



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

2023



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ÁGUA BRANCA

EDIRLEI DO COUTO QUIUQUI
Secretário Municipal de Saúde
Decreto nº 10.175/2023

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

2023



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

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca

Gestor responsável: Edirlei do Couto Quiuqui – Decreto nº 10.175/2023

Exercício: 2023

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 2023 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, Edirlei do Couto Quiuqui, 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 2023, a Unidade Gestora encaminhou a esta Controladoria Geral, em 21/03/2024, 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

1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária

Ponto de Controle 1.1.2 – Despesa – realização sem prévio empenho						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho.	Relatório de Auditoria do Processo nº 2370/2023	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Despesas empenhadas do dia 01/01/2023 a 31/07/2023 no total de R\$ 7.388.395,07 Total de processos de despesa no período de 01/01/2023 a 31/07/2023: 594 processos Período Analisado: 01/01/2023 a 31/07/2023	Amostra de despesas no valor de: R\$ 3.762.900,40 Quantidade da Amostra: 297 processos de despesa Período Analisado: 01/01/2023 a 31/07/2023

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 01/01/2023 a 31/07/2023 que foi de R\$ 7.388.395,07 (sete milhões trezentos e oitenta e oito mil trezentos e noventa e cinco reais e sete centavos), consoante a amostra selecionada de



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

R\$3.762.900,40 (três milhões setecentos e sessenta e dois mil e novecentos reais e quarenta centavos), verifica-se a conformidade dos processos de empenho das despesas da Unidade Gestora.

1.2 Gestão Previdenciária

Ponto de Controle 1.2.1 – Registro por competência - despesas previdenciárias patronais						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Listagem de empenhos publicados no Portal da Transparência do sítio eletrônico do Município de Águia Branca	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	Em análise aos empenhos referentes as despesas de obrigações previdenciárias, nota-se que estas foram contabilizadas corretamente dentro do regime de competência.	Listagem de empenhos publicados no Portal da Transparência do sítio eletrônico do Município de Águia Branca Período: 12 meses



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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	Balancete de Verificação Anual – BALVER Razão da Conta Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal Listagem de Arrecadação de Receitas Patronal e Custo especial do RPPS	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991, art. 30, I, “b” e §2º, II. 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 das contribuições previdenciárias – parte patronal ao RPPS e ao RGPS: R\$ 1.522.891,47 Registra-se que foi realizada Anulação de liquidação em contribuições patronais ao RGPS no mês de competência, outubro de 2023 no valor R\$ 52.453,43, ressaltando que, o valor de anulação foi contabilizado equivocadamente a mais no Balancete de Verificação – BALVER.	Balancete de Verificação Anual – BALVER Contribuição patronal para o RPPS R\$ 643.083,62 Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal: R\$ 643.083,62 Balancete de Verificação Anual – BALVER Encargos patronais - RGPS: R\$ 879.807,85 Razão da Conta Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações: R\$ 827.354,46



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	Tempestivo
Janeiro/2023	14/02/2023	14/02/2023	R\$ 56.598,30	SIM
Fevereiro/2023	14/03/2023	14/03/2023	R\$ 51.679,06	SIM
Março/2023	18/04/2023	13/04/2023	R\$ 50.296,79	SIM
Abril/2023	16/05/2023	16/05/2023	R\$ 52.377,05	SIM
		30/05/2023	R\$ 0,01	
Maio/2023	15/06/2023	15/06/2023	R\$ 53.154,10	SIM
Junho/2023	14/07/2023	13/07/2023	R\$ 53.246,72	SIM
Julho/2023	14/08/2023	14/08/2023	R\$ 54.692,22	SIM
Agosto/2023	15/09/2023	13/09/2023	R\$ 56.984,96	SIM
Setembro/2023	16/10/2023	16/10/2023	R\$ 51.894,87	SIM
Outubro/2023	16/11/2023	16/11/2023	R\$ 49.215,32	SIM
Novembro/2023	14/12/2023	11/12/2023	R\$ 59.534,98	SIM
Dezembro/2023	15/01/2024	27/12/2023	R\$ 53.409,24	SIM
TOTAL			R\$ 643.083,62	

*Fonte: Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao RPPS – parte patronal.

