



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

## RELATÓRIO CONSOLIDADO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO RELOCI EXERCÍCIO - 2022



[controladoriaibatiba@gmail.com](mailto:controladoriaibatiba@gmail.com)

(28) 3543-1654 | [www.ibatiba.es.gov.br](http://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

**Controlador-Geral:** Alex Favoreto Soares

**Equipe Técnica da Controladoria-Geral:**  
Wagner José Pereira (Agente de Controle  
Interno)



[controladoriaibatiba@gmail.com](mailto:controladoriaibatiba@gmail.com)

(28) 3543-1654 | [www.ibatiba.es.gov.br](http://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-Geral do Município de Ibatiba/ES

**Unidades Gestoras:** Prefeitura Municipal de Ibatiba e Fundo Municipal de Saúde

**Gestor responsável:** Luciano Miranda Salgado – Prefeito Municipal / Marcos Paula Pereira – Secretário Municipal de Saúde

**Exercício:** Exercício 2022

### 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.

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.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
<b>1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.</b>						
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Processo nº 601/2022, T.S Farma Distribuidora Eirelli EPP – Fundo Municipal de Saúde; Processo nº 0001696/2022 A&G Serviços Médicos LTDA – Fundo Municipal	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Processos do Exercício 2022, selecionados por amostragem.	05 Processos Janeiro/2022 – Prefeitura e FMS; 02 Processos Fevereiro/2022 – Prefeitura; 02 Processos Abril/2022 – Prefeitura;



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		de Saúde;				03 Processos Maio/2022 – Prefeitura e FMS;
		Processo nº 0001306/2021 Acácia Comércio de Medicamentos EIRELLI – Fundo Municipal de Saúde;				05 Processos Julho/2022 – Prefeitura e FMS;
		Processo nº 0000708/2022 Autobanh Caminhões e Ônibus LTDA – Fundo Municipal de Saúde;				01 Processos Setembro/2022;
		Processo nº 0000395/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura;				06 Processos Dezembro/2022 – Prefeitura;
		Processo nº 0001376/2022 Guerra Ambiental EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0001707/2022 Contauto Contin. Autom. LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0001414/2022 Mais Estrutura Locação de Tendas e Brinquedos EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0001043/2022 Ecco EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0001016/2022 Rosimar Rodrigues Vieira Cardoso –				



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		Prefeitura;				
		Processo nº 0001042/2022 Sterce Máquinas LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000913/2022 JCP Comercial Deskart LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000908/2022 Melo Distribuidora de Materiais EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0000061/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura;				
		Processo nº 0000230/2022 Honilya Material de Construção EIRELI – ME – Prefeitura;				
		Processo nº 0000221/2022 Verli Construtora LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000197/2022 Contauto Continente Automóveis LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000122/2021 Prime Consultoria Empresarial – Prefeitura;				
		Processo nº 0000073/2022				



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

		<p>Joana Darc Corrêa dos Santos Cruz – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0002079/2021 Prime Consultoria Empresarial – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001057/2022 PME Máquinas e Equipamentos LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001058/2022 PME Máquinas e Equipamentos LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0002374/2022 ECO Brasil Treinamentos em Desenvolvimento Profissional e Serviços Educacionais LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0002360/2022 Leonardo Teles de Amorim – ME – Prefeitura;</p>				
1.1.3	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo	—	CRFB/88, art. 168.	Avaliar 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.	Notas de Movimento Financeiro - VPA e VPD Execução	Notas de Movimentos Financeiros dos meses de Janeiro a Dezembro de 2022 VPA e VPD - Execução
<b>1.3. Gestão patrimonial</b>						



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

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	Extratos bancários dos depósitos e aplicações nas instituições Banco do Brasil, Banestes e Caixa- Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde.
<b>1.4. Limites constitucionais e legais</b>						
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 – LDB.	Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE – Exercício de 2022.
1.4.2	Educação – remuneração dos profissionais do magistério		CRFB/88, art. 60, inciso XII do ADCT.	Avaliar se foram destinados, no mínimo, 60% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício	Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE -Exercício 2022



