



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

2021



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 de 15/12/2021 a 31/12/2021

INES GOMES SILVA

Diretora-Presidente (de 01/01/2021 a 14/12/2021)

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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

2021



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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

Emitente: Controladoria Geral do Município de Águia Branca/ES

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

Gestor responsável: Ines Gomes Silva (01/01/2021 a 14/12/2021) – Decreto nº 9.155/2021, e Gilvani Pereira Rosa (15/12/2021 a 31/12/2021) – Decreto nº 9.590/2021.

Exercício: 2021

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 2021 da Unidade Gestora – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca – ÁGUA BRANCA PREV.

O presente relatório compõe a opinião acerca da Prestação de Contas da Unidade Gestora - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca – ÁGUA 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 2021, a Unidade Gestora encaminhou, a esta Controladoria Geral, em 07/03/2022 as peças contábeis da Prestação de Contas Anual para análise.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.1. INTRODUÇÃO

Observando o que dispõe no artigo 74 da Constituição Federal de 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

1.2 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	Relatório de Auditoria do Processo nº 4621/2021 – parte patronal RPPS Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte patronal – ANEXO	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	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 Período analisado: 12 meses	100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal repassados ao RPPS no exercício de 2021 Período analisado: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.

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 Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor – ANEXO	Relatório de Gestão - RELGES Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência no período de 01.01.2021 a 31.12.2021 Folha de Pagamento dos servidores.	CF/88, art.40. LRF, art .69. Lei 9.717/1998, art.1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 523/2002	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor RPPS no exercício de 2021: Câmara Municipal R\$ 90.763,90 Fundo Municipal de Saúde R\$ 188.576,48 Prefeitura Municipal R\$ 702.666,46 Período analisado: 12 meses	100% do Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor repassados ao RPPS no exercício de 2021 Período analisado: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.

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	DELQUIT DOCSPAR	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.	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. Período analisado: 12 meses	Período Analisado: 12 meses



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	RELGES BALEXOR – Balanço Orçamentário Listagem de Arrecadação de Receitas do ABPREV	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.	Os valores retidos dos servidores foram recolhidos na sua integralidade no exercício de 2021 e repassados ao RPPS, não gerando medidas de cobranças. Período analisado: 12 meses	Total do Recolhimento Previdenciário Anual das Unidades Gestoras: R\$3.309.729,88

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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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; Balanço Patrimonial – BALPAT; Resumo mensal das aplicações e disponibilidades financeiras do ABPREV	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 DISPONIBILIDADE E CONTAS DE FUNDOS 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: BANESTES –	SALDO FINAL DE ENCERRAMENTO DAS CONTAS NO EXERCÍCIO DE 2021 BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 – <u>R\$ 6.103.035,76</u> 03.543.447/0001-03 <u>R\$ 4.698.930,55</u> 07.111.384/0001-69 <u>R\$1.262.701,75</u> CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 <u>R\$ 128.415,78</u> BANESTES: CONTA: N° 16.517.849, FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$5.235.977,84</u> 09.594.596/0001-70 <u>R\$3.839.286,22</u> 20.230.719/0001-26 <u>R\$4.335.870,81</u> CONTA: N° 16.518.375



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					CONTA 16.518.375 CONTA 16.517.849 CAIXA ECONÔMICA FEDERAL CONTA 0045-9	FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$ 1.087.539,90</u> CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 <u>R\$1.901.424,55</u> 10.740.670/0001-06 <u>R\$ 2.075.002,95</u> 23.215.097/0001-55: <u>R\$6.050.847,92</u> BANESTES – CONTA: 16.518.375 <u>R\$44.787,80</u> CONTA: 16.517.849 <u>R\$ 431.872,22</u> CAIXA ECONÔMICA FEDERAL CONTA: 0045-9 <u>R\$ 16.626,56</u>
--	--	--	--	--	---	--

Analisando os anexos da PCA, quais sejam, Extratos Bancários - EXTBAN, Balanço Patrimonial - BALPAT e Demonstrativo de saldos bancários, perdas e rendimentos fornecidos pelo ÁGUA 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 1.628/2021 Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002; RELCUST	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 1.628/2021 aprovada em 26.05.2021; Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002;	Período Analisado 12 meses

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 1.628/2021, que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no exercício de 2021.