Regime de Competência: Regime Geral de Previdência Social

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Patronal, realizados ao INSS

Mês de Referência	Data de vencimento	Data de Pagamento	Valor pago	Tempestivo
Janeiro/2023	17/02/2023	16/02/2023	R\$ 63.580,10	SIM
Fevereiro/2023	20/03/2023	20/03/2023	R\$ 63.218,11	SIM
Março/2023	20/04/2023	19/04/2023	R\$ 65.231,03	SIM
Abril/2023	19/05/2023	18/05/2023	R\$ 67.901,06	SIM
Maio/2023	20/06/2023	19/06/2023	R\$ 69.052,05	SIM
Junho/2023	20/07/2023	19/07/2023	R\$ 63.414,20	SIM
Julho/2023	18/08/2023	17/08/2023	R\$ 62.278,16	SIM



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Agosto/2023	20/09/2023	19/09/2023	R\$ 62.261,99	SIM
Setembro/2023	20/10/2023	19/10/2023	R\$ 55.571,98	SIM
Outubro/2023	20/11/2023	17/11/2023	R\$ 55.309,77	SIM
Novembro/2023	20/12/2023	13/12/2023	R\$ 56.619,67	SIM
Dezembro/2023	19/01/2024	20/12/2023	R\$ 45.988,47	SIM
13º salário	19/01/2024	27/12/2023	R\$ 96.927,83	SIM
			R\$ 827.354,46	

*Fonte: Listagem de Pagamentos de obrigações previdenciárias ao INSS – parte patronal.

*Registra-se que o valor a menor se refere a Anulação de liquidação no valor de R\$ 52.453,43, pertencente ao mês de competência – Outubro/2023, que foi contabilizado no BALVER/2023.

Consoante a análise do Balancete de Verificação Anual – BALVER 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 RPPS e ao INSS foram repassadas tempestivamente.

Ponto de Controle 1.2.3 – Registro por competência – multas e juros por atraso e pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP Listagem de empenhos – subelemento multas	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa	Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP, verifica-se que foi realizado o registro por competência na VPD, de multas e juros por atraso na	Período analisado: 12 meses DEMVAP Variações



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

			Regime de competência	e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	transmissão de dados ao INSS, e atraso na transmissão de dados (GFIP) a Caixa Econômica Federal no valor de R\$ 350,25 Não se verificou no exercício de 2023 multas e juros decorrentes de atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	patrimoniais diminutivas financeiras – juros e encargos de mora: R\$ 350,25
--	--	--	-----------------------	--	--	--

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	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 RGPS no exercício de 2023: R\$ 541.385,90	Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RPPS no exercício de 2023: R\$ 199.954,13 Valor Total de Contribuições previdenciárias – parte servidor RGPS no exercício de 2023: R\$ 341.431,77 Valores retidos em Folha de Pagamento (CidadES) no exercício de 2023:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						RPPS= R\$ 199.954,13 RGPS= R\$ 341.129,13 Valores retidos e recolhidos no exercício de 2023, conforme DEMCSE : Total de recolhimento do RPPS= R\$ 199.954,13 Total de recolhimento do RGPS= R\$ 341.129,13 Período analisado: 12 meses
--	--	--	--	--	--	---

Regime de Competência: Regime Próprio de Previdência Social

Pagamentos das Contribuições Previdenciárias – Parte Servidor, realizados ao RPPS

Mês de Referência	Data de Vencimento	Data de Pagamento	Valor pago	Extrato Consolidado de Folha de pagamento	Valor retido e recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2023	14/02/2023	14/02/2023	R\$ 18.282,78	R\$ 18.282,78	R\$ 18.282,78	SIM
Fevereiro/2023	14/03/2023	14/03/2023	R\$ 16.693,73	R\$ 16.693,73	R\$ 16.693,73	SIM
Março/2023	18/04/2023	13/04/2023	R\$ 16.247,20	R\$ 16.247,20	R\$ 16.247,20	SIM
Abril/2023	16/05/2023	16/05/2023	R\$ 16.919,18	R\$ 16.919,18	R\$ 16.919,18	SIM
Maio/2023	15/06/2023	15/06/2023	R\$ 17.170,19	R\$ 17.170,19	R\$ 17.170,19	SIM
Junho/2023	14/07/2023	13/07/2023	R\$ 17.200,11	R\$ 17.200,11	R\$ 17.200,11	SIM
Julho/2023	14/08/2023	14/08/2023	R\$ 16.360,89	R\$ 16.360,89	R\$ 16.360,89	SIM
Agosto/2023	15/09/2023	13/09/2023	R\$ 17.046,76	R\$ 17.046,76	R\$ 17.046,76	SIM
Setembro/2023	16/10/2023	16/10/2023	R\$ 15.524,08	R\$ 15.524,08	R\$ 15.524,08	SIM