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

## Gabinete Municipal Controladoria Geral

1.4.4	Saúde – aplicação mínima	—	CRFB/88, art. 77, inciso III, do ADCT c/c LC 141/2012, arts. 6º e 7º.	Avaliar se foram aplicados, em ações e serviços públicos de saúde, recursos mínimos equivalentes a 12% e 15%, respectivamente, pelo estado e pelos municípios, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012.	Relatório de Execução de Orçamentária – Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	Relatório Resumido de Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receita e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde – Exercício 2022
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 – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2022 – Janeiro, a dezembro de 2022.
1.4.10	Despesas com pessoal – limite prudencial – vedações	—	LC 101/2000, art. 22, parágrafo único.	Avaliar se as despesas totais com pessoal excederam 95% do limite máximo permitido para o Poder e, no caso de ocorrência, se as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF foram observadas.	Relatório de Gestão Fiscal	Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2022 – Janeiro, a Dezembro de 2022.
1.4.11	Despesas com pessoal – extrapolação do limite – providências / medidas de contenção	—	LC 101/2000, art. 23 c/c CRFB/88, art. 169, §§ 3º e 4º.	Avaliar se as despesas totais com pessoal ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF e, no caso de ocorrência, se as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas.	Relatório de Gestão Fiscal	Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2022 – Janeiro, a Dezembro de 2022.



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

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 - 2022 - VPD - Execução
<b>2.1 Instrumentos de planejamento: Plano Plurianual – PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Orçamentária Anual - LOA</b>						
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	Documentação comprobatória e links disponíveis no site oficial da Prefeitura de Ibatiba/ES
<b>2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.</b>						
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	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



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

				sociedade		
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	—	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	Identificar se os pagamentos de passivos foram pagos no ano de 2022 em ordem cronológica.	Documentação comprobatória encaminhada pela Secretaria Municipal de Fazenda – Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde
2.2.31	Despesa liquidação	<p>Processo nº 601/2022, T.S Farma Distribuidora Eirelli EPP – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0001696/2022 A&amp;G Serviços Médicos LTDA – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0001306/2021 Acácia Comércio de Medicamentos EIRELLI – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000708/2022 Autobanh Caminhões e Ônibus LTDA – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000395/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001376/2022 Guerra Ambiental EIRELI – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001707/2022 Contauto Contin. Autom. LTDA –</p>	Lei 4.320/1964, art. 63.	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	Processos do Exercício 2022, selecionados por amostragem.	<p>05 Processos Janeiro/2022 – Prefeitura e FMS;</p> <p>02 Processos Fevereiro/2022 – Prefeitura;</p> <p>02 Processos Abril/2022 – Prefeitura;</p> <p>03 Processos Maio/2022 – Prefeitura e FMS;</p> <p>05 Processos Julho/2022 – Prefeitura e FMS;</p> <p>01 Processos Setembro/2022;</p> <p>06 Processos Dezembro/2022 – Prefeitura;</p>



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<p>Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001414/2022 Mais Estrutura Locação de Tendas e Brinquedos EIRELI – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001043/2022 Ecco EIRELI – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001016/2022 Rosimar Rodrigues Vieira Cardoso – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001042/2022 Sterce Máquinas LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000913/2022 JCP Comercial Deskart LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000908/2022 Melo Distribuidora de Materiais EIRELI – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000061/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000230/2022 Honilya Material de Construção EIRELI – ME – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000221/2022</p>				
--	--	---	--	--	--	--



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		Verli Construtora LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000197/2022 Contauto Continente Automóveis LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000122/2021 Prime Consultoria Empresarial – Prefeitura;				
		Processo nº 0000073/2022 Joana Darc Corrêa dos Santos Cruz – Prefeitura;				
		Processo nº 0002079/2021 Prime Consultoria Empresarial – Prefeitura;				
		Processo nº 0001057/2022 PME Máquinas e Equipamentos LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0001058/2022 PME Máquinas e Equipamentos LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0002374/2022 ECO Brasil Treinamentos em Desenvolvimento Profissional e Serviços Educaçãoais LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº				



