



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

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

## **2022**



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUA BRANCA

**JULIANA DELEVEDOVE BERGAMI**

Secretária Municipal de Saúde  
Decreto 9.615/2022

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**

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

**FABIANE DALLAFINA MATOSAK GUARESQUE**

Auditora Pública Interna  
CRC ES – 018478/O-5

## 2022



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

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

**Emitente:** Unidade Central de Controle Interno de Águia Branca/ES

**Unidade Gestora:** Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

**Gestor responsável:** Juliana Delevedove Bergami – Decreto 9.615/2022

**Exercício:** 2022

## **1. RELATÓRIO**

Em cumprimento as determinações contidas na IN TCEES 68/2020, e o disposto no que preconiza os artigos 70 e 74 da Constituição Federal, e o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, apresentamos o Relatório e Parecer Conclusivo do Órgão de Controle Interno – RELUCI, sobre as contas do exercício financeiro de 2022 da Unidade Gestora – Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca.

O presente relatório compõe a opinião acerca da Prestação de Contas Anual da Unidade Gestora – Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, sob responsabilidade do Ordenador de Despesa, Juliana Delevedove Bergami, a qual respondeu pelo órgão no exercício de 2022, conforme estabelece a Instrução Normativa 68/2020 e suas alterações do TCEES.

Desta forma, em cumprimento a Instrução Normativa Interna nº 04/2014, que trata das normas relativas à elaboração de Parecer Conclusivo sobre as contas anuais, referente ao exercício financeiro 2022, a Unidade Gestora encaminhou a esta Controladoria Geral, em 21/03/2022, 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 1988<sup>1</sup>, em conjunto com o descrito no artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, essa Unidade de Controle Interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

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

---

<sup>1</sup> Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de: (...) II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado; (...) IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**TABELA REFERENCIAL 1 – INSTRUÇÃO NORMATIVA 68/2020 DO TCEES**

**1. ITENS DE ABORDAGEM PRIORITÁRIA**

**1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária**

Ponto de Controle 1.1.2 – Despesa – realização sem prévio empenho						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho.	<a href="#">Relatório de Auditoria do Processo nº 5011/2022</a>	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Despesas empenhadas do dia 01.01.2022 a 31.08.2022 no total de R\$ 4.332.142,12  Total de processos de despesa no período de 01.01.2022 a 31.08.2022: 168 processos  Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022	Amostra de despesas no valor de: R\$ 478.761,20  Quantidade da Amostra: 84 processos de despesa  Período Analisado: 01.01.2022 a 31.08.2022

Análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental dos processos de despesas selecionados, que conferem a confiabilidade de 100% (cem por cento) da conformidade das despesas empenhadas. Partindo da análise do valor total da despesa empenhada no Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca no período de 01.01.2022 a 31.08.2022 que foi de R\$ 4.332.142,12



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

(quatro milhões trezentos e trinta e dois mil cento e quarenta e dois reais e doze centavos), consoante a amostra selecionada de R\$ 478.761,20 (quatrocentos e setenta e oito mil setecentos e sessenta e um reais e vinte centavos), verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Unidade Gestora.

### 1.2 Gestão Previdenciária

Ponto de Controle 1.2.2 – Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública)  Folha de Pagamento no CidadES	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 523/02, art. 79 RPPS RGPS	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública):  <b>RGPS= R\$ 751.084,89</b>  <b>RPPS= R\$ 551.455,73</b>  Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte patronal RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte patronal (Sistema de Contabilidade Pública):  <b>RGPS= R\$ 751.084,89</b>  <b>RPPS= R\$ 551.455,73</b>  <b>Total: R\$ 1.302.540,62</b>  Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

