



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELATÓRIO CONSOLIDADO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO RELOCI EXERCÍCIO - 2023



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

Controlador-Geral: Alex Favoreto Soares

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



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-Geral do Município de Ibatiba/ES

Entidade: 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 2023

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, bem como o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

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

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.						
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Processo nº 0000123/2023 - Prime Consultoria e Assessoria Empresarial - Prefeitura; Processo nº 0001247/2023 -	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Processos do Exercício 2023, selecionados por amostragem.	04 – Processo, Janeiro/2023 – Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde; 02 – Processos - Março/2023 – Fundo Municipal de Saúde;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		Hibner Representações LTDA – Prefeitura				02 – Processos, Maio/2023 – Prefeitura
		Processo nº 0001316/2023 - Lider Comércio e Distribuição LTDA – Prefeitura				02 – Processos, Abril/2023 – Prefeitura
		Processo nº 0000939/2023 - Inter Master Comércio de Materiais e Serviços LTDA – Prefeitura				02 – Processos, Junho/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001296/2023 - Porto Moxuara Indústria e Comércio Eireli ME – Prefeitura				02 – Processos, julho/2023 – Prefeitura
		Processo nº 0001857/2023 - Super Maxxi Atacado de Cosméticos e Embalagens LTDA – Prefeitura				04 – Processos, agosto/2023 – Prefeitura
		Processo nº 0001293/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA – Prefeitura				01 – Processo, setembro/2023 – Prefeitura
		Processo nº 0002444/2023 - Honilya Material de Construção Eireli ME – Prefeitura				
		Processo nº 0002231/2023 - Caparaó Music Comercial Eireli EPP – Prefeitura				
		Processo nº 0002587/2023 -				



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		<p>Placar Material Esportivo LTDA EPP – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001795/2023 - Lourenço José Domingos – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0000932/2023 - Multi Distribuidora Eireli – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0002622/2023 - Barra Comércio de Equipamentos Eireli ME – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0004224/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001327/2022, Leman Medicamentos & Cia Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000258/2023, Positiva Comercial Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000753/2022, Lima & Heringer Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000318/2023, Agropaulos Produtos Saneantes Ltda EPP – Fundo</p>				
--	--	--	--	--	--	--



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		Municipal de Saúde;				
		Processo nº 0001382/2022, Positiva Comercial Ltda – Fundo Municipal de Saúde.				
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 2023 VPA e VPD – Execução.
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	—	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998, art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local • Regime de competência	Verificar se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais de entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	Identificar se os registros contábeis, orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, observaram o regime de competência.	Documentação comprobatória encaminhada pela Secretaria Municipal de Fazenda – Prefeitura.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	_____	<ul style="list-style-type: none"> • CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998, art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local de Regime de competência 	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais decorrentes do plano de amortização do déficit atuarial.	Identificar se houve pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias, referente às alíquotas normais e suplementares.	Documentação comprobatória encaminhada pela Secretaria Municipal de Fazenda - Prefeitura.
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor	_____	<ul style="list-style-type: none"> • CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9717/1998 art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local 	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Identificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu repasse tempestivo ao regime de previdência.	Documentação comprobatória encaminhada pela Secretaria Municipal de Fazenda - Prefeitura.
1.3. Gestão patrimonial						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação	_____	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.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

1.4. Limites constitucionais e legais						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
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 da 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 2023.
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 2023.



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 de Orçamentária – Demonstrativo das Receita e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde – Exercício 2023.
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 2023 – Janeiro, a dezembro de 2023.
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 2023 – Janeiro, a Dezembro de 2023.
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	Relatório de Gestão Fiscal	Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2022 – Janeiro, a Dezembro de 2023.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal Controladoria Geral

1.4.14	Transferências para o Poder Legislativo Municipal	—	CRFB/88, art. 29-A, § 2	adotadas. 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 - 2023 - 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 Selecionada
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
2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
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,	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

				para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da 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 0000123/2023 - Prime Consultoria e Assessoria Empresarial - Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001247/2023 - Hibner Representações LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001316/2023 - Lider Comércio e Distribuição LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0000939/2023 - Inter Master Comércio de Materiais e Serviços LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001296/2023 - Porto Moxuara Indústria e Comércio Eireli ME – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001857/2023 - Super Maxxi Atacado de Cosméticos e Embalagens LTDA –</p>	Lei 4.320/1964, art. 63.	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	Processos do Exercício 2022, selecionados por amostragem.	<p>04 – Processo, Janeiro/2023 – Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>02 – Processos - Março/2023 – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>02 – Processos, Maio/2023 – Prefeitura</p> <p>02 – Processos, Abril/2023 – Prefeitura</p> <p>02 – Processos, Junho/2023 - Prefeitura</p> <p>02 – Processos, julho/2023 – Prefeitura</p> <p>04 – Processos, agosto/2023 – Prefeitura</p> <p>01 – Processo, setembro/2023 – Prefeitura</p>



