

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

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

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

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
003E0800001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Consoante análise do objeto de auditoria, "despesa – emissão sem prévio empenho", em conformidade com a Lei 4.320/64, vale destacar que NÃO foram verificadas irregularidades e/ou inconsistências nos processos analisados durante a execução dos trabalhos de auditoria, não ocorrendo assim infração à norma legal de natureza contábil (art. 60 da Lei 4.320/64). CONCLUI-SE pela conformidade dos procedimentos legais adotados em relação ao empenho da despesa em 100% das amostras selecionadas para análise.	3.551.208,78	3.551.208,78	Valores Monetários	Análise do valor total da despesa empenhada na Unidade Gestora Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Águia Branca, no período de 01/01/2023 a 31/07/2023, que foi de R \$ 3.551.208,78 (três milhões quinhentos e cinquenta e um mil duzentos e oito reais e setenta e oito centavos) em que foram selecionados 100% dos processos de empenho da despesa realizados no período apresentado, resultando em 83 (oitenta e três) amostras.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Em análise aos pagamentos realizados pela unidade gestora, nota-se que o Instituto de Previdência não possui despesas com obrigações previdenciárias, tendo em vista que o órgão não possui servidores concursados, sendo aqueles que atuam, cedidos pela Unidade gestora: Prefeitura Municipal de Águia Branca.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Listagem de pagamentos do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca Período: 12 meses	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Em análise aos pagamentos realizados pela unidade gestora, nota-se que o Instituto de Previdência não possui despesas com obrigações previdenciárias, tendo em vista que o órgão não possui servidores concursados. Registra-se que o recolhimento de obrigações previdenciárias parte patronal, refere-se somente, aos serviços de terceiros (autônomos).	12,00	12,00	Unidades Físicas	BALEXOD - Balancete da Execução Orçamentária da Despesa Listagem de Pagamentos das contribuições patronais do Instituto de Previdência Águia Branca ao RGPS Período analisado: 12 meses	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP, verifica-se que não há registro de VPD no exercício de 2023.	12,00	12,00	Unidades Físicas	DEMVAP Variações patrimoniais diminutivas financeiras – juros e encargos de mora Período analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor ao RPPS no exercício de 2023: R\$ 17.265,18 Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor ao RGPS no exercício de 2023: R\$ 0,00 Os valores registrados no Extrato mensal da Folha de Pagamento no Cidades são compatíveis com os valores retidos e recolhidos pela unidade gestora constante do DEMCSE.	17.265,18	17.265,18	Valores Monetários	Demonstrativo Previdenciário Mensal de contribuição dos servidores - DEMCSE Listagem de Pagamentos de Obrigações previdenciárias – parte servidor do Instituto de Previdência Águia Branca ao RPPS Extrato mensal da Folha de pagamento no Cidades Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor ao RPPS no exercício de 2023: R\$ 17.265,18 Valor Total de Contribuições previdenciárias – Parte Servidor ao RGPS no exercício de 2023: R\$ 0,00 Período analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Conforme análise extraída da Declaração de Quitação – DELQUIT, e do Balanço Patrimonial – BALPAT registra-se a não ocorrência de parcelamentos de débitos previdenciários no exercício em análise, uma vez que todas as contribuições previdenciárias foram devidamente recolhidas e repassadas ao RPPS dentro do exercício vigente.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Informações contábeis dos seguintes arquivos da PCA: Declaração de Quitação - DELQUIT Balanço Patrimonial - BALPAT Todas as contribuições previdenciárias foram devidamente recolhidas e repassadas ao RPPS no exercício de 2023. Período analisado: 12 meses	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.6	Qualitativo	Análise das Receitas de Contribuições através do Demonstrativo da Receita de Contribuições - DEMREC Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP, verifica-se que o Instituto de Previdência no exercício de 2023, registrou as Contribuições previdenciárias como Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA).	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMVAP Variações patrimoniais aumentativas – *Contribuições sociais *Transferências intragovernamentais Demonstrativo da Receita de Contribuições – DEMREC Período analisado: 12 meses	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.7	Qualitativo	Em análise ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DEMVAP, verifica-se que não há registro na VPA de juros decorrente de atraso no pagamento das obrigações previdenciárias no exercício de 2023. DEMVAP Variações patrimoniais aumentativas financeiras – juros e encargos de mora	12,00	12,00	Unidades Físicas	DEMVAP Variações patrimoniais aumentativas financeiras – juros e encargos de mora Período analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	Conforme análise extraída do Relatório de Gestão – RELGES, da Declaração de Quitação – DELQUIT, do Balancete da Execução Orçamentária da Despesa - BALEXOD e da Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS por unidade gestora, verifica-se que todos os encargos de contribuições previdenciárias foram recolhidos mensalmente e repassados ao RPPS em sua integralidade, constatando-se assim a inexistência de dívidas previdenciárias, não sendo necessária a adoção de medidas de cobrança pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Relatório de Gestão - RELGES – Gestão Financeira – evidencição dos valores da Receita de Contribuição devidos e recebidos por órgão – 2023 com total de recolhimento anual das Unidades Gestoras: R\$4.282.776,26 Declaração de quitação – DELQUIT expedida pelo RPPS em que declara que recebeu todas as contribuições previdenciárias no exercício vigente, não sendo necessário a adoção de medidas de cobrança. Balancete da Execução Orçamentária da Despesa BALEXOD - registro Juros e encargos da dívida: R\$ 0,00 Listagem de Arrecadação de Receitas do RPPS (Patronal, servidor, custo especial) de cada unidade gestora.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.9	Quantitativo	Verifica-se que o total do valor empenhado com gastos de taxa administrativa do RPPS se encontra abaixo do limite fixado em lei no exercício da PCA.	12,00	12,00	Valores Monetários	DEMDAD – Demonstrativo do cumprimento do limite de gastos com despesas administrativas Total das remunerações dos servidores ativos: R\$ 7.129.115,67 Percentual de taxa administrativa fixado na legislação do RPPS: 3% Limite de gastos administrativos no exercício da PCA: R\$ 213.873,47 RELGES – Relatório de Gestão – Taxa de Administração Despesa Administrativa realizada: R\$ 186.127,34 Relatório Mensal de Taxa Administrativa do Sistema de Contabilidade Pública R\$ 186.127,34	Outros	1
								CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO: BANCOS: BANESTES: CONTA: N° 16.517.849 FUNDOS:CNPJ 05.357.507/0001-10 R\$6.360.544,10 09.594.596/0001-70 R\$4.706.007,46 20.230.719/0001-26 R\$5.469.637,65 CONTA: N° 16.518.375 –		