					RGPS= R\$ 760.778,15 RPPS= R\$ 550.256,51	RGPS= R\$ 760.778,15 RPPS= R\$ 550.256,51
--	--	--	--	--	--	--

**Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao INSS**

Mês de Referência	Data de Pagamento	Valor pago/líquido	Valor devido Folha de pagamento	Tempestivo
Janeiro/2022	18.02.2022	R\$ 48.523,48	R\$ 49.366,34	SIM
Fevereiro/2022	18.03.2022	R\$ 41.332,41	R\$ 40.331,73	SIM
Março/2022	20.04.2022	R\$ 50.465,23	R\$ 48.947,92	SIM
Abril/2022	20.05.2022	R\$ 63.523,12	R\$ 61.200,27	SIM
Maió/2022	20.06.2022	R\$ 59.804,73	R\$ 57.651,21	SIM
Junho/2022	20.07.2022	R\$ 61.729,75	R\$ 59.589,94	SIM
Julho/2022	18.08.2022	R\$ 65.246,97	R\$ 62.937,20	SIM
Agosto/2022	19.09.2022	R\$ 58.542,50	R\$ 58.814,86	SIM
Setembro/2022	20.10.2022	R\$ 62.563,05	R\$ 63.213,55	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	R\$ 724,72	-	SIM
Outubro/2022	17.11.2022	R\$ 63.201,88	R\$ 61.783,10	SIM
Novembro/2022	13.12.2022	R\$ 64.291,68	R\$ 66.810,44	SIM
13º salário	20.12.2022	R\$ 50.340,98	R\$ 65.065,80	SIM
Dezembro/2022	29.12.2022	R\$ 60.794,39	R\$ 65.065,80	SIM
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 751.084,89</b>	<b>R\$ 760.778,15</b>	

\*Fonte: Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS – parte patronal. Folha de pagamento no CidadES.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao RPPS**

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor pago	Valor devido Folha de pagamento	Tempestivo
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 42.557,80	R\$ 41.353,75	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 39.374,51	R\$ 39.378,63	SIM
Março/2022	14.04.2022	13.04.2022	R\$ 35.026,53	R\$ 35.026,63	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 37.016,90	R\$ 37.016,99	SIM
Maio/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 49.169,67	R\$ 49.169,72	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$ 49.530,43	R\$ 49.530,48	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$ 51.122,45	R\$ 51.122,51	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 49.802,05	R\$ 49.802,14	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 52.802,89	R\$ 52.802,93	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 45.607,03	R\$ 45.607,10	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 50.052,01	R\$ 50.052,32	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	20.12.2022	R\$ 0,23	-	<b>NAO</b>
Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 49.393,23	R\$ 49.393,31	SIM
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 551.455,73</b>	<b>R\$ 550.256,51</b>	

\*Fonte: Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal. Folha de pagamento no CidadES.

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

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

No tocante ao valor pago/liquidado de obrigações ao INSS, ressalta-se o desconto do salário família e maternidade.





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

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

<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base Legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra selecionada</b>
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias-parte servidor	Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores - DEMCSE  Listagem de pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor da UG (Sistema de Contabilidade Pública)  Folha de Pagamento CidadES.	CF/88, art.40. LRF, art.69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 523/2002	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte servidor (Sistema de Contabilidade Pública):  <b>RPPS= R\$ 189.394,62</b>  <b>RGPS= R\$ 288.736,20</b>  <b>Total: R\$ 478.130,82</b>  Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):  <b>RPPS= R\$ 189.394,62</b>  <b>RGPS= R\$ 288.226,79</b>  Valores retidos e recolhidos, conforme <b>DEMCSE</b> : <b>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 189.394,62</b>	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS e o RGPS, exercício de 2022 conforme Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS e ao RPPS – parte servidor (Sistema de Contabilidade Pública):  <b>RPPS= R\$ 189.394,62</b>  <b>RGPS= R\$ 288.736,20</b>  <b>Total: R\$ 478.130,82</b>  Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES):  <b>RPPS= R\$ 189.394,62</b>  <b>RGPS= R\$ 288.226,79</b>  Valores retidos e recolhidos, conforme <b>DEMCSE</b> : <b>Total de recolhimento do RPPS= R\$ 189.394,62</b>



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					<b>Total de recolhimento do RGPS=</b> <b>R\$ 288.226,79</b>	<b>Total de recolhimento do RGPS=</b> <b>R\$ 288.226,79</b>
					Período analisado: 12 meses	Período analisado: 12 meses

**Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao RPPS**

<b>Mês de Referência</b>	<b>Data de Vencimento</b>	<b>Data de Pagamento</b>	<b>Valor pago</b>	<b>Valor devido Folha de pagamento</b>	<b>Valor retido e recolhido no exercício (DEMCSE)</b>	<b>Tempestivo</b>
Janeiro/2022	14.02.2022	14.02.2022	R\$ 16.859,33	R\$ 16.859,33	R\$ 14.175,58	SIM
Fevereiro/2022	15.03.2022	15.03.2022	R\$ 15.598,27	R\$ 15.598,27	R\$ 14.107,86	SIM
Março/2022	14.04.2022	13.04.2022	R\$ 13.875,80	R\$ 13.875,80	R\$ 13.646,73	SIM
Abril/2022	16.05.2022	16.05.2022	R\$ 14.664,32	R\$ 14.664,32	R\$ 14.337,54	SIM
Maió/2022	14.06.2022	13.06.2022	R\$ 15.883,15	R\$ 15.883,15	R\$ 14.301,10	SIM
Junho/2022	14.07.2022	14.07.2022	R\$ 15.999,69	R\$ 15.999,69	R\$ 14.276,91	SIM
Julho/2022	12.08.2022	12.08.2022	R\$ 16.513,95	R\$ 16.513,95	R\$ 15.121,09	SIM
Agosto/2022	15.09.2022	14.09.2022	R\$ 16.087,42	R\$ 16.087,42	R\$ 14.486,64	SIM
Setembro/2022	17.10.2022	17.10.2022	R\$ 17.056,80	R\$ 17.056,80	R\$ 16.370,38	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	16.11.2022	R\$ 14.732,31	R\$ 14.732,31	R\$ 14.732,31	SIM
Novembro/2022	14.12.2022	12.12.2022	R\$ 16.168,23	R\$ 16.168,23	R\$ 14.812,48	SIM
Dezembro/2022	13.01.2023	27.12.2022	R\$ 15.955,35	R\$ 15.955,35	R\$ 14.823,08	SIM



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

13º salário	-	-	-	-	R\$ 14.202,92	SIM
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 189.394,62</b>	<b>R\$ 189.394,62</b>	<b>R\$ 189.394,62</b>	

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

**Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social**

**Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao INSS**

Mês de Referência	Data de Pagamento	Valor pago	Valor devido Folha de pagamento	Valor retido e recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2022	18.02.2022	R\$ 18.852,94	R\$ 18.852,94	R\$ 18.852,94	SIM
Fevereiro/2022	18.03.2022	R\$ 15.622,36	R\$ 15.622,36	R\$ 15.622,36	SIM
Março/2022	20.04.2022	R\$ 19.294,02	R\$ 18.784,61	R\$ 18.784,61	SIM
Abril/2022	20.05.2022	R\$ 23.741,51	R\$ 23.741,51	R\$ 23.741,51	SIM
Maio/2022	20.06.2022	R\$ 22.044,38	R\$ 22.044,38	R\$ 22.044,38	SIM
Junho/2022	20.07.2022	R\$ 23.201,40	R\$ 23.201,40	R\$ 23.201,40	SIM
Julho/2022	18.08.2022	R\$ 24.930,79	R\$ 24.930,79	R\$ 24.749,67	SIM
Agosto/2022	19.09.2022	R\$ 22.901,25	R\$ 22.901,25	R\$ 22.656,86	SIM
Setembro/2022	20.10.2022	R\$ 25.220,21	R\$ 25.220,21	R\$ 24.751,64	SIM
Outubro/2022	16.11.2022	R\$ 282,49	-	-	SIM
Outubro/2022	17.11.2022	R\$ 24.679,00	R\$ 24.961,49	R\$ 24.311,43	SIM
Novembro/2022	13.12.2022	R\$ 25.095,49	R\$ 25.095,49	R\$ 25.009,23	SIM
13º salário	20.12.2022	R\$ 18.484,35	R\$ 18.484,35	R\$ 20.114,75	SIM
Dezembro/2022	29.12.2022	R\$ 24.386,01	R\$ 24.386,01	R\$ 24.386,01	SIM
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 288.736,20</b>	<b>R\$ 288.226,79</b>	<b>R\$ 288.226,79</b>	