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Outubro/2023	16/11/2023	16/11/2023	R\$ 14.722,51	R\$ 14.722,51	R\$ 14.722,51	SIM
Novembro/2023	14/12/2023	11/12/2023	R\$ 17.809,60	R\$ 17.809,60	R\$ 17.809,60	SIM
Dezembro/2023	15/01/2024	27/12/2023	R\$ 15.977,10	R\$ 15.977,10	R\$ 15.977,10	SIM
13º salário	-	-	-	-	-	-
TOTAL			R\$ 199.954,13	R\$ 199.954,13	R\$ 199.954,13	

*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 Vencimento	Data de Pagamento	Valor pago	Valor devido Folha de pagamento	Valor recolhido no exercício (DEMCSE)	Tempestivo
Janeiro/2023	17/02/2023	16/02/2023	R\$ 25.174,89	R\$ 25.174,89	R\$ 25.174,89	SIM
Fevereiro/2023	20/03/2023	20/03/2023	R\$ 24.946,58	R\$ 24.946,58	R\$ 24.946,58	SIM
Março/2023	20/04/2023	19/04/2023	R\$ 26.053,90	R\$ 26.053,90	R\$ 26.053,90	SIM
Abril/2023	19/05/2023	18/05/2023	R\$ 27.025,84	R\$ 27.025,84	R\$ 27.025,84	SIM
Maió/2023	20/06/2023	19/06/2023	R\$ 27.469,08	R\$ 27.469,08	R\$ 27.469,08	SIM
Junho/2023	20/07/2023	19/07/2023	R\$ 25.448,55	R\$ 25.448,55	R\$ 25.448,55	SIM
Julho/2023	18/08/2023	17/08/2023	R\$ 25.181,93	R\$ 25.181,93	R\$ 25.181,93	SIM
Agosto/2023	20/09/2023	19/09/2023	R\$ 25.337,07	R\$ 25.337,07	R\$ 25.337,07	SIM
Setembro/2023	20/10/2023	19/10/2023	R\$ 23.392,33	R\$ 23.392,33	R\$ 23.392,33	SIM
Outubro/2023	20/11/2023	17/11/2023	R\$ 23.308,44	R\$ 23.308,44	R\$ 23.308,44	SIM
Novembro/2023	20/12/2023	13/12/2023	R\$ 23.640,35	R\$ 23.640,35	R\$ 23.640,35	SIM
13º salário	19/01/2024	20/12/2023	R\$ 19.163,75	R\$ 19.163,75	R\$ 19.163,75	SIM
Dezembro/2023	19/01/2024	27/12/2023	R\$ 44.986,42	R\$ 44.986,42	R\$ 44.986,42	SIM
TOTAL			R\$ 341.129,13	R\$ 341.129,13	R\$ 341.129,13	

*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)		
Regime Próprio de Previdência Social	R\$ 199.954,13	R\$ 199.954,13	R\$ 199.954,13	100,00	100,00
Regime Geral de Previdência Social	R\$ 341.129,13	R\$ 341.129,13	R\$ 341.129,13	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	Balanço Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada Declaração de Repasse integral das contribuições previdenciárias – DELREP – fornecida pelo RPPS	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 passivos da entidade; b)estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c)se o saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no 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. e)se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	BALPAT 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. Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.	BALPAT 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. Verificação Documental do DELREP ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Conforme evidenciado nos arquivos DELREP, BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários.

