executivo 14100000002 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – Poder Legislativo 14300000000 – Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					Fonte de recursos evidenciada no BALPAT – Balanço Patrimonial e BALFIN – Balanço Financeiro, em conformidade com a IN 68/2020 do TCEES.	
--	--	--	--	--	---	--

Partindo da verificação do Orçamento previsto no exercício de 2022, na Lei Municipal nº 1.667/2021 em confronto com o Balanço Financeiro - BALFIN e Balanço Patrimonial – BALPAT, apurou-se que foram devidamente classificadas as fontes de recursos conforme preconiza Anexo III da IN 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Ponto de Controle 2.5.13 – Orçamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.13	Orçamento	Lei Municipal nº 1.667/2021 BALPAT – Balanço Patrimonial BALFIN – Balanço Financeiro	Lei 4.320/64 e MCASP	Verificar se no orçamento do RPPS que recebe cobertura de insuficiência financeira para complementação da folha de benefícios possui despesa fixada no mesmo	Em análise ao BALFIN – Balanço Financeiro e BALPAT – Balanço Patrimonial em confronto com a Lei Orçamentária Anual – LOA, verifica-se que o Instituto de Previdência do Município de Água Branca/ES, não apresenta	Lei Municipal nº 1.667/2021 Fonte de recursos 14100000001 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – Poder Executivo 14100000002 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – Poder Legislativo 14300000000 – Recursos Vinculados ao



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				montante correspondente na fonte de recursos do tesouro.	insuficiência financeira para complementação da folha de benefícios.	RPPS – Taxa de Administração. BALFIN – Balanço Financeiro <u>Fonte de recursos</u> 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 430 – Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração BALPAT – Balanço Patrimonial <u>Fonte de recursos</u> 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 430 – Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração
--	--	--	--	--	--	--

Ponto de Controle 2.5.14 – Transparência						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.14	Transparência	Portal da transparência do Sítio eletrônico municipal	Lei 10887/2004, art. 9º, III. ON MPS SPS 02/2009, art. 15, III. ON MPS-SPS 02/2009, art. 21, parágrafo único.	Verificar se a unidade gestora do RPPS disponibiliza ao público, inclusive por meio eletrônico, informações atualizadas e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do respectivo regime, bem como os critérios e	Analisado o Portal Transparência do Município, verificou-se que o RPPS disponibiliza informações e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do respectivo regime,	Portal da transparência do Sítio eletrônico municipal - Menu: Contas Públicas Submenu: 1 – Balancetes mensais http://aguia branca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=6 2 – Balanço Anual http://aguia branca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=6



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

				parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.	bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.	es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=7 - Menu: Despesas Submenu: 1 – Cálculo Atuarial http://aguia-branca-es.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=117
--	--	--	--	---	---	--

Ponto de Controle 2.5.18 – Avaliação Atuarial – Reavaliação Anual

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.18	Avaliação atuarial reavaliação anual	DEMAAT - Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) - Lei Municipal nº 1.687/2022; https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf RELCUST – Relatório detalhado do plano de custeio e benefícios BALVER – Balancete contábil de verificação BALPAT – Balanço patrimonial	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF	Avaliar se o Regime Próprio de Previdência Social realizou em cada balanço a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios e a verificação da manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.	Em confronto dos valores registrados em provisões de longo prazo no BALPAT e BALVER com as informações contidas na Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, verificou-se que o RPPS realizou a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios para manutenção de seu equilíbrio financeiro e atuarial.	Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) ANEXO 3 – Provisões matemáticas a contabilizar 2.2.7.2.1.00.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO R\$48.241.426,55 - Lei Municipal nº 1.687/2022; https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf RELCUST – Relatório detalhado do plano de custeio e benefícios -Verificação das alíquotas de segurado, patronal e custo especial



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						BALVER – Balancete contábil de verificação 2.2.7.2.1.00.00 - Passivo não circulante – provisões a longo prazo R\$48.241.426,55 BALPAT – Balanço patrimonial Passivo não circulante – provisões a longo prazo R\$48.241.426,55
--	--	--	--	--	--	--

Em confronto dos valores registrados em provisões de longo prazo no BALPAT e BALVER com as informações contidas na Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, verificou-se que o ABPREV realizou a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios para manutenção de seu equilíbrio financeiro e atuarial.