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



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Contribuições previdenciárias – parte servidor**

Regime de Previdência	DEMCSE		FOLHA DE PAGAMENTO	% Registrado (A/Cx100)	% Recolhido (B/Cx100)
	Valores Retidos (A)	Valores Recolhidos (B)	Devido (C)		
<b>Regime Próprio de Previdência Social</b>	<b>189.394,62</b>	<b>189.394,62</b>	<b>189.394,62</b>	100,00	100,00
<b>Regime Geral de Previdência Social</b>	<b>288.226,79</b>	<b>288.226,79</b>	<b>288.226,79</b>	100,00	100,00

Fonte: DEMCSE; Folha de pagamento no CidadES;

Consoante análise do Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores – DEMCSE em conjunto com a Listagem de pagamento de obrigações previdenciárias ao RPPS e ao RGPS e os dados da Folha de Pagamento do CidadES, a Unidade Gestora realizou a retenção das contribuições previdenciárias, e, efetivou tempestivamente o devido repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor ao Instituto de Previdência dos servidores públicos municipais de Águia Branca e ao INSS.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Ponto de Controle 1.2.5 – Parcelamento de débitos previdenciários**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP  Balanço Patrimonial - BALPAT  DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	CF/88, art.40. LRF, art .69. Lei 9.717/1998, art.1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 523/2002 RPPS	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários; a)estão sendo registrados como passivo da entidade; b)estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c)se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo o ente devedor e como ativo no RPPS; d)se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e)se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

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

### 1.3 Gestão Patrimonial

Ponto de Controle 1.3.1 – Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanço Patrimonial – BALPAT; Inventário de Bens Móveis – INVMOV; Inventário de Bens imóveis – INVIMO; Inventário de Bens Intangíveis – INVINT Termo de Inventário de Bens Móveis – TERMOV	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	Saldo de valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens móveis – INVMOV e Inventário Anual de bens imóveis – INVIMO  Saldo de valores da classe dos bens móveis e imóveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores de	Valor total dos Bens Móveis: <b>R\$ 2.825.069,38</b>  Valor total dos Bens Imóveis: <b>R\$ 3.901.734,59</b>  Depreciação de bens móveis: <b>R\$ 1.031.688,59</b>  Não foi realizada depreciação de bens imóveis do Fundo Municipal de Saúde no exercício de 2022. A depreciação começou a ser realizada no mês 01/2023.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

		Termo de Inventário de Bens Imóveis - TERIMO			depreciação de bens móveis e imóveis.	
--	--	--	--	--	---------------------------------------	--

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

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

Quanto a não realização de depreciação de bens imóveis da Unidade Gestora, **RECOMENDA-SE** que o setor de patrimônio adote medidas com vistas a realizar mensalmente a depreciação dos bens imóveis.

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	Extrato Bancário em 31/12/2022 - EXTBAN	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164	Avaliar se as disponibilidades	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

	e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP	da CRFB/88.	financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A	Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A
--	-------------	--	-------------	--	---	---





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

					34.276.360-A 35.399.435-A	34.276.360-A 35.399.435-A
--	--	--	--	--	------------------------------	------------------------------

Analizando o Termo de Verificação de Disponibilidades – TVDISP, em confronto com os extratos bancários, verifica-se que as disponibilidades financeiras foram depositas em instituições financeiras oficiais.

Ponto de Controle 1.3.4 – Disponibilidades – financeiras depósito e aplicação						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.4	Disponibilidades - financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP  Extrato bancário em 31/12/2022 - EXTBAN  Balanço Financeiro - BALFIN  Balanço Patrimonial - BALPAT  Demonstração dos Fluxos de	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A	<b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 10.871-5: R\$ 200,91  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(BANCO CONTA MOVIMENTO)</b> 22.603.245-A: R\$ 79.970,63  <b>BANCO DO BRASIL:</b> Agência 0806-0 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 29.021-1-A: R\$ 5.701,90



