

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	3	1	1	3	1	3	4	2

Leg 1:

- 1 - Existem somente os normativos;
- 2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
- 3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração;
- 4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG				
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG
003E0800001	Unidade Central	Menara Scaldaferro Rodrigues	2021	Regular

PROCEDIMENTOS REALIZADOS								
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Conclui-se pela análise dos documentos da Prestação de Contas Anual em conjunto com o Relatório de Auditoria do Processo nº 4621/2021, que as Unidades Gestoras realizaram de forma tempestiva os pagamentos referentes às contribuições previdenciárias patronais ao Instituto de Previdência – AGUIA BRANCA PREV. Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Patronal RPPS no exercício de 2021: Câmara Municipal: R\$ 222.630,76 Fundo Municipal de Saúde: R\$462.552,36 Prefeitura Municipal: R\$1.723.539,92 OBS: ANEXO com datas de pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, no RELUCI.	0	0	Auditoria de conformidade	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	<p>Consoante análise da Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência no período de 01.01.2021 a 31.12.2021, e da Folha de pagamentos dos servidores, as Unidades Gestoras realizaram retenção das contribuições previdenciárias, efetivaram tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor ao Instituto de Previdência – AGUIA BRANCA PREV.</p> <p>Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor RPPS no exercício de 2021:</p> <p>Câmara Municipal : R\$90.763,90 Fundo Municipal de Saúde: R\$188.576,48 Prefeitura Municipal : R\$702.666,46</p>	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	<p>Em análise aos documentos que compõem a PCA anual, DELQUIT e DOCSPAR, não há ocorrência de parcelamentos de débitos previdenciários no exercício de 2021. Todas as contribuições previdenciárias foram devidamente recolhidas e repassadas ao RPPS no exercício de 2021.</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	<p>Conforme análise extraída do Relatório de Gestão – RELGES, do Balanço Orçamentário - BALEXOR e da Listagem de Arrecadação de Receitas do AGUIA BRANCA PREV, através da amostra de Recolhimento Previdenciário Anual, todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente e repassados ao RPPS, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias.</p> <p>Os valores retidos dos servidores foram recolhidos na sua integralidade no exercício de 2021 e repassados ao RPPS, não gerando medidas de cobranças.</p> <p>Total do Recolhimento Previdenciário Anual das Unidades Gestoras: R\$3.309.729,88</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.10	Qualitativo	Analisando os anexos da PCA, quais sejam, Extratos Bancários - EXTBAN, Balanço Patrimonial - BALPAT e Demonstrativo de saldos bancários, perdas e rendimentos fornecidos pelo ÁGUIA BRANCA PREV, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor, bem como foram realizadas aplicações em fundos de investimentos específicos.	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	<p>Contas especificadas no RELUCI.</p> <p>Considerando análise contábil realizada no RELCUST – Relatório do Plano de Custeio e de Benefícios do RPPS, apurou-se que o ÁGUIA BRANCA PREV não apresenta desequilíbrio financeiro.</p> <p>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 1.628/2021, que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no exercício de 2021.</p> <p>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% em 2020, para 17,5% em 2021, conforme tabela de equacionamento do Deficit Atuarial da Lei que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no ano de 2021.</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.15	Qualitativo	<p>Conforme disposto no Balancete Contábil de Verificação – BALVER, 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.</p> <p>PROVISÕES ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL ELEMENTO DE DESPESA 2.2.7.2.0.00.00 2.2.7.2.1.00.00 2.2.7.2.1.03.00 2.2.7.2.1.03.01 2.2.7.2.1.03.02 2.2.7.2.1.03.03 2.2.7.2.1.03.04 2.2.7.2.1.03.05 2.2.7.2.1.03.07 2.2.7.2.1.04.00 2.2.7.2.1.04.01 2.2.7.2.1.04.02 2.2.7.2.1.04.03 2.2.7.2.1.04.04 2.2.7.2.1.04.06 2.2.7.2.1.05.00 2.2.7.2.1.05.98 2.2.7.2.1.06.00 2.2.7.2.1.07.00</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.17	Qualitativo	<p>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 no exercício de 2021, por todos os órgãos e entidades da Administração Pública vinculados ao RPPS.