



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

## RELUCI

## EXERCÍCIO - 2022



*Tropeiros*

[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

**Gestor responsável:** Luciano Miranda Salgado – Prefeito Municipal

**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	Universe 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 0000395/2022 Prime Consultoria e Assessoria Empresarial – Prefeitura; Processo nº 0001376/2022 Guerra Ambiental EIRELI –	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; 02 Processos Fevereiro/2022 – Prefeitura; 02 Processos Abril/2022 – Prefeitura; 08 Processos



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		Prefeitura;				Maio/2022 – Prefeitura
		Processo nº 0001707/2022 Contauto Contin. Autom. LTDA – Prefeitura;				06 Processos Julho/2022 – Prefeitura
		Processo nº 0001414/2022 Mais Estrutura Locação de Tendas e Brinquedos EIRELI – Prefeitura;				01 Processo Outubro/2022 - Prefeitura;
		Processo nº 0001043/2022 Ecco EIRELI – Prefeitura;				02 Processos Setembro/2022;
		Processo nº 0001016/2022 Rosimar Rodrigues Vieira Cardoso – Prefeitura;				02 Processos Dezembro/2022 – 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				



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<p>de Construção EIRELI – ME – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000221/2022 Verli Construtora LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000197/2022 Contauto Continente 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</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

		Serviços Educacionais LTDA – Prefeitura;				
		Processo nº 0002360/2022 Leonardo Teles de Amorim – ME – Prefeitura;				
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>						
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.
<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 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,	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.



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

				considerando recursos aplicados a totalidade de despesas liquidadas compatíveis à função de governo, conforme Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB.		
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
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 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 –	—	LC 101/2000, art. 22, parágrafo	Avaliar se as despesas totais com pessoal	Relatório de Gestão Fiscal	Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

	vedações		único.	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.		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.
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

## 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	Realização de Audiências Públicas durante elaboração e	Documentação comprobatória e links disponíveis no site oficial da



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

## Gabinete Municipal Controladoria Geral

				o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA	discussão do PPA, da LDO e LOA	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 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, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade	Identificar no Portal da Transparência do Município a disponibilização das contas do Poder Executivo, bem como sua disponibilização no órgão técnico responsável pela sua elaboração.	Contas do Poder Executivo
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.
2.2.31	Despesa liquidação	<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 – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0001414/2022 Mais Estrutura</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;</p> <p>02 Processos Fevereiro/2022 – Prefeitura;</p> <p>02 Processos Abril/2022 – Prefeitura;</p> <p>08 Processos Maio/2022 – Prefeitura</p> <p>06 Processos Julho/2022 – Prefeitura</p> <p>01 Processo Outubro/2022 - Prefeitura;</p> <p>02 Processos</p>



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<p>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 Verli Construtora LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº</p>				<p>Setembro/2022; 02 Processos Dezembro/2022 – Prefeitura;</p>
--	--	--	--	--	--	--



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<p>0000197/2022 Contauto Continente 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>				
--	--	--	--	--	--	--



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>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 Contaouto Contin. Autom. LTDA – 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</p>	Lei 4.320/1964, art. 62	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	Processos do Exercício 2022, selecionados por amostragem.	<p>05 Processos Janeiro/2022 – Prefeitura;</p> <p>02 Processos Fevereiro/2022 – Prefeitura;</p> <p>02 Processos Abril/2022 – Prefeitura;</p> <p>08 Processos Maio/2022 – Prefeitura</p> <p>06 Processos Julho/2022 – Prefeitura</p> <p>01 Processo Outubro/2022 - Prefeitura;</p> <p>02 Processos Setembro/2022;</p> <p>02 Processos Dezembro/2022 – Prefeitura;</p>
--------	--	---	-------------------------	--	---	--



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<p>– 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 Verli Construtora LTDA – Prefeitura;</p> <p>Processo nº 0000197/2022 Contaoto Continente 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>				
--	--	--	--	--	--	--



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

		<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>				
<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 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

## 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
1.3.3	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



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

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 28 (vinte e oito) processos 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



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

dezembro de 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 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 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



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

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 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



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

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;
- **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 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;



# Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal  
Controladoria Geral

- **Item 2.2.31:** foi realizada a verificação documental de 28 (vinte e oito) 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 28 (vinte e oito) 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, 07 de março de 2023.

**Alex Favoreto Soares**  
Controlador-Geral



**Tropeiros**

controladoriaibatiba@gmail.com

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

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