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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 Água 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 - Registro das provisões matemáticas previdenciárias	DEMAAT; BALVER; BALATU	LC 101/2000, art.69; Lei 4.320/1964, 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.	Avaliar se o RPPS realiza escrituração contábil obedecendo as normas de contabilidade e atuarial que preservem seu equilíbrio financeiro e atuarial, em especial ao registro das provisões matemáticas previdenciárias.	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	Período Analisado: 12 meses

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.



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; BALPAT	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)	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 2021.	Saldo devedor da DELQUIT: R\$0,00 Conta - Direitos a receber do Balanço patrimonial: R\$0,00

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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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; DEMREC; RELGES	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, verifica-se que os demonstrativos e relatórios refletem a inexistência de saldo devedor constante de contribuições previdenciárias.	Receitas Devidas de Contribuições previdenciárias: R\$3.397.300,21 Receitas Recebidas de Contribuições previdenciárias: R\$3.397.300,21 Diferença: R\$ 0,00 DELQUIT: R\$0,00

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	982.006,84	982.006,84	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelos inativos	6.570,33	982.006,84	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelo ente - patronal	1.181.214,13	6.570,33	0,00	-
Receita de contribuições previdenciárias pelo ente – alíquota suplementar	1.227.508,91	1.181.214,13	0,00	-
TOTAL	3.397.300,21	3.397.300,21	0,00	

Fonte: RELGES; DELQUIT



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 1.2.19 – Conciliação de Contas

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universe do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.19	Conciliação de contas	Arquivos: BALATU BALVER	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)	Consistência entre os balanços analisados.	Período analisado: 12 meses

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
2.2.7.2.0.00.00	Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo	37.987.187,87	37.987.187,87
2.2.7.2.1.00.00	Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo - consolidação	37.987.187,87	37.987.187,87
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	33.450.478,12	33.450.478,12
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/pensões/outras benefícios concedidos do plano previdenciário do RPPS	33.538.111,01	33.538.111,01



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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	(87.632,89)	(87.632,89)
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	39.835.935,00	39.835.935,00
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/pensões/outras benefícios a conceder do plano previdenciário do RPPS	61.731.023,66	61.731.023,66
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do ente para o plano previdenciário do RPPS	(8.597.810,43)	(8.597.810,43)
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do ativo para o plano previdenciário do RPPS	(8.383.841,62)	(8.383.841,62)
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação previdenciária do plano previdenciário do RPPS	(4.913.436,61)	(4.913.436,61)
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	(35.299.225,25)	(35.299.225,25)
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros créditos do plano de amortização	(35.299.225,25)	(35.299.225,25)
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
--------	--------------------------	--------------------------------------	------------	--------------	-------------------------------	---------------------



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.	Valor Total dos Bens Móveis: R\$ 26.355,58 Valor Total dos Bens Imóveis: R\$ 50.000,00 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	EXTBAN - Extratos bancários do final do exercício de 2021	LC 101/2000, art. 43 c/c §3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em	CONTAS DE DISPONIBILIDADE E CONTAS DE FUNDOS	Período analisado: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

aplicação	Resumo mensal das aplicações e disponibilidades financeiras do ABPREV		instituições financeiras oficiais.	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 As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Saldo em espécie para o exercício seguinte: R\$ 37.212.320,61
-----------	---	--	------------------------------------	--	--

Ponto de Controle 1.3.4 – Disponibilidades financeiras- depósito e aplicação

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.4	Disponibilidades	EXTBAN -	Lei 4.320/1964,	Avaliar se as	CONTAS DE DISPONIBILIDADE	SALDO FINAL DE ENCERRAMENTO