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

003E0800001	Unidade Central	1.2.10	Qualitativo	Analizando os arquivos referente aos Extratos Bancários - EXTBAN, Balanço Patrimonial – BALPAT, Termo de Verificação das Disponibilidades - TVDISP e Demonstrativo de saldos bancários de 2023, verifica-se que as disponibilidades financeiras e fundo de investimento foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor, bem como foram realizadas aplicações em fundos de investimentos específicos.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Taxa Administrativa FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 R\$ 770.887,41 BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 – R\$ 7.752.304,75 03.543.447/0001-03 R\$ 5.760.053,05 07.111.384/0001-69 R\$1.591.293,13 CONTA: N° 10672-0 FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 R\$ 161.833,27 CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 R\$ 1.492.583,50 10.740.670/0001-06 R\$ 1.599.751,36 23.215.097/0001-55: R\$ 6.786.009,70 50.642.114/0001-03: R\$1.631.573,69 50.658.938/0001-71 R\$1.023.943,80 CONTAS DE DISPONIBILIDADE BANESTES CONTA 16.517.849 R\$ 523.021,47 CONTA 16.518.375 R\$ 24.735,76 BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2 R\$27.404,46	Análise documental	1
-------------	-----------------	--------	-------------	--	-------	-------	------------------	--	--------------------	---

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

003E0800001	Unidade Central	1.2.13	Quantitativo	Da análise dos demonstrativos BALFIN – Balanço Financeiro, DEMVAP – Demonstrativo das Variações Patrimoniais, BALEXOR – Balancete Orçamentário da Receita e BALEXOD – Balancete Orçamentário da despesa, verifica-se que no exercício de 2023, a Unidade gestora apresentou insuficiência financeira reduzindo a formação de reservas com a utilização do rendimento de aplicações financeiras e as receitas destinadas a amortização do déficit atuarial do RPPS.	12,00	12,00	Valores Monetários	Análise Financeira do RPPS BALFIN Receitas Orçamentárias: R\$ 10.219.135,76 DEMVAP Rendimentos de Aplicações financeiras: R\$ 5.905.103,51 BALVER Cobertura do Déficit Atuarial – Contribuição suplementar – Fundo em capitalização R\$ 2.032.659,53 BALEXOD Despesas empenhadas: R\$ 5.806.189,93 BALVER Cobertura de Déficit Financeiro – Fundo em Capitalização R\$ 113.578,23 Valor de insuficiência financeira: R\$ 3.411.238,98	Recálculo	3
-------------	-----------------	--------	--------------	--	-------	-------	--------------------	--	-----------	---

