



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELUCI EXERCÍCIO 2021



Tropeiros

controladoriaibatiba@gmail.com

(28) 3543-1654 | www.ibatiba.es.gov.br

Rua: Salomão Fadlalah, nº 255, Centro, Ibatiba-ES | CEP: 29395-000



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Prefeito Municipal: Luciano Miranda Salgado

Vice - Prefeito Municipal: Criziane Moreno Coelho Neves

Controladora Geral: Andressa Pereira da Silva

Equipe Técnica da Controladoria Geral: Wagner Pereira (Agente)



controladoriaibatiba@gmail.com

(28) 3543-1654 | www.ibatiba.es.gov.br

Rua: Salomão Fadlalah, nº 255, Centro, Ibatiba-ES | CEP: 29395-000



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

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

Emitente: Controladoria Interna do Município de Ibatiba/ES

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gestor responsável: Luciano Miranda Salgado

Exercício: Exercício 2021

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universe do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
|---|--|--|-------------------------|--|--|--|
| 1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária. | | | | | | |
| 1.1.2 | Despesa – realização sem prévio empenho | Prefeitura: Processo n° 0000007/2021- Verli Construtora TODA; Processo n° 0000012/2019 – Guerra Ambiental EIRELI (Empenho 971/2021); Processo n° 0000012/2019. | Lei 4.320/1964, art. 60 | Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho | 03 Processos (Maiores Despesas)- Exercício 2021) | 01 Processo – Outubro; 01 Processo – Novembro; 01 Processo Dezembro; |
| 1.1.3 | Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo | — | CRFB/88, art. 168. | Avaliar se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, | Notas de Movimento Financeiro - VPA e VPD Execução | Notas de Movimentos Financeiros dos meses de Janeiro a |



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

| | | | | compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos. | | Dezembro de 2021 VPA e VPD - Execução |
|--|---|--------------------------------------|--|---|---|---|
| 1.3. Gestão patrimonial. | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação | — | 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. | Fluxo de Caixa | Fluxo de Caixa – Prefeitura Municipal de Ibatiba – Meses de janeiro, julho e dezembro do exercício de 2021 |
| 1.4. Limites constitucionais e legais | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 1.4.1 | Educação – aplicação mínima | — | CRFB/88, art. 212, Lei nº 9.394/1996 (LDB), art. 69. | Avaliar se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino atingiu o limite de vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando recursos aplicados a totalidade de despesas liquidadas compatíveis à função de governo, conforme Lei de Diretrizes e Bases da Educação – | Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE | Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE – Exercício de 2021 |



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal Controladoria Geral

| | | | | | | |
|--------|--|---|---------------------------------------|--|--|---|
| 1.4.2 | Educação – remuneração dos profissionais do magistério | | CRFB/88, art. 60, inciso XII do ADCT. | LDB. Avaliar se foram destinados, no mínimo, 60% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício. | Relatório Anual de Execução Orçamentária. | Relatório Anual de Execução Orçamentária – Exercício de 2021 |
| 1.4.7 | Despesas com pessoal – limite | — | LC 101/2000, arts. 19 e 20. | Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados. | Relatório de Gestão Fiscal | Relatório de Gestão Fiscal – Exercício de 2021 – Janeiro, a dezembro de 2021 |
| 1.4.14 | Transferências para o Poder Legislativo Municipal | — | CRFB/88, art. 29-A, § 2 | Avaliar se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram os dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88 | Notas de Movimento Financeiro VPD Execução | Notas de Movimentos Financeiros dos meses de Janeiro a Dezembro 2021 - VPD - Execução |

2.1 Instrumentos de planejamento: Plano Plurianual – PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Orçamentária Anual - LOA

| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
|--------|--|--------------------------------------|---|--|---|----------------------|
| 2.1.14 | LOA – previsão de recursos para pagamento de precatórios | — | CRFB/88, art. 100, § 5º | Avaliar se houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação necessária ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios judiciais apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88. | Analisar LDO e LOA | LDO e LOA |
| 2.1.17 | Transparência na Gestão | — | LC 101/2000, art. 48, parágrafo primeiro. | Avaliar se foram realizadas audiências públicas durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA | Realização de Audiências Públicas durante elaboração e discussão do PPA, da LDO e LOA | — |



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

| 2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária. | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|---|---|---|---------------------------|
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 2.2.23 | Transparência na gestão – prestação de contas | | Transparência na gestão – prestação de contas | Avaliar se as contas do chefe do Poder Executivo ficaram disponíveis, durante todo o exercício, no respectivo Poder Legislativo e no órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade | Identificar no Portal da Transparência do Município a disponibilização das contas do Poder Executivo, bem como sua disponibilização no órgão técnico responsável pela sua elaboração. | Contas do Poder Executivo |

