



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



TABELA 7

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

Emitente: *Controle Interno*

Unidade Gestora: *AGUIA BRANCA PREV*

Gestor responsável: **SUZIANY PASTE GONÇALVES OLIVEIRA**

Exercício: *2019.*

1. RELATÓRIO

1.1. INTRODUÇÃO

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988 e o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração *municipal* bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados ⁷	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seccionada
2.1.10	Disponibilidades financeiras - contas específicas	EXTIBAN E ANEXO XIV BALANÇO PATRIMONIAL FONTE: ÁGUA BRANCA PREV	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 CONTAS: Nº 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11328882/0001-35 03543447/0001-03 07111384/0001-69 CONTAS Nº 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07111384/0001-69 BANESTES: CONTAS Nº 16.517.849, FUNDOS: CNPJ 05357507/0001-10 09594596/0001-70 20230719/0001-26 CONTAS Nº 16.518.375 FUNDOS: CNPJ 05357507/0001-10 CAIXA ECONOMICA FEDERAL, CONTA Nº 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10740658/0001-93 10740670/0001-06 232150970001-55	SOMA DE TODAS AS CONTAS MENSAL DO ANO 2019. <u>CONTAS DE DISPONIBILIDADES:</u> JANEIRO 321.972,51 FEVEREIRO 462.808,22 MARÇO 614.231,67 ABRIL 750.710,33 MAIO 655.277,90 JUNHO 799.490,63 JULHO 941.274,92 AGOSTO 1.062.202,61 SETEMBRO 1.191.193,49 OUTUBRO 1.293.285,12 NOVEMBRO 262.744,98 DEZEMBRO 243.542,70 <u>CONTAS DE FUNDOS:</u> JANEIRO 29.016.550,63 FEVEREIRO 29.232.835,30 MARÇO 29.342.535,97 ABRIL 29.592.996,92 MAIO 30.493.710,85 JUNHO 31.256.491,56 JULHO 31.683.724,73 AGOSTO 31.543.304,83 SETEMBRO 32.267.111,56 OUTUBRO 32.981.201,70 NOVEMBRO 33.612.429,86 DEZEMBRO 34.022.642,24
2.1.14	Equilíbrio financeiro e atuarial Plano de Equacionamento	LEIS Nº 1.523/2019 APROVADA EM 25/03/2019 Lei nº 522/2002 Lei nº 523/2002 RELCUST http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1523-2019-1557930536.pdf	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei nº 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.	LEIS Nº 1.523/2019 APROVADA EM 25/03/2019 Lei nº 522/2002 Lei nº 523/2002 RELCUST http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1523-2019-1557930536.pdf	LEIS Nº 1.523/2019 APROVADA EM 25/03/2019 Lei nº 522/2002 Lei nº 523/2002 RELCUST http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1523-2019-1557930536.pdf
2.1.15	Escrituração Contábil - Registro das provisões matemáticas	ARQUIVO BALATU PROATU DEMAAT FONTE: ÁGUA	LC 101/2000, art. 69; Lei	Avaliar se o RPPS realiza escrituração contábil obedecendo as	PLANO PREVIDENCIARIO 34.266.184,94 PROVISÕES	PLANO PREVIDENCIARIO 34.266.184,94 PROVISÕES