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	Apurou-se que o Instituto de Previdência - ÁGUIA BRANCA PREV apresenta desequilíbrio financeiro no exercício de 2023. Registra-se que foi realizado Complementação de insuficiência financeira no valor de R\$ 113.578,23 pelo ente municipal, no entanto, verifica-se que se demonstrou insuficiente a cobertura do déficit financeiro. Desse modo, é imprescindível a necessidade urgente da adoção de medidas com vistas a promover o reequilíbrio financeiro do RPPS. No tocante ao Déficit Atuarial, foi regulamentado o Plano de Amortização destinado ao equacionamento do déficit atuarial, instituído por Lei Municipal nº 1.789/2023. Denota-se que o Instituto de Previdência adotou medidas com vistas ao reequilíbrio atuarial, com o aumento da alíquota de custos especiais de 17,5% em 2022, para 29,80% em 2023, conforme tabela de equacionamento do Déficit Atuarial da Lei que dispõe sobre a Reavaliação Atuarial no ano de 2023.	12,00	12,00	Valores Monetários	Análise dos arquivos DEMAAT e BALATU para verificar o equilíbrio financeiro e atuarial do ente. Análise do arquivo RELCUST para avaliar se foram adotadas medidas para reequilíbrio do RPPS Lei municipal nº1.789/2023 que dispõe sobre plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial a partir da data de 19/04/2023 Lei municipal nº 1.687/2022 que dispõe sobre plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial até o dia 18/04/2023 Lei Municipal nº 522/2002; Lei Municipal nº 523/2002;	Análise documental	3

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.15	Qualitativo	Análise documental do BALVER – Balanço de Verificação para averiguar se o registro do passivo – conta contábil 2.2.7.2.0.00.00 – Provisões matemática previdenciárias a longo prazo está em conformidade com o MCASP – ponto 17.5.4 Provisão Matemática Previdenciária. Conciliação dos demonstrativos DEMAAT, BALATU e BALVER com registro das provisões matemáticas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	PROVISÕES ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL ELEMENTO DE DESPESA 2.2.7.2.0.00.00 – Provisões matemática previdenciárias a longo prazo	Conciliação	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.17	Qualitativo	Consoante a conciliação dos demonstrativos da Declaração de Quitação - DELQUIT e Balanço Patrimonial - BALPAT, nota-se que não há créditos previdenciários a receber, uma vez que todas as contribuições vincendas foram devidamente recebidas e pagas dentro do exercício de 2023, por todos os órgãos e entidades da Administração Pública vinculados ao RPPS.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Saldo devedor da DELQUIT: R\$0,00 BALPAT Saldo das contas contábeis do grupo 1.1.3.6.0.00.00 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO: R\$0,00 Não há registro de créditos previdenciários a receber, em razão de que todas as contribuições previdenciárias, foram recolhidas e pagas pelos órgãos e entidades da Administração Pública vinculados ao RPPS no exercício de 2023.	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.2.18	Quantitativo	Conforme a conciliação dos demonstrativos da Declaração de Quitação – DELQUIT, e Relatório de Gestão - RELGES, e DEMREC – Demonstrativo evidenciando os valores devidos de receitas verifica-se que os demonstrativos e relatórios refletem a inexistência de saldo devedor constante de contribuições previdenciárias.	0,00	0,00	Valores Monetários	Receitas Devidas de Contribuições previdenciárias: R\$ 4.282.776,26 Receitas Recebidas de Contribuições previdenciárias: R\$ 4.282.776,26 Diferença: R\$ 0,00 DELQUIT: R\$0,00 BALPAT Saldo das contas contábeis do grupo 1.1.3.6.0.00.00 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO: R\$0,00	Conciliação	1
003E0800001	Unidade Central	1.2.19	Quantitativo	Conciliação do Balanço Atuarial – BALATU e do Balancete Contábil de Verificação – BALVER refletindo corretamente o registro das provisões matemáticas previdenciárias.	0,00	0,00	Valores Monetários	Conciliação do Balanço Atuarial – BALATU e do Balancete Contábil de Verificação – BALVER refletindo corretamente o registro das provisões matemáticas previdenciárias.	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

003E0800001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	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 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.	12,00	12,00	Valores Monetários	Período Analisado: 12 meses BALPAT Valor total do Imobilizado dos bens móveis: R\$ 29.145,67 Valor total do Imobilizado dos bens imóveis: R\$ 611.916,11 Valor total do Imobilizado dos bens intangíveis: R\$ 0,00 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens móveis: R\$ 14.039,47 Valor de Depreciação do Imobilizado de bens imóveis: R\$ 0,00 INVMOV Valor total do Inventário de Bens Móveis: R\$ 29.145,67 Depreciação de bens móveis: R\$ 14.039,47 Redução a valor recuperável de imobilizado – bens móveis: R\$5.509,36 INVIMO Valor total do Inventário de Bens Imóveis: R\$ 611.916,11 Depreciação de bens imóveis: R\$ 0,00 INVINT Valor total do Inventário de Bens Intangíveis: R\$ 0,00	Conciliação	1
-------------	-----------------	-------	--------------	---	-------	-------	--------------------	--	-------------	---