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

		Caixa - DEMFCA			33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.106.017-A 30.772.552-A 31.686.876-A 32.508.913-A 33.375.635-A 34.083.048-A 34.276.360-A 35.399.435-A  As demonstrações contábeis, quais sejam, Termo de Verificação de Disponibilidades, Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro, e Demonstrativo de Fluxo de Caixa, em confronto com os Extratos bancários, evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e de aplicações financeiras.	33.491-X-A: R\$ 11.088,03 35.382-5-A: R\$ 1.381.993,25 35.410-4-A: R\$ 265,17  <b>BANCO BANESTES:</b> Agência 0180 Contas Bancárias: <b>(FUNDO DE INVESTIMENTO)</b> 20.795.902-A: R\$ 6.027,78 20.805.909-A: R\$ 16.925,56 20.805.933-A: R\$ 26.712,10 22.844.484-A: R\$ 128.719,61 30.106.017-A: R\$ 402.326,44 30.772.552-A: R\$ 9.711,33 31.686.876-A: R\$ 13.065,04 32.508.913-A: R\$ 4.297,13 33.375.635-A: R\$ 127.192,50 34.083.048-A: R\$ 8.617,77 34.276.360-A: R\$ 109.473,74 35.399.435-A: R\$ 127.001,85  <b>Total: R\$ 2.459.920,74</b>  <b>TVDISP</b> <b>Total: R\$ 2.459.920,74</b>  <b>BALPAT:</b> Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 2.459.920,74  <b>BALFIN:</b> Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 2.459.920,74
--	--	----------------	--	--	---	---



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

						<b>DEMFC:</b> Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 2.459.920,74
--	--	--	--	--	--	---

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

## 2. ITENS DE ABORDAGEM COMPLEMENTAR

### 2.2 Gestão Fiscal, financeira e orçamentária

Ponto de Controle 2.2.28 – Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	<a href="#">Relatório de Auditoria do Processo nº 6100/2022</a>  <a href="#">CRONOS - Instrução Normativa SFI 02/2021</a>	Lei 8.666/1993, arts.5º e 92, c/c CRFB/88, art.37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Instrução Normativa SFI 02/2021  Período analisado: 01/01/2022 a 31/10/2022  Total de pagamentos realizados no período de 01/01/2022 a 31/10/2022: 1985 pagamentos	Período analisado: 02 meses (junho e outubro de 2022)  Soma da quantidade pagamentos realizados nos 02 (dois) meses analisados: 532 pagamentos  Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 2.346.756,38



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

		<a href="#">JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas</a>			Valor total de pagamentos no período de 01/01/2022 a 31/10/2022: R\$ 8.298.846,91	Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses meses: 0  Listagem de Liquidação e pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, nos meses de junho e outubro de 2022  Constatou-se a ocorrência de 03 (três) quebras de ordem cronológica sem apresentação de justificativa pertinente, conforme descrevo abaixo:  <b>OUTUBRO/2022</b> <b>FONTE DE RECURSO: 22140000000</b> Nº de liquidação: 1631/2022 1632/2022 1633/2022  <b>Porcentagem de quebra de ordem cronológica sem justificativa: 0,59%</b>  <b>Porcentagem de pagamentos realizados em acordo com a Ordem Cronológica de pagamentos: 99,41%</b>
--	--	--	--	--	---	--

Em análise realizada através de Procedimento de Auditoria de Conformidade, com exame documental da Listagem de pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública da Unidade Gestora, levando-se em conta a amostragem dos pagamentos realizados nos meses de junho e outubro de 2022, em conciliação ainda com o arquivo Justificativa de Ordem Cronológicas – JUSTCRO, verifica-se a ocorrência de 03 (três) pagamentos realizados que totalizam o valor de R\$13.870,00 (treze mil oitocentos e setenta reais) em quebra de ordem cronológica das exigibilidades sem a devida justificativa pertinente, representando a porcentagem de 0,59% dos pagamentos realizados no exercício de 2022 em desconformidade com a norma vigente, não sendo relevante a macular as contas públicas, visto que há conformidade em 99,41% dos



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

pagamentos realizados, pelo que foi proposto sugestões de melhoria nos procedimentos adotados.