Ponto de Controle 2.5.19 – Cálculo atuarial com data base						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.19	Cálculo atuarial data base	DEMAAT - Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659)	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF, normas brasileiras de contabilidade e regime de competência	Verificar se o RPPS realiza calculo atuarial com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício	DEMAAT - Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) BALVER – Balancete contábil de verificação	DEMAAT - Reavaliação Atuarial nº1.838 Ano-Calendário 2023, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659)



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		BALVER – Balancete contábil de verificação			BALPAT – Balanço patrimonial	Data base dos dados cadastrais da Reavaliação Atuarial: 31/12/2022
		BALPAT – Balanço patrimonial				Data base do BALVER: 31/12/2022
						Data base do BALPAT: 31/12/2022

Em conformidade a Reavaliação Atuarial, e com o Balanço de Verificação – BALVER e Balanço Patrimonial – BALPAT, verifica-se que o cálculo atuarial foi elaborado e posicionado com data base em 31/12/2022, sendo que as provisões atuariais advindas desse estudo atuarial foram lançadas em compatibilidade com as demonstrações contábeis do exercício, na data de 31/12/2022.

Ponto de Controle 2.5.20 – Plano de amortização instituição por lei						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.20	Plano de Amortização instituição por lei	- Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF. Portaria MPS 403/2008, art. 18, §1º.	Verificar se foi instituído por lei plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial com prazo máximo de 35 anos.	- Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf	- Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

De acordo com a disposição legal da Lei Municipal nº 1.687/2022, que dispõe acerca da Reavaliação atuarial 2022, observa-se que foi instituído plano de amortização destinado ao equacionamento do déficit atuarial, incidente sobre a totalidade da remuneração dos servidores ativos utilizando-se período de 35 (trinta e cinco) anos para cálculo de tabela de equacionamento do déficit atuarial.

Ponto de Controle 2.5.21 – Plano de amortização estudo de viabilidade						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.21	Plano de Amortização estudo de viabilidade	SUSTEN - Demonstrativo de viabilidade do plano de custeio do RPPS - Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf	Art. 40 da CF/88, art. 1º e 69 da LRF. Portaria MPS 403/2008, art. 19 e 20.	Verificar se foi elaborado estudo de viabilidade orçamentária, financeira e de cumprimento dos limites de despesas de pessoal, por todo o período de duração do plano de amortização do déficit atuarial.	SUSTEN - Demonstrativo de viabilidade do plano de custeio do RPPS Análise do Demonstrativo da Despesa com pessoal – Projeção - Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf Análise da Tabela de Equacionamento do Déficit Atuarial	SUSTEN - Demonstrativo de viabilidade do plano de custeio do RPPS Análise do Demonstrativo da Despesa com pessoal – Projeção - Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf Análise da Tabela de Equacionamento do Déficit Atuarial

Conforme informações apresentadas no Demonstrativo da Despesa com pessoal – Projeção do arquivo SUSTEN - Demonstrativo de viabilidade do plano de custeio do RPPS, verifica-se que foi elaborado estudo de viabilidade orçamentária, financeira e de cumprimento dos limites de despesa de pessoal por todo o período do plano de amortização do déficit atuarial constante na Lei Municipal nº 1.687/2022.



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	BALVER – Balancete de Verificação Contábil BALFIN – Balanço Financeiro	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.	BALVER – Balancete de Verificação Contábil: Elemento de Despesa - 421120300000 Contribuições Previdenciárias para Amortização do Déficit Atuarial R\$ 1.703.709,45 BALFIN – Balanço Financeiro Recursos vinculados à Previdência Social – RPPS 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	BALVER – Balancete de Verificação Contábil Elemento de Despesa - 421120300000 Contribuições Previdenciárias para Amortização do Déficit Atuarial R\$ 1.703.709,45 BALFIN – Balanço Financeiro Recursos vinculados à Previdência Social – RPPS 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)

Segundo apuração do Balancete Contábil de Verificação – BALVER e Balanço Financeiro - BALFIN, constatou-se a correta contabilização dos repasses das amortizações de déficit atuarial ao RPPS pela Unidade Gestora, em consonância com a legislação vigente do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e da Portaria MPS 403/2008.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 2.5.23 – Segregação de planos – estabelecimento por lei