ENTE: Água Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

003E0800001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	EXTBAN - Extratos bancários do final do exercício de 2023	12,00	12,00	Valores Monetários	CONTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO:	Observação Direta	1
				BALFIN – Balanço Financeiro BALPAT – Balanço Patrimonial DEMFCF – Demonstrativo de Fluxo de Caixa				BANCOS: BANESTES: CONTA: N° 16.517.849 - Previdenciário FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 09.594.596/0001-70 20.230.719/0001-26 CONTA: N° 16.518.375 – Taxa administrativa FUNDOS: CNPJ 05.357.507/0001-10 BANCO DO BRASIL CONTA: N° 10.671-2 - Previdenciário FUNDOS: CNPJ 11.328.882/0001-35 03.543.447/0001-03 07.111.384/0001-69 CONTA: N° 10672-0 – Taxa Administrativa FUNDOS: CNPJ 07.111.384/0001-69 CAIXA ECONOMICA FEDERAL: CONTA: N° 0045-9 - Previdenciário FUNDOS: CNPJ: 10.740.658/0001-93 10.740.670/0001-06 23.215.097/0001-55 50.642.114/0001-03 50.658.938/0001-71 CONTAS DE DISPONIBILIDADE BANESTES CONTA 16.517.849 - Previdenciário CONTA 16.518.375 – Taxa Administrativa BANCO DO BRASIL CONTA 10.671-2 - Previdenciário		

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

								As disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.		
003E0800001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Consoante a conciliação entre os registros constantes dos extratos bancários no encerramento do exercício financeiro de 2023, em confronto com o Balanço Patrimonial – BALPAT, Balanço Financeiro – BALFIN e Demonstrativo do Fluxo de Caixa – DEMFCA, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários	45.681.584,56	45.681.584,56	Valores Monetários	EXTBAN - Saldo disponível nas contas do RPPS no final do exercício de 2023: R\$ 45.681.584,56 BALPAT: Ativo Circulante: R\$ 45.681.584,56 BALFIN Saldo em espécie para o exercício seguinte: R\$ 45.681.584,56 DEMFCA: Total de disponibilidade de fluxo de caixa: R\$ 45.681.584,56	Conciliação	1
003E0800001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 01/03/2024, contém todos os arquivos anexados e encontra-se em conformidade com as exigências da IN 68/2020 e suas alterações do TCEES	0,00	0,00	Unidades Físicas	Documentos que compõe a PCA 2023 enviada ao Controle Interno em 01/03/2024	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.2.28	Qualitativo	CONCLUI-SE pela conformidade dos procedimentos legais adotados em relação ao empenho da despesa em 100% das amostras selecionadas para análise. Dessa forma, OPINA-SE pela regularidade das despesas empenhadas no período de 01/01/2023 a 30/09/2023, em conformidade com o Item 2.2.28 da tabela referencial 01 da Instrução Normativa 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações.	3.373.157,00	3.373.157,00	Unidades Físicas	Análise do valor total das despesas pagas no Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Águia Branca, no período de 01/01/2023 a 30/09/2023, que foi de R\$ 3.373.157,00 (três milhões trezentos e setenta e três mil cento e cinquenta e sete reais) em que foram selecionados 100% dos processos de empenho da despesa realizados no período apresentado, resultando em 242 (duzentos e quarenta e duas) amostras.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA:** Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Verificação Documental da Listagem de repasse de contribuições previdenciárias ao RPPS, ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Análise do Passivo não-circulante do BALPAT ao qual não consta parcelamentos de débitos previdenciários. Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada. Período Analisado: 12 meses	12,00	12,00	Unidades Físicas	Verificação Documental da Listagem de repasse de contribuições previdenciárias ao RPPS, ao qual consta o repasse integral das contribuições previdenciárias. Análise do Passivo não-circulante do BALPAT ao qual não consta parcelamentos de débitos previdenciários. Observação direta do DEMDIFD ao qual consta que a Unidade Gestora não possui dívida fundada. Período Analisado: 12 meses	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.12	Qualitativo	Fonte de recursos classificadas em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público Fonte de recursos prevista na LOA do exercício vigente para o RPPS evidencia fonte de recursos idênticas ao BALPAT – Balanço Patrimonial e BALFIN – Balanço Financeiro. Fonte de recursos evidenciada no BALPAT – Balanço Patrimonial e BALFIN – Balanço Financeiro, em conformidade com a IN 68/2020 do TCEES. Partindo da verificação do Orçamento previsto para o exercício de 2023, na Lei Municipal nº 1.754/2022 em confronto com o Balanço Financeiro - BALFIN e Balanço Patrimonial – BALPAT, apurou-se que foram devidamente classificadas as fontes de recursos conforme preconiza Anexo III da IN 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.	0,00	0,00	Unidades Físicas	BALPAT e BALFIN - Fontes de Recursos: 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 801 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração LOA 800 - 1800000000001 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em capitalização (Plano Previdenciário) 802 - 1802000000000 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração O RPPS não possui Fonte 801 de Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.13	Qualitativo	Em análise ao BALFIN – Balanço Financeiro e BALPAT – Balanço Patrimonial em confronto com a Lei Orçamentária Anual – LOA, verifica-se ausência orçamento de despesa vinculada na Fonte de Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro) – (801) O RPPS não possui Fonte 801 de Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro) Registra-se que foi realizada Cobertura para insuficiência financeira no valor de R\$ 113.578,23, contudo, considerando que a movimentação financeira intraorçamentária foi realizada somente no final do exercício, não há ocorrência de previsão orçamentária na LOA vigente no ano de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.754/2022 Fonte de recursos 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração BALFIN – Balanço Financeiro Fonte de recursos 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração BALPAT – Balanço Patrimonial Fonte de recursos 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	Analisado o Portal Transparência do Município, verificou-se que o RPPS disponibiliza informações e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do respectivo regime, bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Portal da transparência do Sítio eletrônico municipal - Menu: Contas Públicas Submenu: Balancetes mensais http://aguiaabranca-es.portaltcp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=6&tipo=6 Balanço Anual http://aguiaabranca-es.portaltcp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=7 - Menu: Despesas Submenu: Cálculo Atuarial http://aguiaabranca-es.portaltcp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=117	Observação Direta	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