## 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

		0002360/2022 Leonardo Teles de Amorim – ME – Prefeitura;				
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Processo nº 601/2022, T.S Farma Distribuidora Eirelli EPP – Fundo Municipal de Saúde;  Processo nº 0001696/2022 A&G Serviços Médicos LTDA – Fundo Municipal de Saúde;  Processo nº 0001306/2021 Acácia Comércio de Medicamentos EIRELLI – Fundo Municipal de Saúde;  Processo nº 0000708/2022 Autobanh Caminhões e Ônibus LTDA – Fundo Municipal de Saúde;  Processo nº 0000395/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura;  Processo nº 0001376/2022 Guerra Ambiental EIRELI – Prefeitura;  Processo nº 0001707/2022 Contauto Contin. Autom. LTDA – Prefeitura;  Processo nº 0001414/2022 Mais Estrutura Locação de Tendas e Brinquedos	Lei 4.320/1964, art. 62	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	Processos do Exercício 2022, selecionados por amostragem.	05 Processos Janeiro/2022 – Prefeitura e FMS;  02 Processos Fevereiro/2022 – Prefeitura;  02 Processos Abril/2022 – Prefeitura;  03 Processos Maio/2022 – Prefeitura e FMS;  05 Processos Julho/2022 – Prefeitura e FMS;  01 Processos Setembro/2022;  06 Processos Dezembro/2022 – Prefeitura;



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0001043/2022 Ecco EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0001016/2022 Rosimar Rodrigues Vieira Cardoso – Prefeitura;				
		Processo nº 0001042/2022 Sterce Máquinas LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000913/2022 JCP Comercial Deskart LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000908/2022 Melo Distribuidora de Materiais EIRELI – Prefeitura;				
		Processo nº 0000061/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura;				
		Processo nº 0000230/2022 Honilya Material de Construção EIRELI – ME – Prefeitura;				
		Processo nº 0000221/2022 Verli Construtora LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0000197/2022 Contauto Continente				



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<p>Automóveis LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000122/2021 Prime Consultoria Empresarial – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000073/2022 Joana Darc Corrêa dos Santos Cruz – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0002079/2021 Prime Consultoria Empresarial – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001057/2022 PME Máquinas e Equipamentos LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001058/2022 PME Máquinas e Equipamentos LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0002374/2022 ECO Brasil Treinamentos em Desenvolvimento Profissional e Serviços Educaçãois LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0002360/2022 Leonardo Teles de Amorim – ME – Prefeitura;</p>				
<b>2.6. Demais atos de gestão</b>						
2.6.4	Pessoal – teto	—	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores	Foi verificado através de análise	Documentação comprobatória encaminhada



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

				públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	documental se o teto remuneratório dos servidores tem sido cumprido de acordo com o disposto artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	pelo setor de Recursos Humanos
--	--	--	--	--	--	--------------------------------

## 1.2. Constações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.1.2	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	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 foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.2	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.4	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.7	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.10	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.11	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 disponibilizada das contas do Poder Executivo	Não há	Atende
2.2.28	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados de nenhuma das Unidades Gestoras.	Não há	Atende
2.2.31	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados de nenhuma das Unidades Gestoras.	Não há	Atende
2.2.32	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados de nenhuma das Unidades Gestoras.	Não há	Atende
2.6.4	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados de nenhuma das Unidades Gestoras.	Não há	Atende



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

## 2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Os itens acima elencados foram analisados através de verificação documental.

- **Item 1.1.2:** foi realizada a verificação documental de 34 (trinta e quatro) processos selecionados por amostragem, referente as despesas da Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES e do Fundo Municipal de Saúde de Ibatiba/ES, verificando que todas as despesas 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 2022 (01/2022, 02/2022, 03/2022, 04/2022, 05/2022, 06/2022, 07/2022, 08/2022, 09/2022, 10/2022, 11/2022 e 12/2022). Conforme constam os duodécimos foram pagos nas seguintes datas: **janeiro (20/2022); fevereiro (17/02/2022); março (17/03/2022); abril (18/04/2022); maio (18/05/2022); junho (15/06/2022); julho (18/07/2022); agosto (18/08/2022); setembro (16/09/2022); outubro (18/10/2022), novembro (09/11/2022) e dezembro (13/12/2022);**
- **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