### 2.3 Gestão Patrimonial

Ponto de Controle 2.3.1 – Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.3.1	Passivos Contingentes – reconhecimento de precatórios	Balanco patrimonial - BALPAT	CRBF/88, art.100./Lei nº4.320/64, arts. 67 e 105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC –co TSP 03.	Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2022.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2022.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Ponto de Controle 2.3.2 – Dívida pública – precatórios - pagamento**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.3.2	Dívida Pública – precatórios - pagamento	DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada  DEMDFLT - Demonstrativo da Dívida Flutuante	CRFB/88, art.100 c/c Lei 4.320/64, art.67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar.	Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Fundada (DEMDIFD) e no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DEMDFLT), o Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais a pagar.

**2.5 Gestão Previdenciária**

**Ponto de Controle 2.5.7 – Servidores Cedidos**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.7	Servidores cedidos	DELCEDEI – Declaração de servidores cedidos.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III.	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDEI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes.	Conforme evidenciado no arquivo DELCEDEI, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não possui servidores cedidos a outros entes.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

Considerando informação constante na Declaração do Ordenador de Despesa, a Unidade Gestora, não possui servidores cedidos a outros entes.

Ponto de Controle 2.5.10 – Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização legal	Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP  Balanço Patrimonial - BALPAT  DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 36, §1º.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo.  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.  Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.	Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias.  <b>BALPAT</b> Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00  Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**Ponto de Controle 2.5.22 – Contabilização da amortização do déficit atuarial**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Balancete de Verificação - BALVER	MCASP e Portaria MPS 403/2008, art. 17.	Verificar se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	Conforme evidenciado no BALVER – Balancete de verificação, há ocorrência da correta contabilização do repasse das amortizações de déficit atuarial ao RPPS, bem como o reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	BALVER – Balancete de Verificação Contábil <b>Elementos de despesa:</b> 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar

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

**Ponto de Controle 2.5.37 – Registro de Admissões**

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.37	Registro de Admissões	CidadES – Atos de Pessoal Admissões	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhados ao TCE para fins de registro.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões e Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior





**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

		CidadES – Extrato de remessa de Concurso no exercício anterior (RCA)			(RCA) no CidadES, ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2022.	(RCA) no CidadES.  Período analisado: Exercício de 2022.
--	--	--	--	--	--	--

## 2.6 Demais atos de gestão

Ponto de Controle 2.6.3 – Pessoal – contratação por tempo determinado						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	<a href="#">Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021</a>  Dados da Folha de pagamento – mês de 12/2022 (CidadES)	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	Em análise a legislação municipal em confronto com as contratações realizadas, evidencia-se o atendimento da necessidade temporária e excepcional de interesse público nas contratações realizadas no exercício de 2022.	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021  Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021  No final do exercício de 2022, a Prefeitura Municipal de Águia Branca detinha 78 servidores contratados através de Processo Seletivo.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA  
**CONTROLADORIA GERAL**

Em análise as Leis Municipais nº 1.669/2021, que instituiu a contratação emergencial e por tempo determinado de servidores públicos sob o regime jurídico administrativo especial para o exercício das atividades junto à administração municipal, verifica-se o atendimento ao critério de necessidade temporária de excepcional interesse público previsto no inciso IX do art. 37 da Constituição Federal.



**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL**

**1.2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES**

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação

Após verificação dos documentos que compõe a Prestação de Contas Anual do exercício de 2022, e demais itens que foram objeto de Auditoria no exercício de 2022, não foram constatados ACHADOS, de modo que não se fizeram necessárias a emissão de Orientações Técnico-Jurídicas a Unidade Gestora.

**2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual da Unidade Gestora – Fundo Municipal de Saúde de Água Branca elaborada sob a responsabilidade do Ordenador de Despesa Juliana Delevedove Bergami, relativo ao exercício de 2022.

Em nossa opinião, tendo como base os pontos de controle avaliados, elencados no **item 1.1** desta manifestação, previstos na IN 68/2020 do TCEES, e os documentos componentes da Prestação de Contas Anual, apresentados a esta 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.

Água Branca/ES, 24 de março de 2023.

**MENARA SCALDAFERRO RODRIGUES**

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