003E0800001	Unidade Central	2.5.18	Qualitativo	Em confronto dos valores registrados em provisões de longo prazo no BALPAT e BALVER com as informações contidas na Reavaliação Atuarial nº1.976 Ano-Calendário 2024, verificou-se que o RPPS realizou a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios para manutenção de seu equilíbrio financeiro e atuarial.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Reavaliação Atuarial nº1.976 Ano-Calendário 2024, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) ANEXO 3 – Provisões matemáticas a contabilizar 2.2.7.2.1.00.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO R\$94.339.594,53 - Lei Municipal nº 1.687/2022 https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1687-2022-1646747471.pdf - Lei Municipal nº 1.789/2023; https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1789-2023-1684246338.pdf RELCUST – Relatório detalhado do plano de custeio e benefícios -Verificação das alíquotas de segurado, patronal e custo especial BALVER – Balancete contábil de verificação 2.2.7.2.1.00.00 - Passivo não circulante – provisões a longo prazo R\$94.339.594,53 BALPAT – Balanço patrimonial Passivo não circulante – provisões a longo prazo R\$94.339.594,53	Análise documental	1
-------------	-----------------	--------	-------------	---	------	------	------------------	---	--------------------	---

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.19	Qualitativo	Em conformidade a Reavaliação Atuarial, e com o Balanço de Verificação – BALVER e Balanço Patrimonial – BALPAT, verifica-se que o cálculo atuarial foi elaborado e posicionado com data base em 31/12/2023, sendo que as provisões atuariais advindas desse estudo atuarial foram lançadas em compatibilidade com as demonstrações contábeis do exercício, na data de 31/12/2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	DEMAAT - Reavaliação Atuarial nº1.976 Ano-Calendarário 2024, ABPREV-ES (Responsável:Igor França Garcia – MIBA/RJ 1.659) Data base dos dados cadastrais da Reavaliação Atuarial: 31/12/2023 Data base do BALVER: 31/12/2023 Data base do BALPAT: 31/12/2023	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.20	Qualitativo	De acordo com a disposição legal da Lei Municipal nº 1.789/2023, que dispõe acerca da Reavaliação atuarial 2023, observa-se que foi instituído plano de amortização destinado ao equacionamento do déficit atuarial, incidente sobre a totalidade da remuneração dos servidores ativos utilizando-se período de 35 (trinta e cinco) anos para cálculo de tabela de equacionamento do déficit atuarial. Além disso, através da Declaração do Gestor do RPPS (DECAMO), atesta-se a compatibilidade do plano de amortização do déficit atuarial.	0,00	0,00	Unidades Físicas	- Lei Municipal nº 1.789/2023; https://www.cmab.es.gov.br/uploads/lei/lei-ordinaria-1789-2023-1684246338.pdf DECAMO – Declaração do Gestor do RPPS sobre a compatibilidade do plano de amortização do déficit atuarial	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.21	Qualitativo	Conforme informações apresentadas no Demonstrativo da Despesa com pessoal – Projeção do arquivo SUSTEN e na Declaração do Gestor do RPPS sobre a compatibilidade do plano de amortização do déficit atuarial - Análise da Tabela de Equacionamento do Déficit Atuarial (DECAMO), verifica-se que foi elaborado estudo de viabilidade orçamentária, financeira e de cumprimento dos limites de despesa de pessoal por todo o período do plano de amortização do déficit atuarial constante na Lei Municipal nº 1.789/2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	SUSTEN – Estudo de Sustentabilidade do RPPS Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Projeção DECAMO – Declaração do Gestor do RPPS sobre a compatibilidade do plano de amortização do déficit atuarial - Análise da Tabela de Equacionamento do Déficit Atuarial	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.22	Qualitativo	Segundo apuração do Balancete Contábil de Verificação – BALVER e Balanço Financeiro - BALFIN, constatou-se a correta contabilização dos repasses das amortizações de déficit atuarial ao RPPS pela Unidade Gestora, em consonância com a legislação vigente do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e da Portaria MPT 1.467/2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	BALVER – Balancete de Verificação Contábil: Elemento de Despesa - 4.5.1.3.2.02.05 Cobertura do Déficit Atuarial – Contribuição suplementar – Fundo em capitalização – Intra OFSS R\$ 2.032.659,53 BALFIN – Balanço Financeiro Recursos vinculados à Previdência Social – RPPS 800 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