</p> <p>Saldo devedor da DELQUIT: R\$0,00</p> <p>Conta - Direitos a receber do Balanço patrimonial: R\$0,00</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.18	Qualitativo	<p>Conforme a conciliação dos demonstrativos da Declaração de Quitação – DELQUIT, Relatório de Gestão - RELGES, e DEMREC verifica-se que os demonstrativos e relatórios refletem a inexistência de saldo devedor constante de contribuições previdenciárias.</p> <p>Receitas Devidas de Contribuições previdenciárias: R\$3.397.300,21</p> <p>Receitas Recebidas de Contribuições previdenciárias: R\$3.397.300,21</p> <p>Diferença: R\$ 0,00</p> <p>DELQUIT: R\$0,00</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.19	Qualitativo	<p>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.</p> <p>Tabela de provisões matemáticas do Fundo previdenciário descrita no RELUCI.</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>Consoante os dispositivos legais previstos no art. 37, caput da Constituição Federal c/c artigos 94 a 96 da Lei 4.320/1964 verificou-se 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 Águia Branca não possui bens intangíveis, de modo que o arquivo referente ao Inventário de Bens Intangíveis – INVINT foi gerado sem informações prestadas.</p> <p>Valor Total dos Bens Móveis: R\$ 26.355,58 Valor Total dos Bens Imóveis: R\$ 50.000,00</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	<p>Analisando os extratos bancários e o resumo mensal das aplicações e disponibilidades financeiras do ABPREV, 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.</p> <p>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</p> <p>CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 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</p> <p>Saldo em espécie para o exercício seguinte: R\$ 37.212.320,61</p>	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	<p>Conforme conciliação entre os registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2021, 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.</p> <p>EXTBAN - Saldo disponível nas contas do RPPS no final do exercício de 2021: R\$ 37.212.320,61</p> <p>BALPAT: Ativo Circulante: R\$ 37.212.320,61</p> <p>BALFIN: Saldo em espécie para o exercício seguinte: R\$ 37.212.320,61</p> <p>DEMFCA: Total de disponibilidade de fluxo de caixa: R\$ 37.212.320,61</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.12	Qualitativo	<p>Partindo da verificação do Orçamento previsto no exercício de 2021, na Lei Municipal nº 1.605/2020 em confronto com o Balanço Financeiro - BALFIN e Balanço Patrimonial – BALPAT, apurou-se que foram devidamente classificadas as fontes de recursos conforme preconiza a IN 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.</p> <p>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.</p>	0	0	Outros	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.13	Qualitativo	<p>Em análise ao BALFIN e BALPAT em confronto com a Lei Orçamentária Anual – LOA, verifica-se que o Instituto de Previdência do Município de Águia Branca/ES, não apresenta insuficiência financeira para complementação da folha de benefícios.</p>	0	0	Conciliações de demonstrativos	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.18	Qualitativo	Em confronto dos valores registrados em provisões de longo prazo no BALPAT e BALVER com as informações contidas na Reavaliação Atuarial nº1.707 Ano-Calendário 2022, verificou-se que o ABPREV realizou a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios para manutenção de seu equilíbrio financeiro e atuarial. Reavaliação Atuarial 2022 ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) Reavaliação atuarial nº1.578 Ano-Calendário 2021, disponível no site oficial da prefeitura de Águia Branca. http://www.prefeituradeaguiaabranca.es.gov.br/transparencia/documento?documento_tipo=10	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.19	Qualitativo	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 31/12/2021, sendo que as provisões atuariais advindas desse estudo atuarial foram lançadas em compatibilidade com as demonstrações contábeis do exercício, na data de 31/12/2021. Reavaliação Atuarial nº1.707 Ano-Calendário 2022, ABPREV-ES (Responsável: Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) Data base dos dados cadastrais da Reavaliação Atuarial: 31/12/2021 Data base do BALVER: 31/12/2021 Data base do BALPAT: 31/12/2021	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.20	Qualitativo	De acordo com a disposição legal da Lei Municipal nº 1.628/2021, que dispõe acerca da Reavaliação atuarial 2021, 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. Lei Municipal nº 1.628/2021, disponível: http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.21	Qualitativo	Conforme informações apresentadas no arquivo Estudo de Sustentabilidade – SUSTEN 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 1.628/2021.	