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.23	Segregação de planos - estabelecimento por lei	Lei Municipal nº 522/2002 Lei Municipal nº 523/2002 Lei Municipal nº 1.687/2022 Lei Municipal nº 1.667/2021 BALFIN – Balanço Financeiro BALPAT – Balanço Patrimonial	Art. 40 da CF/88, art. 1º, 50, III e 69 da LRF. Portaria MPS 403/08, art. 21 caput.	Verificar se houve separação financeira, orçamentária e contábil do Plano Financeiro e do Plano Previdenciário foi implementada por lei, e que permita a emissão de demonstrações contábeis segregadas para cada plano.	O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Águia Branca-ES não apresenta segregação de massa. Ausência de Plano Financeiro no RPPS, razão pela qual não há segregação das demonstrações contábeis para cada plano	Lei Municipal nº 522/2022, prevê o plano de custeio Lei Municipal nº 523/2002 – cria o Instituto de Previdência, e não prevê segregação de massa. Lei Municipal nº 1.687/2022 – Reavaliação Atuarial com tabela de equacionamento do Déficit Atuarial Lei Municipal nº 1.667/2021 – Lei Orçamentária Anual <u>Fonte de recursos</u> 141000000001 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – Poder Executivo 141000000002 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – Poder Legislativo 143000000000 – Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração. BALFIN – Balanço Financeiro <u>Fonte de recursos</u> 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						430 – Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração BALPAT – Balanço Patrimonial <u>Fonte de recursos</u> 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 430 – Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração
--	--	--	--	--	--	--

Segundo consta nas Leis Municipais nº 522/2002, 523/2002 e 1687/2022, verifica-se a ausência de instituição de Plano Financeiro no RPPS. Em conciliação da Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.667/2021), com o Balanço Financeiro – BALFIN e Balanço Patrimonial – BALPAT, verifica-se que as fontes de recursos existentes referenciam a existência apenas, de Plano Previdenciário.

Ponto de Controle 2.5.25 – Recadastramento dos inativos e pensionistas						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.25	Recadastramento dos inativos e pensionistas	Relatório de Censo Previdenciário, Recadastramento e Prova de Vida – RELCENS Relatório de Gestão - RELGES BASECD – Base de Dados Cadastral	Lei Federal 10.887/2004, em seu art. 9º, inciso II. Portaria MPS 403/2008, arts.12 a 14.	Verificar se o PPS realiza recadastramento anual dos aposentados e pensionistas, com atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada, e não apenas “prova de vida”.	Recenseamento e recadastramento de 100% dos servidores aposentados e pensionistas realizado no período de 01.10.2022 a 30.10.2022.	Relatório de Censo Previdenciário, Recadastramento e Prova de Vida – RELCENS Relatório de Gestão RELGES Item 03 – Gestão de benefícios Inativos: 79 Pensionistas: 13



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						BASECD – Base de Dados Cadastral
--	--	--	--	--	--	----------------------------------

Ponto de Controle 2.5.31 – Comitê de Investimentos – instituição						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.31	Comitê de investimentos - instituição	RELGES – Relatório de gestão Decreto Municipal nº 9.624/2022 Decreto Municipal nº 10.077/2022	Portaria MPS 519/2011, art. 3º-A, alíneas “b” e “c”.	Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento.	RELGES – Relatório de gestão <u>Gestão de investimentos:</u> Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 9.624/2022 Decreto Municipal nº 10.077/2022	RELGES – Relatório de gestão <u>Gestão de investimentos:</u> Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 9.624/2022 Decreto Municipal nº 10.077/2022

De acordo com o Relatório de Gestão – RELGES e demais Decretos administrativos, em conformidade com o que estabelece o art. 3º-A, alíneas “b” e “c” da Portaria MPS 519/2011, o RPPS manteve a instituição de Comitê de Investimento no âmbito do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Água Branca para mandato de 03 (três) anos consecutivos.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 2.5.32 – Comitê de Investimentos – reuniões						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.32	Comitê de investimentos - Reuniões	RELGES – Relatório de gestão Atas de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos no exercício.	Portaria MPS 519, de 24 de Agosto de 2011, art. 3º-A, alíneas “b” e “c”.	Verificar se houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas.	RELGES – Relatório de gestão Ata de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos: 10/01/2022 27/01/2022 07/02/2022 07/03/2022 04/04/2022 02/05/2022 06/06/2022 04/07/2022 03/08/2022 05/09/2022 07/11/2022 03/10/2022 05/12/2022 Em consulta ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com as Atas de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias	RELGES – Relatório de gestão Ata de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos: 10/01/2022 27/01/2022 07/02/2022 07/03/2022 04/04/2022 02/05/2022 06/06/2022 04/07/2022 03/08/2022 05/09/2022 07/11/2022 03/10/2022 05/12/2022