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		Prefeitura				
		Processo nº 0001293/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA – Prefeitura				
		Processo nº 0002444/2023 - Honilya Material de Construção Eireli ME – Prefeitura				
		Processo nº 0002231/2023 - Caparaó Music Comercial Eireli EPP – Prefeitura				
		Processo nº 0002587/2023 - Placar Material Esportivo LTDA EPP – Prefeitura				
		Processo nº 0001795/2023 - Lourenço José Domingos – Prefeitura				
		Processo nº 0000932/2023 - Multi Distribuidora Eireli – Prefeitura				
		Processo nº 0002622/2023 - Barra Comércio de Equipamentos Eireli ME – Prefeitura				
		Processo nº 0004224/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA – Prefeitura				
		Processo nº				



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		<p>0001327/2022, Leman Medicamentos & Cia Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000258/2023, Positiva Comercial Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000753/2022, Lima & Heringer Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000318/2023, Agropaulos Produtos Saneantes Ltda EPP – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0001382/2022, Positiva Comercial Ltda – Fundo Municipal de Saúde.</p>				
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	<p>Processo nº 0000123/2023 - Prime Consultoria e Assessoria Empresarial - Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001247/2023 - Hibner Representações LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001316/2023 - Lider Comércio e Distribuição LTDA – Prefeitura</p>	Lei 4.320/1964, art. 62	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	Processos do Exercício 2023, selecionados por amostragem.	<p>04 – Processo, Janeiro/2023 – Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>02 – Processos - Março/2023 – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>02 – Processos, Maio/2023 – Prefeitura</p> <p>02 – Processos, Abril/2023 – Prefeitura</p> <p>02 – Processos, Junho/2023 -</p>



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		Processo nº 0000939/2023 - Inter Master Comércio de Materiais e Serviços LTDA - Prefeitura				Prefeitura 02 - Processos, julho/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001296/2023 - Porto Moxuara Indústria e Comércio Eireli ME - Prefeitura				04 - Processos, agosto/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001857/2023 - Super Maxxi Atacado de Cosméticos e Embalagens LTDA - Prefeitura				01 - Processo, setembro/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001293/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA - Prefeitura				
		Processo nº 0002444/2023 - Honilya Material de Construção Eireli ME - Prefeitura				
		Processo nº 0002231/2023 - Caparaó Music Comercial Eireli EPP - Prefeitura				
		Processo nº 0002587/2023 - Placar Material Esportivo LTDA EPP - Prefeitura				
		Processo nº 0001795/2023 - Lourenço José Domingos - Prefeitura				
		Processo nº 0000932/2023 -				



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

		<p>Multi Distribuidora Eireli – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0002622/2023 - Barra Comércio de Equipamentos Eireli ME – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0004224/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001327/2022, Leman Medicamentos & Cia Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000258/2023, Positiva Comercial Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000753/2022, Lima & Heringer Ltda – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0000318/2023, Agropaulos Produtos Saneantes Ltda EPP – Fundo Municipal de Saúde;</p> <p>Processo nº 0001382/2022, Positiva Comercial Ltda – Fundo Municipal de Saúde.</p>				
--	--	---	--	--	--	--



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

2.6. Demais atos de gestão						
2.6.4	Pessoal – teto	—	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	O teto remuneratório dos servidores tem sido cumprido de acordo com o disposto artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Documentação comprobatória encaminhada 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
1.2.1	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.2.2	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.2.4	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

1.2.1. Parecer do Controle Interno

Os itens acima elencados foram analisados através de verificação documental.

- **Item 1.1.2:** foi realizada a verificação documental de 19 (dezenove) 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 2023. Conforme constam os duodécimos foram pagos nas seguintes datas: janeiro (17/01/2023); fevereiro (16/02/2023); março (17/03/2023); abril (19/04/2023); maio (18/05/2023); junho (16/06/2023); julho (17/07/2023); agosto (17/08/2023); setembro (18/09/2023); outubro (18/10/2023), novembro (17/11/2023) e dezembro (18/12/2023);
- **Item 1.2.1:** foi verificado se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais de entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência, não sendo encontradas irregularidades de acordo com as informações encaminhadas pela Secretaria Municipal de Fazenda;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **Item 1.2.2:** foi verificado se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais decorrentes do plano de amortização do déficit atuarial, não sendo encontrado nenhuma irregularidade de acordo com as informações encaminhadas pela Secretaria Municipal de Fazenda;
- **Item 1.2.4:** foi verificado se houve a retenção das contribuições previdenciárias de servidores na folha de pagamento e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência, não sendo encontrado nenhuma irregularidade de acordo com as informações encaminhadas pela Secretaria Municipal de Fazenda;
- **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);
- **Item 1.4.1:** verificou-se se que 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 26,21% na manutenção e no desenvolvimento do ensino;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **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 70,07% 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 27,04% da totalidade da receita e liquidados 26,61% 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 38,65%, conforme análise do Relatório 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 2023;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **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 2023;
- **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 2023;
- **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 238/2022 e inclusão na LOA nº 253/2022 (valor de R\$ 601.000,00), de acordo com o Analítico da Despesa – Orçamento do Exercício de 2023;
- **Item 2.1.17:** foi analisada a realização de 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, no dia 14/07/2021 foi realizada audiência pública virtual para elaboração do PPA (2022/2025). A audiência pública para discussão e elaboração do Orçamento 2023, foi realizada em 18/08/2022, garantindo transparência, controle e fiscalização conforme a Lei Complementar Federal 101/2000 por meio da Lei de Responsabilidade Fiscal;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **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 da 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 19 (dezenove) 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;
- **Item 2.2.32:** foi realizada a verificação documental de 19 (dezenove) 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;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **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.