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	Segundo apuração do Balancete Contábil de Verificação – BALVER, 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. Elemento de Despesa - 421120300000 Contribuições Previdenciárias para Amortização do Déficit Atuarial R\$ 1.227.508,91	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.23	Qualitativo	Segundo consta das demonstrações contábeis do Instituto de Previdência, e em consonância com as Leis Municipais nº 523/2002, nº 1.590/2020 e nº 1.628/2021, não há ocorrência de segregação de massas, sendo inaplicável qualquer verificação contábil, uma vez que não foram estabelecidas nas legislações municipais a segregação entre o Plano Previdenciário e o Plano Financeiro. Dessa forma, o Plano do AGUIA BRANCA PREV, é exclusivamente previdenciário. Ausência de Plano Financeiro no ABPREV, razão pela qual não se demonstra necessária a segregação de massa. Implementação do Plano Previdenciário por meio da Lei Municipal. BALORC BALFIN BALPAT	0	0	Conciliações de demonstrativos	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	Recenseamento e cadastramento de 100% dos servidores aposentados e pensionistas realizado no período de 01.10.2021 a 30.10.2021. Inativos: 09 servidores Pensionistas: 06 servidores	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	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 AGUIA BRANCA PREV para mandato de 03 (três) anos consecutivos. Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 9.093/2020; Decreto Municipal nº 9.381/2021; Decreto Municipal nº 9.597/2021.	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	Ao verificar o Relatório de Gestão – RELGES em confronto com o Livro Ata nº 01, constatou-se que foram realizadas no exercício de 2021, periodicamente, reuniões do Comitê de Investimento, sendo as deliberações registradas em atas, e arquivadas no Instituto de Previdência – AGUIA BRANCA PREV. Reuniões do Comitê de Investimento: -24/02/2021; - 11/05/2021; - 27/05/2021; -15/12/2021. Livro Ata de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos do ABPREV – Livro nº 01.	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.33	Qualitativo	Consoante análise do Relatório de Gestão – RELGES, nota-se que a maioria dos membros do Comitê de Investimentos do AGUIA BRANCA PREV possui 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. Membros do Comitê de Investimento: -Ines Gomes da Silva: Qualificação: CPA 10; -Adriana Santos de Lima Barbalho: Qualificação: não possui CPA 10; - Gilvani Pereira Rosa: Qualificação: CRC/ES nº020046/O-7 e CPA 10. 02 de 03 componentes com qualificação técnica e certificação para operar no mercado brasileiro de capitais, ou seja, 66,66%.	0	0	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Em conformidade com a legislação vigente o AGUIA BRANCA PREV elaborou a Política Pública de Investimento, disponível no site da Prefeitura Municipal de Águia Branca/ES. https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/uploads/files/RELPOL-1.pdf	0	0	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.38	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com os Pareceres emitidos pela Controladoria, e em consulta ao site do TCEES, verifica-se que no exercício de 2021, foram encaminhados todos os processos iniciados de aposentadoria para fins de registro no TCEES. Listagem de Processos encaminhados para fins de registro ao TCEES: 07464/2021-3 07465/2021-8 03773/2021-3 03775/2021-2 03774/2021-8 03557/2021-9 03090/2021-8 03088/2021-1 02210/2021-2 02211/2021-7 02212/2021-1 02213/2021-6 02214/2021-1 02195/2021-1 02163/2021-1 02143/2021-4 02123/2021-7	0	0	Outros	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.39	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com os Pareceres emitidos pela Controladoria, e em consulta ao site do TCEES, verifica-se que no exercício de 2021, foram encaminhados todos os processos iniciados de pensão por morte para fins de registro no TCEES. Listagem de Processos encaminhados para fins de registro ao TCEES: 02279/2021-5 02278/2021-1	0	0	Outros	1

ENTE: Águia Branca
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2021

PROCEDIMENTOS REALIZADOS								
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	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	0	0	Análise documental	1

Leg 2:

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

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS								
Unidade Gestora Avaliada	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

Leg 3:

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

Leg 4:

- 1 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas ilíquidas, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.