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

financeiras- depósito e aplicação	Extratos bancários do final do exercício de 2021 BALFIN BALPAT DEMFOCA	arts. 94 a 96.	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.	E CONTAS DE FUNDOS 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 As demonstrações contábeis evidenciam a integridade dos valores depositados em Conta Corrente e Aplicação Financeira. Período analisado: 12 meses	DAS CONTAS NO EXERCÍCIO DE 2021 BANCOS: BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 – <u>R\$ 6.103.035,76</u> 03.543.447/0001-03 <u>R\$ 4.698.930,55</u> 07.111.384/0001-69 <u>R\$1.262.701,75</u> CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 <u>R\$ 128.415,78</u> BANESTES: CONTA: N° 16.517.849, FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$5.235.977,84</u> 09.594.596/0001-70 <u>R\$3.839.286,22</u> 20.230.719/0001-26 <u>R\$4.335.870,81</u> CONTA: N° 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 <u>R\$ 1.087.539,90</u> CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 <u>R\$1.901.424,55</u>
-----------------------------------	---	----------------	--	---	--



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						<p>10.740.670/0001-06 <u>R\$ 2.075.002,95</u></p> <p>23.215.097/0001-55: <u>R\$6.050.847,92</u> BANESTES – CONTA: 16.518.375 <u>R\$44.787,80</u></p> <p>CONTA: 16.517.849 <u>R\$ 431.872,22</u></p> <p>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL CONTA: 0045-9 <u>R\$ 16.626,56</u></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> <p>Período analisado: 12 meses</p>
--	--	--	--	--	--	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Analizando 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.

Além disso, da 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.

2. Itens de abordagem complementar

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 1.605/2020 BALPAT BALFIN	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.	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.	Fonte de recursos classificadas em conformidade com a IN 68/2020 do TCEES Período analisado: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.

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 1.605/2020 BALFIN BALPAT	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 montante correspondente na fonte de recursos do tesouro.	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.	Período analisado: 12 meses

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	Reavaliação Atuarial nº1.707 Ano- Calendário 2022, 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	Avaliar se o Regime Próprio de Previdência Social realizou em cada balanço a	Reavaliação Atuarial 2022 ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659)	Em confronto dos valores registrados em provisões de longo prazo no BALPAT e



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		<p>- Lei Municipal nº 1.628/2021; http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf</p> <p>BALVER</p> <p>BALPAT</p>		reavaliação do seu plano de custeio/benefícios e a verificação da manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.	Reavaliação atuarial nº1.578 Ano-Calendário 2021, disponível no site oficial da prefeitura de Água Branca. http://www.prefeituradeaguabranca.es.gov.br/transparencia/documento?documento_tipo=10	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.
						Período Analisado: 12 meses

Em confronto dos valores registrados em provisões de longo prazo no BALPAT e BALVER com as informações contidas na Reavaliação Atuarial nº 1.707 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.

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	Reavaliação Atuarial nº1.707 Ano-Calendário 2022, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e	Verificar se o RPPS realiza calculo atuarial com data base	Reavaliação Atuarial nº1.707 Ano-Calendário 2022, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ	Reavaliação Atuarial nº1.707 Ano-Calendário 2022, ABPREV-ES



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

	1.659) - Lei Municipal nº 1.628/2021; http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf BALVER BALPAT	art. 69 da LRF, normas brasileiras de contabilidade e regime de competência	coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício	1.659) - Lei Municipal nº 1.628/2021; http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf BALVER BALPAT	(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
--	---	---	--	---	---

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.

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 1.628/2021 http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF. Portaria	Verificar se foi instituído por lei plano de amortização para	Lei Municipal nº 1.628/2021 http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf	Lei Municipal nº 1.628/2021. http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		<u>1622203817.pdf</u>	MPS 403/2008, art. 18, §1º.	equacionamento do déficit atuarial com prazo máximo de 35 anos.	<u>2021-1622203817.pdf</u>	
--	--	---------------------------------------	-----------------------------	---	--	--

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.

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 -Lei Municipal nº 1.628/2021. <u>http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf</u>	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 Lei Municipal nº 1.628/2021. <u>http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1628-2021-1622203817.pdf</u>	Lei Municipal nº 1.628/2021 Tabela de Equacionamento do Déficit Atuarial Período: 12 meses

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.