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

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);

- **Item 1.4.1:** verificou-se se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino superou o limite mínimo de 25% (vinte e cinco por cento) sendo constatado através do Relatório Resumido da Execução Orçamentária que foram aplicados 29,18% 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 76,86% dos recursos do FUNDEB para o pagamento dos profissionais, conforme Relatório de Execução Orçamentária;
- **Item 1.4.4:** analisou-se se foram aplicadas em ações e serviços públicos de saúde recursos mínimos equivalentes a 12% e 15%, respectivamente, pelo Estado e pelos Municípios, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo, sendo verificado que foram empenhados 25,44% da totalidade da receita e liquidados 24,94% das despesas aplicadas em ações e serviços públicos de saúde conforme Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde;
- **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 gastos com pessoal foram de 42,76%, conforme análise do Relatório



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

de Gestão Fiscal;

- **Item 1.4.10:** analisou-se se as despesas totais com pessoal excederam 95% do limite máximo permitido e no caso de ocorrência, se as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF foram observadas, não sendo encontradas irregularidades no Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2022;
- **Item 1.4.11:** verificou-se se as despesas totais com pessoal ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF e se as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas, não sendo encontradas irregularidades no Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2022;
- **Item 1.4.14:** foi avaliado se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram aos dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CF, não sendo encontradas irregularidades nos repasses, sendo observado o estabelecido na Constituição Federal, conforme análise das notas de movimento financeiro emitidas de janeiro a dezembro de 2022;
- **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 214/2021 e inclusão na LOA nº 205/2021 (valor de R\$ 900.000,00), de acordo com o Analítico da Despesa – Orçamento do Exercício de 2022;



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

- **Item 2.1.17:** foi analisada a realização audiência pública virtual 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 disponíveis no portal transparência para consulta ( <https://ibatiba-es.portaltp.com.br/>);
- **Item 2.2.28:** foi avaliado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades, sendo constatado que os devidos pagamentos da Prefeitura Municipal de Ibatiba e do Fundo Municipal de Saúde, estão sendo pagos obedecendo aos critérios do Decreto Municipal nº 126/2021, que dispõe sobre a transparência e os critérios de ordem cronológica das obrigações financeiras no âmbito do Poder Executivo;
- **Item 2.2.31:** foi realizada a verificação documental de 34 (trinta e quatro) processos selecionados por amostragem, referentes as despesas da Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES e do Fundo Municipal de Saúde de Ibatiba/ES e todos cumpriram os pré-requisitos estabelecidos no art. 63 Lei 4.320/1964 para a liquidação das despesas;



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

- **Item 2.2.32:** foi realizada a verificação documental de 34 (trinta e quatro) processos selecionados por amostragem, referentes as despesas da Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES e do Fundo Municipal de Saúde de Ibatiba/ES, sendo averiguado que todas as despesas foram efetuadas após sua liquidação, obedecendo o disposto no art. 62 Lei 4.320/1964;
- **Item 2.6.4:** foi avaliado se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88, sendo constatado que foi respeitado os limites conforme legislação vigente.

### 3. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL

A gestão orçamentária e fiscal foi realizada de modo adequado, obedecendo aos limites constitucionais com Educação e Saúde. O limite constitucional de Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – MDE, teve aplicação de 29,18%, superando, portanto, o mínimo de 25% (vinte e cinco por cento) exigido por lei. Foram também destinados 76,86% dos recursos do FUNDEB para o pagamento dos profissionais da educação, cumprindo as exigências de no mínimo 70% dos recursos FUNDEB, destinados ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício. Nas ações e serviços públicos de saúde, foram empenhados 25,44% da totalidade da receita e liquidados 24,94% das despesas aplicadas em ações e serviços públicos de saúde, ultrapassando o mínimo de 12% e 15%, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo, conforme previsto na CRFB/88 e na Lei complementar nº 141/2012. Quanto às despesas com pessoal, os gastos foram de 42,76%, cumprindo os limites dispostos nos artigos 19 e 20 LRF, também foi cumprido o limite de