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					do Comitê de Investimentos do RPPS, verifica-se o cumprimento de periodicidade na realização de reuniões.	
--	--	--	--	--	---	--

Ao verificar o Relatório de Gestão – RELGES em confronto com as Atas de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos do RPPS, constatou-se que foram realizadas no exercício de 2022, periodicamente, reuniões do Comitê de Investimento, sendo as deliberações registradas em atas, e arquivadas no Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca.

Ponto de Controle 2.5.33 – Comitê de Investimentos - Certificados dos membros						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.33	Comitê de investimentos Certificados dos membros	RELGES – Relatório de gestão Decreto Municipal nº 9.624/2022 Decreto Municipal nº 10.077/2022	Portaria MPS 519/2011, art. 3º-A, alínea “e”.	Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.	RELGES – Relatório de gestão <u>Gestão de investimentos:</u> Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 9.624/2022 Membros do Comitê de Investimento: - Gilvani Pereira Rosa: Qualificação: CRC/ES nº020046/O-7 e CPA-10. - Ines Gomes da Silva: Qualificação: CPA-10;	RELGES – Relatório de gestão <u>Gestão de investimentos:</u> Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 9.624/2022 Membros do Comitê de Investimento: - Gilvani Pereira Rosa: Qualificação: CRC/ES nº020046/O-7 e CPA-10.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					<p>- Rafael da Conceição Kruger CRC/ES nº 019789/O</p> <p>02 de 03 componentes com qualificação técnica, ou seja, 66,66%.</p> <p>Decreto Municipal nº 10.077/2022</p> <p>- Gilvani Pereira Rosa: Qualificação: CRC/ES nº020046/O-7 e CP RPPS CGINV III e CP RPPS DIRIG RPPS-III.</p> <p>-Ines Gomes da Silva: Qualificação: CPA-10;</p> <p>- Joyce Canal Corteleti: Qualificação: CPA-10;</p> <p>03 componentes com qualificação técnica, ou seja, 100%</p>	<p>-Ines Gomes da Silva: Qualificação: CPA-10;</p> <p>- Rafael da Conceição Kruger CRC/ES nº 019789/O</p> <p>02 de 03 componentes com qualificação técnica, ou seja, 66,66%.</p> <p>Decreto Municipal nº 10.077/2022</p> <p>- Gilvani Pereira Rosa: Qualificação: CRC/ES nº020046/O-7 e CP RPPS CGINV III e CP RPPS DIRIG RPPS-III.</p> <p>-Ines Gomes da Silva: Qualificação: CPA-10;</p> <p>- Joyce Canal Corteleti: Qualificação: CPA-10;</p> <p>03 componentes com qualificação técnica, ou seja, 100%</p>
--	--	--	--	--	---	--

Consoante análise do Relatório de Gestão – RELGES, nota-se que todos os membros do Comitê de Investimentos do RPPS possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais – CPA 10, cumprindo portanto, os ditames previstos no art. 3º-A, alínea “e” da Portaria MPS 519/2011.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 2.5.34 – Política de Investimento

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.34	Política de Investimento	RELPOL – Política de Investimentos https://www.prefeituradeaguia branca.es.gov.br/uploads/files/RELPOL-1.pdf	Lei 9.717/98, art.1º, § único e 6º, IV e VI; Resolução CMN 3992/2010, art. 4º.	Verificar se foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente.	O RPPS elaborou a Política Pública de Investimento, disponível no site da Município de Água Branca/ES conforme link abaixo: https://www.prefeituradeaguia branca.es.gov.br/uploads/files/RELPOL-1.pdf	Em conformidade com a legislação vigente o RPPS elaborou a Política Pública de Investimento, que foi instituída no exercício anterior, e se encontra disponível no sítio eletrônico do Município de Água Branca/ES. https://www.prefeituradeaguia branca.es.gov.br/uploads/files/RELPOL-1.pdf

Em conformidade com a legislação vigente, o RPPS instituiu Política Pública de Investimentos, para o exercício de 2022. Ademais, informo que se encontra disponível no sítio eletrônico do Município de Água Branca.