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	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.	Elemento de Despesa - 421120300000 Contribuições Previdenciárias para Amortização do Déficit Atuarial R\$ 1.227.508,91	Elemento de Despesa - 421120300000 Contribuições Previdenciárias para Amortização do Déficit Atuarial R\$ 1.227.508,91 Período: 12 meses

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.



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 1590/2020 Lei Municipal nº 1628/2021 Lei Municipal nº 523/2002; BALORC BALFIN BALPAT	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 ABPREV, razão pela qual não se demonstra necessária a segregação de massa. Implementação do Plano Previdenciário por meio da Lei Municipal. BALORC BALFIN BALPAT

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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 a 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 01.10.2021 a 30.10.2021.	Inativos: 09 servidores Pensionistas: 06 servidores Período Analisado: 12 meses

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 Decreto Municipal nº 9.093/2020; Decreto Municipal nº 9.381/2021; Decreto Municipal nº 9.597/2021	Portaria MPS 519/2011, art. 3º-A, alíneas “b” e “c”.	Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento.	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.	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. Período Analisado: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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.

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 Livro Ata de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos do ABPREV – Livro nº 01.	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.	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.	Em consulta ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com o Livro Ata de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos do ABPREV, verifica-se o cumprimento de periodicidade na realização de reuniões. Período Analisado: 12 meses.

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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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 Decreto Municipal nº 9.093/2020; Decreto Municipal nº 9.381/2021; Decreto Municipal nº 9.597/2021	Portaria MPS 519/2011, art. 3º-A, alínea “e”.	Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.	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, ou seja, 66,66%.	100% dos componentes do Comitê de Investimentos analisados. 02 de 03 componentes com qualificação técnica, ou seja, 66,66%.

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.



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 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 AGUIA BRANCA PREV elaborou a Política Pública de Investimento, disponível no site da Prefeitura Municipal de Água Branca/ES. https://www.prefeituradeaguia branca.es.gov.br/uploads/files/RELPOL-1.pdf	Em conformidade com a legislação vigente o AGUIA BRANCA PREV elaborou a Política Pública de Investimento, disponível no site da Prefeitura Municipal de Água Branca/ES. https://www.prefeituradeaguia branca.es.gov.br/uploads/files/RELPOL-1.pdf

Em conformidade com a legislação vigente o AGUIA BRANCA PREV instituiu Política Pública de Investimento, para o exercício de 2022. Ademais, informo que se encontra disponível no sítio eletrônico da Prefeitura Municipal 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, reserva remunerada e	RELGES Consulta ao site do TCEES;	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 31/2014, art. 2º	Verificar se aposentadorias de servidores efetivos, a transferência para a reserva remunerada e a reforma de	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com os Pareceres emitidos pela Controladoria, e em consulta ao site do TCEES, verifica-se	Listagem de Processos encaminhados para fins de registro ao TCEES: 07464/2021-3 07465/2021-8



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

reforma	Análise dos Pareceres concedidos para fins de Aposentadoria pela Controladora.		militares concedidos pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	que no exercício de 2021, foram encaminhados todos os processos iniciados de aposentadoria para fins de registro no TCEES.	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
---------	--	--	---	--	--

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 Consulta ao site do TCEES; Análise dos Pareceres concedidos para fins de Pensão por morte pela Controladoria .	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, 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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 2.5.45 – Despesa Administrativa fixação em lei

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativo s 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

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

1.3 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação

Após verificação dos documentos que compõe a Prestação de Contas Anual do exercício de 2021, 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 dos Ordenadores de Despesas, Ines Gomes Silva no período de 01/01/2021 a 14/12/2021 – Decreto nº 9.155/2021, e Gilvani Pereira Rosa no período de 15/12/2021 a 31/12/2021 – Decreto nº 9.590/2021, relativo ao exercício de 2021.

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**.

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

Águia Branca/ES, 24 de março de 2021.

MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES

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



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

ANEXO



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

ANEXO I

Ponto de Controle: 1.2.2 – Pagamento de Obrigações Previdenciárias – parte patronal

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021

Ação de Auditoria 003/2021 do PAAI 2021 – Auditoria Governamental de Conformidade

Objetivo de auditoria: Pagamento das Obrigações previdenciárias – parte patronal do RPPS

Equipe de Auditoria: Fabiane Dallafina Matosak Guaresqui e Menara Scaldaferrro Rodrigues

Prazo: 31 de dezembro de 2021

Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social - RPPS

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

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2021	12.02.2021	25.01.2021	R\$ 19.290,52	SIM
Fevereiro/2021	12.03.2021	23.02.2021	R\$ 17.874,31	SIM
Março/2021	16.04.2021	23.03.2021	R\$ 21.584,80	SIM
Abril/2021	14.05.2021	23.04.2021	R\$ 19.291,77	SIM
Maio/2021	16.06.2021	25.05.2021	R\$ 20.255,86	SIM
Junho/2021	14.07.2021	22.06.2021	R\$ 18.072,21	SIM
Julho/2021	13.08.2021	21.07.2021	R\$ 16.447,67	SIM
Agosto/2021	15.09.2021	23.08.2021	R\$ 16.447,67	SIM
Setembro/2021	15.10.2021	21.09.2021	R\$ 16.447,67	SIM
Outubro/2021	16.11.2021	21.10.2021	R\$ 18.834,30	SIM
Novembro/2021	14.12.2021	22.11.2021	R\$ 21.582,98	SIM
Dezembro/2021	14.01.2022	20.12.2021	R\$ 16.501,00	SIM
TOTAL			R\$ 222.630,76	

*Fonte: Listagem de Pagamentos ao RPPS. Processo de Auditoria nº 4621/2021

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

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2021	12.02.2021	12.02.2021	R\$157.841,39	SIM
Fevereiro/2021	12.03.2021	12.03.2021	R\$144.547,48	SIM
Março/2021	16.04.2021	15.04.2021	R\$142.318,31	SIM
Abril/2021	14.05.2021	14.05.2021	R\$143.641,32	SIM
Maio/2021	16.06.2021	15.06.2021	R\$153.293,34	SIM
Junho/2021	14.07.2021	14.07.2021	R\$146.235,42	SIM
Julho/2021	13.08.2021	13.08.2021	R\$137.554,20	SIM
Agosto/2021	15.09.2021	15.09.2021	R\$140.268,64	SIM
Setembro/2021	15.10.2021	15.10.2021	R\$136.092,96	SIM
Outubro/2021	16.11.2021	16.11.2021	R\$142.057,79	SIM
Novembro/2021	14.12.2021	10.12.2021	R\$138.940,98	SIM
Dezembro/2021	14.01.2022	30.12.2021	R\$140.748,09	SIM
TOTAL			R\$ 1.723.539,92	

*Fonte: Listagem de Pagamentos ao RPPS. Processo de Auditoria nº 4621/2021



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

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor	Tempestivo
Janeiro/2021	12.02.2021	12.02.2021	R\$ 46.665,24	SIM
Fevereiro/2021	12.03.2021	12.03.2021	R\$ 40.980,80	SIM
Março/2021	16.04.2021	15.04.2021	R\$ 38.586,25	SIM
Abril/2021	14.05.2021	14.05.2021	R\$ 38.352,33	SIM
Maio/2021	16.06.2021	15.06.2021	R\$ 39.924,90	SIM
Junho/2021	14.07.2021	14.07.2021	R\$ 39.014,44	SIM
Julho/2021	13.08.2021	13.08.2021	R\$ 37.722,02	SIM
Agosto/2021	15.09.2021	15.09.2021	R\$ 38.159,41	SIM
Setembro/2021	15.10.2021	15.10.2021	R\$ 36.189,27	SIM
Outubro/2021	16.11.2021	16.11.2021	R\$ 33.731,98	SIM
Novembro/2021	14.12.2021	10.12.2021	R\$ 36.625,49	SIM
Dezembro/2021	14.01.2022	30.12.2021	R\$ 36.600,23	SIM
TOTAL			R\$ 462.552,36	