003E0800001	Unidade Central	2.5.23	Qualitativo	O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Águia Branca-ES não apresenta segregação de massa, pois se verifica que possui somente Plano Previdenciário. Ausência de Plano Financeiro no RPPS, razão pela qual não há segregação das demonstrações contábeis para cada plano. Segundo consta nas Leis Municipais nº 522/2002, 523/2002 e 1.789/2023, verifica-se a ausência de instituição de Plano Financeiro no RPPS. Em conciliação da Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.754/2022), com o Balanço Financeiro – BALFIN e Balanço Patrimonial – BALPAT, verifica-se que as fontes de recursos existentes referenciam a existência, apenas, de Plano Previdenciário.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 522/2002, prevê o plano de custeio Lei Municipal nº 523/2002 – cria o Instituto de Previdência, e não prevê segregação de massa. Lei Municipal nº 1.789/2023 – Reavaliação Atuarial com tabela de equacionamento do Déficit Atuarial para o ano de 2023 Lei Municipal nº 1.754/2022 – Lei Orçamentária Anual Fonte de recursos 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração BALFIN – Balanço Financeiro Fonte de recursos 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração BALPAT – Balanço Patrimonial Fonte de recursos 800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) 802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de Administração	Análise documental	1
-------------	-----------------	--------	-------------	---	------	------	------------------	--	--------------------	---