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



	previdenciárias	BRANCA PREV	4.320/1964, art. 100, Lei 9.717/98, art. 1º, Norma Brasileira de Contabilidade de NBC TSP-EC, MCASP, Portaria MPS 403/2008, art. 17 e demais correlatas.	normas de contabilidade e atuária que preservem seu equilíbrio financeiro e atuarial, em especial ao registro das provisões matemáticas previdenciárias.	ESCRIT. CONTABIL Códigos 2.2.7.2.1.03.00 2.2.7.2.1.03.01 2.2.7.2.1.03.03 2.2.7.2.1.03.05 2.2.7.2.1.04.00 2.2.7.2.1.04.01 2.2.7.2.1.04.03 2.2.7.2.1.04.04 2.2.7.2.1.05.00 2.2.7.2.1.05.98	ESCRIT. CONTABIL Códigos 2.2.7.2.1.03.00 2.2.7.2.1.03.01 2.2.7.2.1.03.03 2.2.7.2.1.03.05 2.2.7.2.1.04.00 2.2.7.2.1.04.01 2.2.7.2.1.04.03 2.2.7.2.1.04.04 2.2.7.2.1.05.00 2.2.7.2.1.05.98
2.1.17	Conciliação de contas	ANEXO DELQUIT BALPAT FONTE: ÁGUA BRANCA PREV	IN regulamentador a da remessa de prestação de contas	Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com o registro de créditos previdenciário a receber (BALPAT)	TODAS AS DESPESAS DECORRITAS DE ENCARGOS FINANCEIROS DE JANEIRO A NOVEMBRO FORAM RECOLHIDAS NO EXERCÍCIO 2019 FICANDO O MÊS DE DEZEMBRO 2019	TODAS AS DESPESAS DECORRITAS DE ENCARGOS FINANCEIROS DE JANEIRO A NOVEMBRO FORAM RECOLHIDAS NO EXERCÍCIO 2019 FICANDO O MÊS DE DEZEMBRO 2019
2.1.18	Conciliação de contas	ANEXO DELQUIT DEMREC BALVERF FONTE: ÁGUA BRANCA PREV	IN regulamentador a da remessa de prestação de contas	Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com a diferença das contribuições devidas e recebidas pelo RPPS (DEMREC)	EXISTE SALDO DEVEDOR NO VALOR DE R\$ 252.684,24	EXISTE SALDO DEVEDOR NO VALOR DE R\$ 252.684,24
2.1.19	Conciliação de contas	ARQUIVO BALATU BALVER FONTE: ÁGUA BRANCA PREV	IN regulamentador a da remessa de prestação de contas	Consistência do balanço atuarial (BALATU) com o registro de provisões matemáticas previdenciárias (BALVER)	CODIGO 11100000000 R\$ 243.542,70 11400000000 R\$ 34.022.642,24 TOTAL APURADO R\$ 34.266.184,94	CODIGO 11100000000 R\$ 243.542,70 11400000000 R\$ 34.022.642,24 TOTAL APURADO R\$ 34.266.184,94
5.2.12	Orçamento	RELATORIO BALANCETE FONTE: ÁGUA BRANCA PREV	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.	CÓDIGO 14100000000 RECURSOS VINCULADOS RPPS-PLANO PREVIDENCIARIO 14300000000 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	CÓDIGO 14100000000 RECURSOS VINCULADOS RPPS-PLANO PREVIDENCIARIO 14300000000 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS TAXA DE ADMINISTRAÇÃO
5.2.13	Orçamento	NÃO POSSUI	Lei 4.320/64 e MCASP	Verificar se no orçamento do RPPS que recebe cobertura de insuficiência financeira para complementação da folha de	NÃO RECEBE	NÃO RECEBE



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



				benefícios possui despesa fixada no mesmo montante correspondente na fonte de recursos do tesouro		
5.2.18	Avaliação atuarial reavaliação anual	REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.328/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090429-reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.329/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090649-reavaliacao-beneficios-tesouro-2019-aguia-branca-es.pdf LEI Nº 1.523/2019	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.	REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.328/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090429-reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.329/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090649-reavaliacao-beneficios-tesouro-2019-aguia-branca-es.pdf LEI Nº 1.523/2019	REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.328/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090429-reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.329/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090649-reavaliacao-beneficios-tesouro-2019-aguia-branca-es.pdf LEI Nº 1.523/2019
5.2.19	Cálculo atuarial data base	REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.328/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090429-reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf	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 cálculo atuarial com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício	REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.328/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090429-reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf	REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.328/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeitura.deaguiaabranca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090429-reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



