



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELUCI

EXERCÍCIO - 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

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/ES

Gestor responsável: Luciano Miranda Salgado – Prefeito Municipal

Exercício: Exercício 2023

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	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 - Hibner Representações LTDA –	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Processos do Exercício 2023, selecionados por amostragem.	01 – Processo, Janeiro/2023 - Prefeitura 02 – Processos, Maio/2023 – Prefeitura 02 – Processos, Abril/2023 – Prefeitura 02 – Processos,



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		Prefeitura				Junho/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001316/2023 - Lider Comércio e Distribuição LTDA - Prefeitura				02 - Processos, julho/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0000939/2023 - Inter Master Comércio de Materiais e Serviços LTDA - Prefeitura				04 - Processos, agosto/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001296/2023 - Porto Moxuara Indústria e Comércio Eireli ME - Prefeitura				01 - Processo, setembro/2023 - Prefeitura
		Processo nº 0001857/2023 - Super Maxxi Atacado de Cosméticos e Embalagens LTDA - 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				



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		<p>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>				
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 2023.	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	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

				patronais de entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.		
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/Repasso 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	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram	Fluxo de Caixa	Extratos bancários dos depósitos e aplicações nas



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

			CRFB/88.	depositadas em instituições financeiras oficiais.		instituições Banco do Brasil, Banestes e Caixa - Prefeitura.
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 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, 70% 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 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 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	Relatório de Gestão Fiscal	Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – Poder Executivo Exercício de 2023 – Janeiro, a Dezembro de 2023.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

				artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas.		
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 - 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	Identificar no Portal da Transparência do Município a disponibilização das contas do Poder Executivo, bem como sua disponibilização no órgão técnico	Contas do Poder Executivo



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

				órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade	responsável pela sua elaboração.	
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 2023 em ordem cronológica.	Documentação comprobatória encaminhada pela Secretaria Municipal de Fazenda – Prefeitura.
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</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 2023, selecionados por amostragem.	<p>01 – Processo, Janeiro/2023 - Prefeitura</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

		<p>Cosméticos e Embalagens LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001293/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0002444/2023 - Honilya Material de Construção Eireli ME – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0002231/2023 - Caparaó Music Comercial Eireli EPP – Prefeitura</p> <p>Processo nº 0002587/2023 - 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 –</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

2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	<p>Prefeitura</p> <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 - Prefeitura</p> <p>Processo nº 0001293/2023 - Fabrik Soluções Construtivas e Equipamentos LTDA - Prefeitura</p> <p>Processo nº 0002444/2023 - Honilya Material de Construção Eireli ME -</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>01 - Processo, Janeiro/2023 - Prefeitura</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 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				
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.	Foi verificado através de análise documental se 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.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

1.2. Constatções 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.	Não há	Atende
2.2.31	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados.	Não há	Atende
2.2.32	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados.	Não há	Atende
2.6.4	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados.	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 14 (quatorze) processos



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

selecionados por amostragem, referente as despesas da Prefeitura Municipal 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;
- **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 encontradas nenhuma irregularidade de acordo com as informações encaminhadas pela Secretaria



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

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 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);
- **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 26,21% 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 70,03% dos recursos do FUNDEB para o pagamento dos profissionais, conforme Relatório Resumido de Execução Orçamentária;
- **Item 1.4.4:** analisou-se se foram aplicadas em ações e serviços públicos de



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

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 38,60%, conforme análise do Relatório de Gestão Fiscal;
- **Item 1.4.10:** foi analisado 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;
- **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



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

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 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;
- **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



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

cronológica de suas exigibilidades, sendo constatado que os devidos pagamentos da Prefeitura Municipal de Ibatiba 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 14 (quatorze) processos selecionados por amostragem, referentes as despesas da Prefeitura Municipal 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 14 (quatorze) processos selecionados por amostragem, referentes as despesas da Prefeitura Municipal 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.

Com base nos objetos e pontos de controle avaliados 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.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Alex Favoreto Soares

Controlador-Geral



controladoriaibatiba@gmail.com

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

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