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	Recenseamento e recadastramento de 100% dos servidores aposentados e pensionistas realizado no período de 01.10.2023 a 30.10.2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Censo Previdenciário, Recadastramento e Prova de Vida – RELCENS Relatório de Gestão RELGES Item 03 – Gestão de benefícios Inativos: 91 Pensionistas: 13 BASECD – Base de Dados Cadastral	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	Considerando o ISP-RPPS 2023, publicado em 14 de agosto de 2023, o RPPS de ÁGUA BRANCA – ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses.	0,00	0,00	Unidades Físicas	HIPOTES – Relatório de Análise de hipóteses atuariais Planilha ISP – Resultado Final 2023 – Consolidado: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria/indice-de-situacao-previdenciaria-divulgacao-de-resultados Relatório do ISP 2023 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	Considerando o ISP-RPPS 2023, publicado em 14 de agosto de 2023, o RPPS de ÁGUA BRANCA – ES possui o GRUPO DE PORTE classificado como PEQUENO PORTE não possuindo a obrigatoriedade de elaboração do relatório de Análise das Hipóteses. Dessa forma, o procedimento não é aplicável ao RPPS do Município de Águia Branca.	0,00	0,00	Unidades Físicas	HIPOTES – Relatório de Análise de hipóteses atuariais Planilha ISP – Resultado Final 2023 – Consolidado: https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/indice-de-situacao-previdenciaria/indice-de-situacao-previdenciaria-divulgacao-de-resultados Relatório do ISP 2023 demonstrando que o RPPS do Município de Águia Branca é classificado no grupo de pequeno porte.	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	De acordo com o Relatório de Gestão – RELGES e Decreto administrativo, em conformidade com o que estabelece o art. 91 e 280 da Portaria MPT 1.467/2022, o RPPS manteve a instituição de Comitê de Investimento no âmbito do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca para mandato de 03 (três) anos consecutivos.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de gestão Gestão de Investimentos: Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 10.077/2022 Presidente: Gilvani Pereira Rosa Membro: Ines Gomes Silva Membro: Joyce Canal Corteleti	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	Ao verificar o Relatório de Gestão – RELGES em confronto com as Atas de Registro das Reuniões Ordinárias e Extraordinárias do Comitê de Investimentos do RPPS, constatou-se que foram realizadas no exercício de 2023, periodicamente, reuniões do Comitê de Investimento, sendo as deliberações registradas em atas, e arquivadas no Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Águia Branca.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de gestão Ata de Registro das Reuniões Ordinárias do Comitê de Investimentos: 03/01/2023 06/02/2023 06/03/2023 06/03/2023 03/04/2023 08/05/2023 05/06/2023 03/07/2023 07/08/2023 04/09/2023 02/10/2023 06/11/2023 04/12/2023	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.33	Qualitativo	Consoante análise do Relatório de Gestão – RELGES, nota-se que todos os membros do Comitê de Investimentos do RPPS possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais – CPA 10 e, o Presidente do Comitê de Investimentos possui certificação de dirigente da entidade gestora do RPPS em nível avançado (CP RPPS DIRIG RPPS-III), bem como possui certificação de responsável pela gestão dos recursos e dos membros do comitê de investimentos do RPPS em nível avançado (CP RPPS CGINV III), cumprindo portanto, os ditames previstos no art. 76 da Portaria MPT 1.467/2022.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de gestão Gestão de Investimentos: Decretos de Instituição do Comitê de Investimento: Decreto Municipal nº 10.077/2022 Membros do Comitê de Investimento: - Gilvani Pereira Rosa: Qualificação: TOTUM CP RPPS DIRIG RPPS-III e CP RPPS CGINV III - Ines Gomes da Silva: Qualificação: CPA-10; - Joyce Canal Corteleti: Qualificação: CPA-10 03 componentes com qualificação técnica, ou seja, 100% dos membros com qualificação.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Em conformidade com a legislação vigente, o RPPS instituiu Política Pública Anual de Investimentos, para o exercício de 2023. Ademais, informo que se encontra disponível no sítio eletrônico do Município de Águia Branca.	0,00	0,00	Unidades Físicas	O RPPS elaborou a Política Pública de Investimento, disponível no site do Município de Águia Branca/ES conforme link de acesso: https://www.prefeituradeaguiabranca.es.gov.br/uploads/documento/20221216083903-pai-2023.pdf	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.35	Qualitativo	Em análise as entidades credenciadas pelo Instituto de Previdência para receber aplicações, verifica-se que os recursos financeiros do RPPS, estão sendo aplicados em instituições autorizadas pela Comissão de Valores Mobiliários, em conformidade com as regras previstas na Portaria do MTP nº 1.467/2022 e na Resolução CMN nº 4.963/2021.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de Gestão (Gestão de Investimentos) - Entidades credenciadas pelo Instituto para receber aplicações: Banco do Brasil S.A CNPJ: 00.000.000/0806-08 Banco do Estado do Espírito Santo S.A CNPJ: 28.127.603/0088-29 Caixa Econômica Federal CNPJ: 00.360.305/0719-82 DEMPOL – Demonstrativo da Política Anual de Investimentos, com informações pertinentes aos fundos e planos constituídos pelo RPPS durante o exercício.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.36	Qualitativo	Conciliação das informações constantes no RELRENT – Relatório Trimestral de investimentos (4º trimestre), com as APR descritas no RELGES – Relatório de Gestão (Gestão de Investimentos), sendo atestada que as aplicações e resgates estão sendo realizadas através de formulário de APR.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Formulários de APR: APR 001/2023 – 17/03/2023 (Aplicação) APR 002/2023 – 20/03/2023 (Aplicação) APR 003/2023 – 28/03/2023 (Resgate) APR 004/2023 – 27/04/2023 (Resgate) APR 005/2023 – 14/06/2023 (Resgate) APR 006/2023 – 14/06/2023 (Resgate) APR 007/2023 – 14/06/2023 (Resgate) APR 008/2023 – 14/06/2023 (Aplicação) APR 009/2023 – 14/06/2023 (Aplicação) APR 010/2023 – 21/06/2023 (Resgate) APR 011/2023 – 12/07/2023 (Resgate) APR 012/2023 – 09/08/2023 (Resgate) APR 013/2023 – 16/08/2023 (Resgate) APR 014/2023 – 23/08/2023 (Aplicação) APR 015/2023 – 22/09/2023 (Resgate) APR 016/2023 – 20/10/2023 (Resgate) APR 017/2023 – 20/10/2023 (Resgate) APR 018/2023 – 17/11/2023 (Aplicação) APR 018-A/2023 – 17/11/2023 (Resgate) APR 020/2023 – 28/11/2023 (Resgate) APR 021/2023 – 28/11/2023 (Resgate) APR 022/2023 – 18/12/2023(Resgate)	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.40	Qualitativo	Em análise aos benefícios concedidos pelo RPPS, segregados por tipo de benefício no exercício de 2023, bem como em análise do Extrato mensal consolidado da concessão de benefícios pelo RPPS do Cidades, verifica-se que no exercício de 2023, não foram concedidas aposentadorias por invalidez pela unidade gestora.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de Gestão – Perícia Médica / Gestão de benefícios – Benefícios concedidos pelo RPPS Extrato mensal consolidado da concessão de benefícios pelo RPPS - Cidades	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.41	Qualitativo	Em análise aos benefícios concedidos e pagos pelo RPPS, verifica-se que a Unidade gestora não efetuou pagamento de benefícios não previdenciários no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de Gestão – Gestão de benefícios – Benefícios concedidos pelo RPPS Gestão Orçamentária – Despesas empenhadas Listagem de pagamentos realizados pelo RPPS	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	Em conformidade com o art. 2º da Lei 1.671/2021, que alterou o art. 83 da Lei Municipal nº 523/2002, verifica-se a previsão de taxa de administração anual de 2,5% do valor total da remuneração dos servidores municipais destinado para as despesas administrativas até a data de 16/07/2023. Em conformidade com o art. 3º da Lei 1.789/2023, verifica-se a previsão de taxa de administração anual de 3% do valor total da remuneração dos servidores municipais destinado para as despesas administrativas a partir da data de 17/07/2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei Municipal nº 1.671/2021 Lei Municipal nº 1.789/2023	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.5.46	Quantitativo	Verifica-se que o repasse de taxa administrativa ao RPPS se demonstrou suficiente a cobertura dos gastos administrativos da unidade gestora, cumprindo assim, o limite de gastos administrativos no exercício da PCA fixada em lei. Registra-se ainda, não foram utilizados recursos previdenciários para fins de cobertura do excesso de taxa administrativa.	186.127,34	186.127,34	Valores Monetários	DEMDAD – Demonstrativo do cumprimento do limite de gastos com despesas administrativas Total das remunerações dos servidores ativos: R\$ 7.129.115,67 Percentual de taxa administrativa fixado na legislação do RPPS: 3% Limite de gastos administrativos no exercício da PCA: R\$ 213.873,47 RELGES – Relatório de Gestão – Taxa de Administração Despesa Administrativa realizada: R\$ 186.127,34 Relatório Mensal de Taxa Administrativa do Sistema de Contabilidade Pública: R\$ 186.127,34	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.7.2.3	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em consulta a Remessa Concessão de benefícios encaminhada via Sistema CidadES verifica-se que no exercício de 2023, foram encaminhados 14 processos de aposentadoria para fins de registro no TCEES.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Listagem de Processos encaminhados para fins de registro ao TCEES: Remessa Concessão de benefícios com total de 14 registros de Aposentadorias enviados ao TCEES durante o exercício: 6383/2023-8 6453/2023-1 6552/2023-8 6632/2023-3 6719/2023-1 6815/2023-5 6817/2023-4 6816/2023-1 7477/2023-7 7538/2023-1 7539/2023-4 750/2024-1 749/2024-9 751/2024-6	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.7.2.4	Qualitativo	Em análise ao Relatório de Gestão – RELGES, em confronto com os Pareceres emitidos pela Controladoria, e a Remessa Concessão de benefícios via Sistema Cidades, verifica-se que no exercício de 2023, todos os processos de Aposentadoria foram submetidos ao órgão de controle interno para emissão de parecer.	0,00	0,00	Unidades Físicas	RELGES – Relatório de gestão Consulta de Remessa Concessão de benefícios via Sistema CidadES Análise dos Pareceres concedidos para fins de Aposentadoria pelo Controle Interno. Foram emitidos pelo Controle interno o total de 15 pareceres de Aposentadoria no exercício de 2023.	Análise documental	1