		reavaliacao-atuarial-2019-aguia-branca-prev-es.pdf REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.329/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeituradeaguia-branca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090649-reavaliacao-beneficios-tesouro-2019-aguia-branca-es.pdf LEI Nº 1.523/2019	ia		prev-es.pdf REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.329/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeituradeaguia-branca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090649-reavaliacao-beneficios-tesouro-2019-aguia-branca-es.pdf LEI Nº 1.523/2019	prev-es.pdf REAVALIAÇÃO ATUARIAL 2019 - ÁGUA BRANCA PREV - ES Nº1.329/2019 RESPONSÁVEL: IGOR FRANÇA GARCIA, MIBA/RJ 1.659. https://www.prefeituradeaguia-branca.es.gov.br/uploads/documento/20190312090649-reavaliacao-beneficios-tesouro-2019-aguia-branca-es.pdf LEI Nº 1.523/2019
5.2.20	Plano de Amortização instituído por lei	LEI Nº 1.523/2019 http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1523-2019-1557930536.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 Nº 1.523/2019 http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1523-2019-1557930536.pdf	LEI Nº 1.523/2019 http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1523-2019-1557930536.pdf
5.2.21	Plano de Amortização estudo de viabilidade	ARQUIVO SUSTEN	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.	ARQUIVO SUSTEN	ARQUIVO SUSTEN
5.2.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	ARQUIVO BALVERF FONTE: ÁGUA BRANCA PREV	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	227210598000 OUTROS CRÉDITOS DE PLANO DE AMORTIZAÇÃO 30.931.630,60	227210598000 OUTROS CRÉDITOS DE PLANO DE AMORTIZAÇÃO 30.931.630,60



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



				específica do plano de contas.		
5.2.23	Segregação de planos - estabelecimento por lei	NAO EXISTI SEGREGAÇÃO DE MASSA	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.	NAO EXISTI SEGREGAÇÃO DE MASSA	NAO EXISTI SEGREGAÇÃO DE MASSA
5.2.31	Comitê de investimentos - instituição	ARQUIVO RELGES DECRETO DE CRIAÇÃO 7.676/17 NOMEAÇÃO 8002/2018	Portaria MPS 519/2011, art. 3º-	Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento.	ARQUIVO RELGES DECRETO DE CRIAÇÃO 7.676/17 NOMEAÇÃO 8002/2018	ARQUIVO RELGES DECRETO DE CRIAÇÃO 7.676/17 NOMEAÇÃO 8002/2018
5.2.32	Comitê de investimentos - Reuniões	ARQUIVO RELGES FONTE: AGUIA BRANCA PREV	Portaria MPS 519, de 24 de Agosto de 2011, art. 3º-A, alíneas	Verificar se houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas.	FORAM REALIZADAS REUNIÕES, NAS DATAS DE: 28/05/2019 25/11/2019 27/11/2019 28/11/2019 23/12/2019 LIVRO Nº1 DE 2019	FORAM REALIZADAS REUNIÕES, NAS DATAS DE: 28/05/2019 25/11/2019 27/11/2019 28/11/2019 23/12/2019 LIVRO Nº1 DE 2019
5.2.33	Comitê de investimentos Certificados dos membros	RELGES FONTE: AGUIA BRANCA PREV	Portaria MPS 519/2011, art. 3º-	Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.	POSSUI A CERTIFICAÇÃO, CPA 10 A PRESIDENTE E O MEMBRO INDICADO PELO LEGISLATIVO	POSSUI A CERTIFICAÇÃO, CPA 10 A PRESIDENTE E O MEMBRO INDICADO PELO LEGISLATIVO
5.2.34	Política de Investimento	DEMPOL RELPOL FONTE: AGUIA BRANCA PREV	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.	DEMPOL RELPOL	DEMPOL RELPOL
5.2.45	Despesa Administrativa fixação em lei	LEI 522/2002 http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/L5222002.pdf	Lei 9.717/98, art. 6. Portaria MPS 403/08, art. 15. Lei Local.	Verificar se o percentual para despesa administrativa foi fixado em lei.	LEI 522/2002 ARTIGO 7º 2% http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/L5222002.pdf	LEI 522/2002 ARTIGO 7º 2% http://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/L5222002.pdf

1.2. Constatações e proposições



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL



Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr^a. **SUZIANY P. GONÇALVES OLIVEIRA** da *AGUIA BRANCA PREV*, relativa ao exercício de 2019.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados nesta manifestação, a referida prestação de contas se encontra **REGULAR COM RESSALVAS**, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

No tocante as razões que levaram à abstenção de opinião acerca da prestação de contas de alguns itens, são os mesmos argumentos do RELACI em anexo, bem como, a manifestação a cima como regular com ressalvas.

Águia Branca/ES, 27 de março de 2020.

HADEON FALCÃO PEREIRA

Controlador Geral do Município
DECRETO N° 8.695/2020