Ponto de Controle 2.5.38 – Registro de Aposentadorias, reserva remunerada e reforma

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.38	Registro de Aposentadorias,	RELGES – Relatório de	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 31/2014, art. 2º	Verificar se aposentadorias de	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com os Pareceres	Listagem de Processos encaminhados para fins de registro ao TCEES:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

reserva remunerada e reforma	gestão Consulta dos processos ao site do TCEES Consulta de Remessa Concessão de benefícios via Sistema CidadES a partir Julho/2022 Análise dos Pareceres concedidos para fins de Aposentadoria pelo Controle Interno		servidores efetivos, a transferência para a reserva remunerada e a reforma de militares concedidos pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	emitidos pela Controladoria, e em consulta ao site do TCEES, e em consulta a Remessa Concessão de benefícios encaminhada via Sistema CidadES a partir Julho/2022, verifica-se que no exercício de 2022, foram encaminhados 09 processos iniciados de aposentadoria para fins de registro no TCEES. Registra-se que 01 processo de aposentadoria pendente no final do exercício, foi encaminhado na remessa de janeiro/2023	00919/2022-3 01626/2022-3 01466/2022-1 05501/2022-5 03741/2022-1 03293/2022-5 Remessa Concessão de benefícios com registros de Aposentadorias enviados no total de 04 servidores, conforme consta na remessa dos meses outubro e novembro de 2022, e janeiro de 2023.
------------------------------	---	--	---	---	---

Ponto de Controle 2.5.39 – Registro de Pensões

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.39	Registro de Aposentadorias, reserva remunerada e reforma	RELGES – Relatório de gestão Consulta ao site do	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 31/2014, art. 2º	Verificar se as pensões concedidos pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com os Pareceres emitidos pela Controladoria, e em consulta ao site do TCEES, e a Remessa Concessão de benefícios via Sistema	Listagem de Processos encaminhados para fins de registro ao TCEES: 06739/2022-1



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		TCEES; Consulta de Remessa Concessão de benefícios via Sistema CidadES a partir Julho/2022 Análise dos Pareceres concedidos para fins de pensão por morte pelo Controle Interno.			Cidades, verifica-se que no exercício de 2022, foram encaminhados todos os processos iniciados de pensão por morte para fins de registro no TCEES.	Consulta a Remessa Concessão de benefícios a partir de Julho/2022 - Não foram enviados processo para fins de registro de pensão por morte
--	--	--	--	--	--	--

Ponto de Controle 2.5.45 – Despesa Administrativa fixação em lei

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.45	Despesa Administrativa fixação em lei	Lei Municipal nº 522/2002	Lei 9.717/98, art.6. Portaria MPS 403/08, art. 15. Lei Municipal nº 522/2002	Verificar se o percentual para despesa administrativa foi fixado em lei.	Em conformidade com o art. 7º da Lei Municipal nº 522/2002, verifica-se através do dispositivo legal que a norma prevê percentual de 2% do valor total da remuneração dos servidores municipais destinado para as despesas administrativas. http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/L5222002.pdf	Lei Municipal nº 522/2002, Art.7º. http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/L5222002.pdf



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Em conformidade com a Lei Municipal nº 522/2002, que instituiu o Plano de Custeio do Regime de Previdência Social dos servidores públicos do Município de Águia Branca/ES, verifica-se em seu art. 7º a previsão legal do percentual de 2% do total da remuneração dos servidores municipais destinado para as despesas administrativas.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação

Após verificação dos documentos que compõe a Prestação de Contas Anual do exercício de 2022, não foram constatados Achados, de modo que não se fizeram necessárias a emissão de proposições ou alertas a Unidade Gestora.

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual da Unidade Gestora – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca elaborada sob a responsabilidade do Ordenador de Despesa - Gilvani Pereira Rosa, relativo ao exercício de 2022.

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

Águia Branca/ES, 15 de março de 2022.

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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