ENTE: Águia Branca

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

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2023

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	2.7.2.5	Qualitativo	Verificação documental do Relatório de Gestão – RELGES e dos Atos de concessão de benefícios via Sistema Cidades ao qual não constam concessões de benefícios de pensão por morte no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental do Relatório de Gestão – RELGES e dos Atos de concessão de benefícios via Sistema Cidades ao qual não constam concessões de benefícios de pensão por morte no exercício de 2023.	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	2.7.2.6	Qualitativo	Verificação documental do Relatório de Gestão – RELGES e dos Atos de concessão de benefícios via Sistema Cidades ao qual não constam concessões de benefícios de pensão por morte no exercício de 2023.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação documental do Relatório de Gestão – RELGES e dos Atos de concessão de benefícios via Sistema Cidades ao qual não constam concessões de benefícios de pensão por morte no exercício de 2023.	Análise documental	1
003E0800001	Unidade Central	1.6.1.1	Quantitativo	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.	12,00	12,00	Valores Monetários	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 4.514.786,49 Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades Relatório Mensal do Sistema de Folha de Pagamento do órgão	Conciliação	1

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universe Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
003E0800001	Unidade Central	1.6.1.2	Qualitativo	Conciliação dos valores registrados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) possuem correção com os valores contabilizados no Sistema contábil.	12,00	12,00	Valores Monetários	Período Analisado: 12 meses Valor total da Folha de Pagamento no exercício: R\$ 4.514.786,49 Extrato Consolidado da Folha de Pagamento mensal – Cidades Listagem de pagamento da Folha (Sistema Contábil)	Conciliação	1

Leg 2:

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

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

Leg 3:

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

ENTE: Águia Branca**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Águia Branca****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2023**

Leg 4:

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

Leg 5:

- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
- 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
- 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
- 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.