*Fonte: Listagem de Pagamentos ao RPPS. Processo de Auditoria nº 4621/2021



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

ANEXO II

Ponto de Controle 1.2.4 – Retenção/Repasse de obrigações previdenciárias – parte servidor

Período: 01.01.2021 a 31.12.2021

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/2021	12.02.2021	25.01.2021	R\$ 7.864,52	SIM
Fevereiro/2021	12.03.2021	23.02.2021	R\$ 7.287,14	SIM
Março/2021	16.04.2021	23.03.2021	R\$ 8.799,86	SIM
Abril/2021	14.05.2021	23.04.2021	R\$ 7.865,02	SIM
Maio/2021	16.06.2021	25.05.2021	R\$ 8.258,07	SIM
Junho/2021	14.07.2021	22.06.2021	R\$ 7.367,83	SIM
Julho/2021	13.08.2021	21.07.2021	R\$ 6.705,52	SIM
Agosto/2021	15.09.2021	23.08.2021	R\$ 6.705,52	SIM
Setembro/2021	15.10.2021	21.09.2021	R\$ 6.705,52	SIM
Outubro/2021	16.11.2021	21.10.2021	R\$ 7.678,52	SIM
Novembro/2021	14.12.2021	22.11.2021	R\$ 8.799,13	SIM
Dezembro/2021	14.01.2022	20.12.2021	R\$ 6.727,25	SIM
TOTAL			R\$ 90.763,90	

*Fonte: Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência

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/2021	12.02.2021	12.02.2021	R\$ 64.350,04	SIM
Fevereiro/2021	12.03.2021	12.03.2021	R\$ 58.930,25	SIM
Março/2021	16.04.2021	15.04.2021	R\$ 58.021,48	SIM
Abril/2021	14.05.2021	14.05.2021	R\$ 58.560,85	SIM
Maio/2021	16.06.2021	15.06.2021	R\$ 62.495,84	SIM
Junho/2021	14.07.2021	14.07.2021	R\$ 59.618,43	SIM
Julho/2021	13.08.2021	13.08.2021	R\$ 56.079,19	SIM
Agosto/2021	15.09.2021	15.09.2021	R\$ 57.185,83	SIM
Setembro/2021	15.10.2021	15.10.2021	R\$ 55.483,47	SIM
Outubro/2021	16.11.2021	16.11.2021	R\$ 57.915,24	SIM
Novembro/2021	14.12.2021	10.12.2021	R\$ 56.644,57	SIM
Dezembro/2021	14.01.2022	30.12.2021	R\$ 57.381,27	SIM
TOTAL			R\$ 702.666,46	

*Fonte: Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

**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/2021	12.02.2021	12.02.2021	R\$ 19.024,81	SIM
Fevereiro/2021	12.03.2021	12.03.2021	R\$ 16.707,34	SIM
Março/2021	16.04.2021	15.04.2021	R\$ 15.731,11	SIM
Abril/2021	14.05.2021	14.05.2021	R\$ 15.635,73	SIM
Maio/2021	16.06.2021	15.06.2021	R\$ 16.276,85	SIM
Junho/2021	14.07.2021	14.07.2021	R\$ 15.905,67	SIM
Julho/2021	13.08.2021	13.08.2021	R\$ 15.378,76	SIM
Agosto/2021	15.09.2021	15.09.2021	R\$ 15.557,03	SIM
Setembro/2021	15.10.2021	15.10.2021	R\$ 14.753,88	SIM
Outubro/2021	16.11.2021	16.11.2021	R\$ 13.752,08	SIM
Novembro/2021	14.12.2021	10.12.2021	R\$ 14.931,73	SIM
Dezembro/2021	14.01.2022	30.12.2021	R\$ 14.921,43	SIM
TOTAL			R\$ 188.576,48	

*Fonte: Listagem de Arrecadação de Receitas do Instituto de Previdência