1.3. 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 26,21%, superando, portanto, o mínimo de 25% (vinte e cinco por cento) exigido por lei. Foram também destinados 70,03% 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 27,04% da totalidade da receita e liquidados 26,61% 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 38,60%, cumprindo os limites dispostos nos artigos 19 e 20 LRF, também foi cumprido o limite de 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/2023/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



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

238/2022 e inclusão na LOA nº 253/2022, 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 2023, obtiveram desempenho satisfatório, sendo eles:

- **Transporte Universitário:** oferecimento de transporte 100% gratuito para os estudantes universitários com destinos as cidades de Lúna/ES, Manhuaçu/MG e Reduto/MG;
- **Ibatiba D'Elas:** oferecimento de cursos QualificarES, 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;
- **Projeto Expressarte:** projeto de arte voltado para pessoas com deficiência intelectual atendidos pela Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais (APAE) e Associação Pestalozzi;
- **Lei Paulo Gustavo:** A Lei Paulo Gustavo fomentada pelo Ministério da Cultura, do Governo Federal, representa um grande auxílio para artistas e criadores locais, disponibilizando um aporte financeiro, para a exploração de novas ideias e alcance de públicos mais amplos;
- **Projeto Agrinho:** programa educacional organizado e conduzido pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural (SENAR) com o objetivo de contribuir com a formação das novas gerações, desenvolvendo ações educativas para



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

despertar e desenvolver a consciência ambiental.

- **Programa Pacto pela Paz:** programa que conta com o apoio de psicólogos no desenvolvimento de projetos direcionados a professores e demais funcionários das escolas, enfocando suas relações interpessoais e o aprimoramento das práticas pedagógicas, contribuindo para o desenvolvimento reflexivo dos alunos em relação a seus futuros e suas vidas, trabalhando também questões emocionais e de convivência entre alunos e professores.
- **Programa Criança Feliz:** programa voltado para crianças de zero a seis anos de idade, com objetivo promover o desenvolvimento humano a partir da atenção, do apoio, acompanhamento do desenvolvimento infantil e fortalecimento dos vínculos familiares;
- **Projeto Piarte:** o projeto Primeira Infância com arte (PIARTE) utiliza pintura e desenho e tem como objetivo fortalecer os significados da vivência da primeira infância nos territórios e o desenvolvimento da criança, por meio da linguagem de expressão infantil, com atividades lúdicas.
- **Projeto Memorarte:** projeto realizado com idosos que busca por meio da arte, ajudar pessoas a terem a oportunidade de comunicar e expressar sentimentos;
- **Projeto ExpressArte:** projeto que trabalha atividades artísticas com pessoas com deficiência intelectual;
- **Projeto Explorador Kids:** projeto voltado para crianças de 3 à 10 anos de idade, que introduz, de forma lúdica e criativa, o pensamento computacional e a iniciação à programação através de práticas e interações, com o objetivo de garantir a pluralidade de situações que promovam o desenvolvimento pleno de todas as crianças.
- **Projeto Campeões do Futuro:** projeto que tem por objetivo oportunizar aos alunos a prática esportiva e a cultura do esporte aliada a educação, de forma



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

a promover o desenvolvimento integral, como a formação de cidadania e melhoria da qualidade de vida;

- **Programa QualificarES:** programa em parceria com o Governo do Estadual, tem por objetivo promover a qualificação profissional, com foco no empreendedorismo, empregabilidade e inovação;
- **Programa Ibatiba do Futuro Começa Agora:** programa que tem por objetivo identificar e valorizar as iniciativas, voltadas à temática da Primeira Infância;
- **Projeto Emprega Ibatiba:** 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;
- **Projeto Fisioterapia em Casa:** projeto de iniciativa da Secretaria Municipal de Saúde, voltado aos usuários acamados e domiciliados que necessitem dos serviços de fisioterapia;
- **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 Prefeitura Mais Perto de Você:** programa que tem o objetivo de



Capital Capixaba dos 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

aproximar o Poder Público ainda mais da população, levando diversos serviços à população como: assistência jurídica gratuita, alistamento militar, emissão de identidade, Cadastro Único e Programas Sociais, orientação BPC, serviços de saúde, assistência técnica rural, produção animal, produção agrícola, informação de imóveis rurais, Incra, ITR e INCAPER.

- **Programa Ibatiba Legal:** programa de regularização fundiária que tem por objetivo garantir o direito de posse legal dos imóveis, concedendo escritura sem nenhum custo para os moradores.

3. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Com base nos objetos e pontos de controle avaliados no exercício de 2023, 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, 19 de março de 2024.

Alex Favoreto Soares
Controlador-Geral