Conforme análise extraída do Balanço Patrimonial – BALPAT, Demonstrativo da Dívida Fundada – DEMDIFD, em conciliação com a Declaração de repasse das obrigações previdenciárias – DELREP, fornecida pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Águia Branca, verifica-se que 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.	Balanco Patrimonial – BALPAT; Inventário de Bens Móveis – INVMOV; Inventário de Bens Imóveis – INVIMO; Inventário de Bens Intangíveis – INVINT Termo de Inventário de Bens Móveis – TERMOV Termo de Inventário de Bens Imóveis - TERIMO	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 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. Saldo de valores da classe dos bens 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 imóveis – INVIMO. Saldo de valores da classe dos bens intangíveis do imobilizado constante no ativo não circulante do Balanço	BALPAT Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R\$ 2.757.280,70 Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: R\$ 4.394.029,03 Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R\$ 0,00 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R\$ 1.159.800,34 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					Patrimonial – BALPAT são idênticos ao saldo total dos valores atualizados constante do Inventário Anual de bens intangíveis – INVINT Saldo de valores da depreciação na 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 depreciação de bens móveis e imóveis.	R\$ 61.361,71 INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: R\$ 2.757.280,70 Depreciação de bens móveis: R\$ 1.159.800,34 INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R\$ 4.394.029,03 Depreciação de bens imóveis: R\$ 61.361,71 INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00
--	--	--	--	--	---	--

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 Anual de Bens Imóveis – INVIMO. Registra-se que a Unidade Gestora, não possui bens intangíveis.

Ressalta-se ainda, que o saldo de valores de depreciação 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Ponto de Controle 1.3.3 – Disponibilidades – financeiras depósito e aplicação em instituições financeiras oficiais

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	Extrato Bancário em 31/12/2023 - EXTBAN Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISP	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A 43.290-3-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A 43.290-3-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					20.795.902-A	20.795.902-A
					20.805.909-A	20.805.909-A
					20.805.933-A	20.805.933-A
					22.844.484-A	22.844.484-A
					30.772.552-A	30.772.552-A
					31.686.876-A	31.686.876-A
					33.375.635-A	33.375.635-A
					35.399.435-A	35.399.435-A
					37.001.559-A	37.001.559-A
					37.495.033-A	37.495.033-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 – confirmação externa						
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 - confirmação externa	Termo de Verificação de Disponibilidade - TVDISP Extrato bancário em 31/12/2023 - EXTBAN Balanco Financeiro -	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	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 10.871-5-A: R\$ 554,26 BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (BANCO CONTA MOVIMENTO) 22.603.245-A: R\$ 19.964,04



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

		BALFIN Balanço Patrimonial - BALPAT Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA		confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A 33.491-X-A 35.382-5-A 35.410-4-A 43.290-3-A BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A 20.795.902-A 20.805.909-A 20.805.933-A 22.844.484-A 30.772.552-A 31.686.876-A 33.375.635-A 35.399.435-A 37.001.559-A 37.495.033-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.	BANCO DO BRASIL: Agência 0806-0 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 29.021-1-A: R\$ 5.380,08 33.491-X-A: R\$ 20.094,73 35.382-5-A: R\$ 1.888.316,61 35.410-4-A: R\$ 858.755,94 43.290-3-A: R\$ 222.154,16 BANCO BANESTES: Agência 0180 Contas Bancárias: (FUNDO DE INVESTIMENTO) 20.795.902-A: R\$ 222.154,16 20.795.902-A: R\$ 37.547,98 20.805.909-A: R\$ 20.595,45 20.805.933-A: R\$ 29.308,23 22.844.484-A: R\$ 231.848,51 30.772.552-A: R\$ 10.655,15 31.686.876-A: R\$ 14.897,61 33.375.635-A: R\$ 949.614,54 35.399.435-A: R\$ 942.563,12 37.001.559-A: R\$ 15.597,50 37.495.033-A: R\$ 14.414,24 Total: R\$ 5.264.262,15 TVDISP Total: R\$ 5.264.262,15 BALPAT: Ativo Circulante – caixa equivalente de caixa: R\$ 5.264.262,15 BALFIN:
--	--	---	--	--	--	---



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

						Saldo para o exercício seguinte – caixa equivalente de caixa: R\$ 5.264.262,15 DEMFC: Apuração do fluxo de caixa do período – caixa equivalente de caixa final: R\$ 5.264.262,15
--	--	--	--	--	--	---

Consoante a conciliação dos registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2023, 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.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.5 Demais atos de Gestão

Ponto de Controle 1.5.1 – Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE	Documentos que compõe a PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 21/03/2024	IN 68/2020 do TCEES	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 21/03/2024, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES	PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 21/03/2024, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES

