



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELOCI EXERCÍCIO 2021



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

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.

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	Prefeitura: Processo n° 0000007/2021-Verli Construtora TODA; Processo n° 0000012/2019 – Guerra Ambiental EIRELI –	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho	06 Processos (Maiores Despesas)- Exercício 2021)	03 Processos – Outubro Prefeitura e FMS; 03 Processos – Novembro Prefeitura e FMS; 03 Processos



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		(Empenho 971/2021); Processo n° 0000012/2019. Secretaria de Saúde: Processo n° 0000006/2021 – Redlmus Comercial LTDA; Processo n° 0000052/2020 – Auto France LTDA; Cruz Transporte e Serviços Gerais EIRELLI - ME				Mês de Dezembro – Prefeitura e FMS;
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 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 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	Fluxo de Caixa – Prefeitura Municipal de Ibatiba e Fundo Municipal de Saúde – 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 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 desenvolvimento	Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com	Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal Controladoria Geral

				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.	Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - Exercício de 2021
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.	Relatório Anual de Execução Orçamentária.	Relatório Anual de Execução Orçamentária - Exercício de 2021
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 Orçamentária - Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	Relatório de Execução Orçamentária - Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde - Exercício 2021
1.4.7	Despesas com		LC 101/2000,	Avaliar se os	Relatório de	Relatório de



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal Controladoria Geral

	peçoal – limite		arts. 19 e 20.	limites de despesas com peçoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados.	Gestão Fiscal	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 judiciários 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	—

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	Identificar no Portal da Transparência do Município a disponibilização das contas do Poder Executivo, bem como sua disponibilização	Contas do Poder Executivo



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

				Legislativo e no órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade	no órgão técnico responsável pela sua elaboração.	
--	--	--	--	---	---	--

1.2. Constatções 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 respeito 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
1.4.4	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.7	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.14	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.

- **Item 1.1.2:** foi realizada a verificação documental de 06 (seis) processos selecionados pelas maiores despesas dos meses de outubro, novembro e dezembro, sendo 03 (três) processos da Secretaria Municipal de Saúde e 03 (três) processos da Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES, verificando que todas as despesas nas amostras analisadas foram realizadas com prévio empenho;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **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, 2/2021, 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);
- **Item 1.4.1:** verificou-se que 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, sendo informado pela Secretaria de Educação



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

que referido percentual não foi atingido pela paralisação das aulas devido a Pandemia de Coronavírus;

- **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 1.4.4:** 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 aplicadas em ações e serviços públicos de saúde 21,98%, 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 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;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **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;
- **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 em seu 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/>.

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, com exceção ao limite Constitucional de Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – MDE, o qual teve o a aplicação de 24,42%, não atingindo, portanto, o mínimo de 25% (vinte e cinco por cento), sendo apresentada justificativa para o não cumprimento de aplicação do mínimo a paralisação das aulas devido à Pandemia do Coronavírus.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Também foram realizadas ações e procedimentos administrativos transparentes, direcionados ao cumprimento de exigências legais relacionadas à gestão fiscal, mantendo o equilíbrio das contas pública, respeitando o limite de despesa com pessoal, conforme o estabelecido na LRF. Verifica-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/2021/ibatiba/visaoGeral>.

O município conseguiu regulamentar por meio de aprovação da Lei 940/2021 a cobrança extrajudicialmente de créditos da Fazenda Municipal, sendo referida Lei regulamentada pelo Decreto nº 90/2021.

Atendendo à Notificação 01893/2021-4 referente ao Processo nº 04424/2020-5, esta Controladoria apresentou as ações realizadas para o monitoramento do cumprimento do item 1.3 do Acórdão TC 00252-2020, as quais foram encaminhadas para o TCE-ES através do Ofício nº 001/2022 – Protocolo 00924/2022-2.

No tocante ao pagamento de precatórios observa-se que o Município inseriu os valores para os devidos Pagamentos na LOA 214/2021, bem como vem realizando os pagamentos conforme a ordem cronológica.

Os programas e projetos implementados pelo executivo municipal no ano de 2021 foram executados dentro da prudência exigida pelo Coronavírus, tendo desempenho satisfatório, realizando as atividades que seguem:

- **Transporte Universitário:** Teve início no mês de agosto com transporte de 148 alunos para as faculdades localizadas na cidade de Manhuaçu/MG;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **Ibatiba D'Elas (Ela Pode):** oferecimento de cursos Qualificar ES com a formatura de 101 participantes, Agosto Lilás – Rodas de conversa nas escolas municipais, Setembro Amarelo – Rodas de conversa nas escolas, Outubro Rosa – Mamografias SICOOB (600 Vagas disponibilizadas e preenchidas), Outubro Rosa – Roda de conversa, Dia do Empreendedorismo Feminino e realização de projeto de combate a pobreza menstrual com distribuição de absorventes nas cestas básicas que são entregues para famílias carentes e demais ações;
- **Compra Direta de Alimentos – CDA (Assistência Social):** com fornecimento de produtos da agricultura familiar;
- **Projeto Encantos dos tropeiros:** serviços de convivência com discussões em grupos, troca de vivência, aulas de música/instrumentos, fanfarra, orquestra, coral infantil, centro de convivência dos idosos e moda de viola (tropeirinhas);
- **Projeto Tropeiro Bom de Bola:** paralisado pela pandemia;
- **Mulheres em Campo:** realizou capacitações diversas de forma online e posteriormente presencial. Houve a aquisição pelo Município dos produtos fornecidos pelas componentes do projeto para inclusão em cestas básicas que foram entregues à população, bem como houve aquisição para inclusão na merenda escolar. Além disso, o programa participou do PAA Institucional;
- **Turismo Rural:** paralisado pela Pandemia;
- **Projeto Circulatas (Governo do Estado):** a ação acontece na Secretaria de Saúde em parceria com a Secretaria Municipal de Meio Ambiente, Cultura e Turismo e consiste na coleta de latas de leites e latas de nutrientes especiais que são distribuídas pela Farmácia Cidadã e são destinadas para reciclagem;
- **Projeto social Ajudôu (Parceria):** oferecimento de aulas gratuitas de vôlei (50 vagas) e futsal (50 vagas) para crianças e adolescentes.



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

4. Parecer do Controle Interno

Examinamos a prestação de contas anual relativa ao exercício de 2021 e tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra regular, entretanto devido ao fato de não haver na equipe Contador e Auditor Interno, me abstenho de emitir opinião sobre as demais demonstrações contábeis e peças encaminhadas a esta Controladoria.

Ibatiba/ES, 23 de março de 2021

Andressa Pereira da Silva
Controladora Geral



controladoriaibatiba@gmail.com

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

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