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

despesas totais com pessoal, não excedendo os 95% do limite máximo permitido pela LRF. Verificou-se que houve o cumprimento de metas de resultados entre as receitas e despesas com arrecadação maior do que o previsto e despesas dentro do limite previsto, conforme

<https://paineldecontrole.tcees.tc.br/municipio/2022/ibatiba/visaoGeral>

No tocante ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, o Município inseriu os valores para os devidos Pagamentos na LDO nº 214/2021 e inclusão na LOA nº 205/2021, também foram realizadas audiências públicas para elaboração dos projetos de lei do PPA, LDO e LOA. Houve o cumprimento da transparência da gestão, ficando as contas do Chefe do Executivo disponíveis para consulta e apreciação pelos cidadãos no portal transparência (<https://ibatiba-es.portaltip.com.br/>).

Os programas e projetos implementados pelo Poder Executivo Municipal no ano de 2022, obtiveram desempenho satisfatório, sendo eles:

- **Transporte Universitário:** oferecimento de transporte 100% gratuito para os estudantes universitários com destinos as cidades de Iúna/ES, Manhuaçu/MG e Reduto/MG;
- **Ibatiba D'Elas:** oferecimento de cursos Qualificar ES, Agosto Lilás – Rodas de conversa nas escolas municipais, Setembro Amarelo – Rodas de conversa nas escolas, Outubro Rosa – Mamografias SICOOB, Outubro Rosa – Roda de conversa, Dia do Empreendedorismo Feminino e realização de projeto de combate à pobreza menstrual com distribuição de absorventes nas cestas básicas que são entregues para famílias carentes e demais ações;



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

- **Projeto Expressarte:** projeto de arte voltado para pessoas com deficiência intelectual atendidos pela Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais (APAE) e Associação Pestalozzi;
- **Programa Ibatiba do Futuro Começa Agora:** programa que tem por objetivo identificar e valorizar as iniciativas, voltadas à temática da Primeira Infância;
- **Programa Emprega Ibatiba por meio do programa Futuro de Oportunidades:** projeto focado para promoção de iniciativas de inclusão no mercado de trabalho, focado preferencialmente na população entre 15 a 29 anos;
- **Compra Direta de Alimentos – CDA (Assistência Social):** com fornecimento de produtos da agricultura familiar;
- **Projeto Encantos dos tropeiros:** aulas de música/instrumentos, fanfarra, orquestra, coral infantil, envolvendo cerca de 40 alunos que utilizam os mais diversos equipamentos, dentre eles violão, viola, bateria, baixo e teclado;
- **Programa Saúde na Escola:** Programa com o objetivo de identificar os hábitos alimentares das crianças de 02 e 03 anos, realizando a avaliação nutricional dos alunos, focando no hábito alimentar dos estudantes;
- **Programa Terceiro Tempo na Saúde:** o programa prevê atendimentos em horário noturno, facilitando o acesso da população aos atendimentos de saúde;
- **Programa Chão Firme:** melhoria da infraestrutura rural, em parceria com o Governo do Estado e Arcellor Mital na aplicação de revsol nas estradas das comunidades rurais de Ibatiba/ES;
- **Programa Time Brasil:** o programa visa auxiliar os municípios no aprimoramento da gestão pública, garantindo uma administração mais transparente e no fortalecimento do combate a corrupção;
- **Programa Regularize Ibatiba:** o programa oferece a oportunidade para os contribuintes, Pessoa Física ou Jurídica, que possuem dívidas junto ao



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

município, quitar seus débitos de taxas, impostos e multas;

- **Projeto social Ajudôu (Parceria):** oferecimento de aulas gratuitas de vôlei (50 vagas) e futsal (50 vagas) para crianças e adolescentes.

## 4. Parecer do Controle Interno

Com base nos objetos e pontos de controle avaliados no exercício de 2022, esta Controladoria-Geral emite opinião de que a prestação de contas encontra-se regular, entretanto, devido ao fato de não haver na equipe Contador e Auditor Interno, me abstendo de emitir opinião sobre as demais demonstrações contábeis e demais questões afins.

Ibatiba/ES, 03 de março de 2023.

**Alex Favoreto Soares**  
**Controlador-Geral**