Analisando os documentos que integram a PCA/2023 da Unidade Gestora – Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, observamos que a documentação enviada ao Controle Interno se encontra em conformidade com o anexo correspondente da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES, que regulamenta a remessa de prestação de contas.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

1.6 Gestão de Pessoas (Folha de pagamento e Atos de Pessoal)

1.6.1. Folha de Pagamento

Ponto de Controle 1.6.1.1 – Extrato consolidado da folha de pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.6.1.1	Extrato consolidado da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades Relatório Mensal do Sistema de Folha de Pagamento do órgão	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora.	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores registrados no Relatório Mensal do Sistema informatizado de Folha de Pagamento da Unidade gestora.	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 6.196.416,78

Consolidação da Folha de Pagamento	EXTRATO CONSOLIDADO DO CIDADES FOLHA DE PAGAMENTO	RELATÓRIO MENSAL DO SISTEMA DE FOLHA DE PAGAMENTO
Janeiro	R\$ 491.699,73	R\$ 491.699,73
Fevereiro	R\$ 494.724,65	R\$ 494.724,65
Março	R\$ 494.186,02	R\$ 494.186,02
Abril	R\$ 506.260,69	R\$ 506.260,69
Mai	R\$ 519.313,24	R\$ 519.313,24
Junho	R\$ 491.824,90	R\$ 491.824,90
Julho	R\$ 486.237,06	R\$ 486.237,06
Agosto	R\$ 503.839,20	R\$ 503.839,20



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Setembro	R\$ 436.560,22	R\$ 436.560,22
Outubro	R\$ 422.521,05	R\$ 422.521,05
Novembro	R\$ 484.725,21	R\$ 484.725,21
Dezembro	R\$ 864.524,81	R\$ 864.524,81
TOTAL	R\$ 6.196.416,78	R\$ 6.196.416,78

Fonte: Extrato consolidado da Folha de Pagamento Cidades; Relatório Mensal do Sistema de Folha de Pagamento do órgão (Espelho).

Ponto de Controle 1.6.1.2 – Liquidação da folha de pagamento						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.6.1.2	Liquidação da folha de pagamento	Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades Listagem de liquidação da Folha (Sistema Contábil)	Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora.	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 6.196.416,78

Liquidação da Folha de Pagamento	EXTRATO CONSOLIDADO DO CIDADES FOLHA DE PAGAMENTO	LISTAGEM DE PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO (Sistema Contábil)
Janeiro	R\$ 491.699,73	R\$ 491.699,73
Fevereiro	R\$ 494.724,65	R\$ 494.724,65
Março	R\$ 494.186,02	R\$ 494.186,02
Abril	R\$ 506.260,69	R\$ 506.260,69



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Maio	R\$ 519.313,24	R\$ 519.313,24
Junho	R\$ 491.824,90	R\$ 491.824,90
Julho	R\$ 486.237,06	R\$ 486.237,06
Agosto	R\$ 503.839,20	R\$ 503.839,20
Setembro	R\$ 436.560,22	R\$ 436.560,22
Outubro	R\$ 422.521,05	R\$ 422.521,05
Novembro	R\$ 484.725,21	R\$ 484.725,21
Dezembro	R\$ 864.524,81	R\$ 864.524,81
TOTAL	R\$ 6.196.416,78	R\$ 6.196.416,78

Fonte: Extrato consolidado da Folha de Pagamento Cidades; Listagem de Pagamento da Folha do Sistema Contábil



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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	<u>CRONOS - Instrução Normativa SFI 02/2021</u> <u>JUSTCRO – Justificativas de ordem Cronológicas</u> Listagem de pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca	Lei 8666/93, art. 5º e 92, c/c CRFB/88, art.37	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Instrução Normativa SFI 02/2021 Período analisado: Todos os pagamentos referentes aos meses de Março, Julho e Dezembro de 2023 Total de pagamento no exercício de 2023: 2537 Total de pagamentos realizados no período analisado: 822 Valor total de pagamentos no período no exercício: R\$ 13.793.283,75 Valor total de pagamentos no período analisado: R\$ 5.185.609,97	Período analisado: 03 meses (Março, Julho e Dezembro 2023) Soma da quantidade pagamentos realizados nos 03 (três) meses analisados: 822 pagamentos Valor total dos pagamentos analisados na amostra selecionada: R\$ 5.185.609,97 Quantidade de justificativas de quebra da ordem cronológica nesses meses: 0 Listagem de pagamentos do Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca, nos meses selecionados para análise. Constatou-se que não há ocorrência de quebra de ordem cronológica na amostra selecionada do exercício de 2023.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