1.2. Constatações e proposições

| Código | Achados | Proposições/Alertas | Situação |
|--------|---|---|---------------------|
| 1.1.2 | Não foram encontradas irregularidades nas amostras analisadas. | Não há | Atende |
| 1.1.3 | Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados | Não há | Atende |
| 1.3.3 | Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados | Não há | Atende |
| 1.4.1 | Não respeitou o índice mínimo de 25% | Notificação da Secretaria de Educação: justificativa apresentada – ausência de aulas em virtude da pandemia | Atende Parcialmente |
| 1.4.2 | Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados | Não há | Atende |
| 1.4.7 | Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados | Não há | Atende |
| 1.4.14 | Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados | Não há | Atende |
| 2.1.14 | Não foram encontradas incompatibilidades na LOA e na LDO | Não há | Atende |
| 2.1.17 | Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados | Não há | Atende |
| 2.2.23 | Não foram encontradas irregularidades na análise disponibilização das contas do Poder Executivo | Não há | Atende |

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Os itens acima elencados foram analisados através de verificação documental.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **Item 1.1.2:** foi realizada a verificação documental de 03 (três) processos selecionados pelas maiores despesas dos meses de outubro, novembro e dezembro, verificando que todas as despesas nas amostras analisadas foram realizadas com prévio empenho;
- **Item 1.1.3:** avaliou-se se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos, sendo constatado que referidas transferências de recursos obedeceram ao disposto em lei, conforme análise das notas de movimento financeiro emitidas de janeiro a dezembro de 2021 (1/2021, 2/2020, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 10/2021, 11/2021 e 12/2021). Conforme constam os duodécimos foram pagos nas seguintes datas: **janeiro (17/2021); fevereiro (17/02/2021); março (18/03/2021); abril (20/04/2021); maio (19/05/2021); junho (21/06/2021); julho (20/07/2021); agosto (20/08/2021); setembro (20/09/2021); outubro (19/10/2020), novembro (17/11/2020) e dezembro (15/12/2020).**
- **Item 1.3.3:** foi verificado se as disponibilidades financeiras – depósito e aplicação foram depositadas em instituições financeiras oficiais, constatando-se que referidas disponibilidades foram depositadas somente em instituições oficiais, quais sejam Banco do Brasil (Agência 3729-x), Banestes (Agência 164) e Caixa Econômica Federal (Agência 4333), conforme análise de fluxo de caixa 27.744.150/0001-66 (Prefeitura Municipal de Ibatiba) e fluxo de caixa 10.486.394/0001-93 (Fundo Municipal de Saúde);



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **Item 1.4.1:** verificou-se se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino não atingiu o limite de 25% (vinte e cinco por cento) no mínimo, sendo constatado através do Relatório Resumido da Execução Orçamentária que foram aplicados 24,42% na manutenção e no desenvolvimento do ensino;
- **Item 1.4.2:** analisou-se se foram destinadas no mínimo 70% dos recursos FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício, sendo apurado que foram destinados 70,20% dos recursos do FUNDEB para o pagamento dos profissionais, conforme Relatório de Execução Orçamentária;
- **Item 1.4.7:** foi analisado se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados, sendo constatado que os limites com os gatos com pessoal foram de 44,74%, conforme análise do Relatório de Gestão Fiscal;
- **Item 1.4.14:** foi avaliado se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram ao dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CF, não sendo encontradas irregularidades nos repasses, pois foi observado o estabelecido na Constituição Federal, conforme análise das notas de movimento financeiro e emitidas de janeiro a dezembro de 2021;
- **Item 2.1.14:** através de verificação documental foi analisado se houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação para os débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, sendo verificado que houve previsão na LDO nº 902/2020 e inclusão na LOA nº 214/2021 (valor de R\$ 883.000,00), conforme Analítico da Despesa – Orçamento do Exercício de 2021;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **Item 2.1.17:** foi analisada a realização audiência pública durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, LDO e LOA, verificando que a Prefeitura disponibilizou no site formulário com sugestões e colaborações para que os cidadãos pudessem participar e no dia 14 de julho de 2021 foi realizada audiência pública virtual para elaboração do PPA (2022/2025) e do Orçamento Municipal para 2022;
- **Item 2.2.23:** foi avaliado se as contas do chefe do Poder Executivo ficaram disponíveis durante todo exercício no órgão técnico responsável pela sua elaboração para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade, sendo constatado que referidas contas ficaram disponíveis no órgão técnico responsável, bem como ficaram disponível no portal transparência para consulta <https://ibatiba-es.portaltp.com.br/>.

Com base nos objetos e pontos de controle avaliados esta Controladoria Geral emite opinião de que a prestação de contas encontra-se regular com apenas um impasse em relação à aplicação mínima de 25% em Educação (manutenção e no desenvolvimento do ensino), sendo justificado pela Secretaria Municipal de Educação que referido índice não foi alcançado devido à paralisação das aulas durante a Pandemia de Coronavírus. Ressalto que devido ao fato de não haver na equipe de servidores do setor de Controladoria o cargo de Contador e Auditor Interno, me abstendo de emitir opinião sobre as demais demonstrações contábeis e peças encaminhadas a esta Controladoria.

Ibatiba/ES, 23 de março de 2022

Andressa Pereira da Silva

Controladora Geral