Em análise realizada através do exame documental da Listagem de pagamentos do Sistema de Contabilidade Pública da Unidade Gestora, levando-se em conta a amostragem selecionada dos pagamentos realizados nos meses de março, julho e dezembro de 2023, em conciliação ainda com o arquivo Justificativa de Ordem Cronológicas – JUSTCRO, verifica-se que não há ocorrência de quebra de ordem cronológica de pagamentos na amostra selecionada do exercício de 2023.

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 judiciais	Balanco patrimonial - BALPAT	CRBF/88, art.100 /Lei nº4.320/64, arts. 67 e 105 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual, item 3.10..	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial, observando-se as rubricas previstas no PCASP. E se os passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados em contas de controle, observando-se as rubricas previstas no PCASP.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.	Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial - BALPAT, a Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde não apresenta precatórios judiciais no exercício de 2023.



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, obedecendo 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 2.5.10 – 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	Balanco Patrimonial - BALPAT DEMDIFD - Demonstrativo da Dívida Fundada	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 14 a 17.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	BALPAT 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.	BALPAT Verificação do Passivo não circulante – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a Longo Prazo: R\$ 0,00



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

					Conforme evidenciado nos arquivos BALPAT e DEMDIFD, a Unidade gestora não apresenta débitos previdenciários, não sendo necessária autorização legal para parcelamento.	Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada previdenciária.
--	--	--	--	--	--	---

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 DEMREC – Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA – Instituto de Previdência	MCASP; Portaria MTP 1.467/2022, art. 55.	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 Elementos de despesa: 211200000000 – Benefícios Previdenciários a pagar 211220000000 - Benefícios Previdenciários a pagar Intra OFSS 211220700000 – Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar DEMREC – Demonstrativo das Receitas de Contribuições da PCA – Instituto de Previdência Tabela 5 e 9 – Receita de contribuições previdenciárias do ente (patronal e alíquota suplementar)



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA
CONTROLADORIA GERAL

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	Lei Ordinária Municipal nº 1.669/2021 Dados da Folha de pagamento – mês de 12/2023 (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 2023.	Contratações por tempo determinado da Prefeitura Municipal de Águia Branca, conforme Lei Municipal nº 1.669/2021, ao qual abarca o Fundo Municipal de Saúde de Águia branca Vigência da Lei – 24 meses/ prorrogável por igual período – conforme previsão contida: -Art. 1º, §2º da Lei Municipal nº 1.669/2021 Registra que a Lei Municipal vigente possui a previsão de 186 vagas para fins de contratação temporária na Área da Saúde. No final do exercício de 2023, o Fundo Municipal de Saúde de Águia Branca detinha 71 servidores contratados através de Processo Seletivo, vinculados a Unidade gestora.

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

2.7 Gestão de Pessoas (Folha de pagamento e Atos de Pessoal)

2.7.2. Atos de Pessoal

Ponto de Controle 2.7.2.1 – Registro de Admissões – envio ao TCE						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	CidadES – Atos de Pessoal Admissões	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões ao qual não constam admissões de servidores efetivos no exercício de 2023 na Unidade gestora.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES. Período analisado: Exercício de 2023.
Ponto de Controle 2.7.2.2 – Registro de Admissões – apreciação do controle interno						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	CidadES – Atos de Pessoal Admissões	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016.	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer	Considerando que não constam admissões de servidores efetivos na unidade gestora no exercício de 2023, não foram emitidos parecer do controle interno.	Verificação documental dos Atos de Pessoal Admissões no CidadES e pareceres emitidos pelo Controle Interno. Período analisado: Exercício de 2023.



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 2023, e demais itens que foram objeto de Auditoria no exercício de 2023, 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 Águia Branca elaborada sob a responsabilidade do Ordenador de Despesa Edirlei do Couto Quiuqui, relativo ao exercício de 2023.

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.

Águia Branca/ES, 26 de março de 2024.

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