



## RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**Emitente:** Órgão Central de Controle Interno.

**Unidade Gestora:** Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Mimoso do Sul – ES – IPREVMIMOSO – **FUNDO FINANCEIRO.**

**Gestor responsável:** Angelo Cérgio Rodrigues Reis.

**Exercício:** 2024 (dois mil e vinte e quatro).

### 1. Introdução

O presente relatório visa demonstrar o planejamento anual de atividades do Controle Interno para avaliação na Unidade Gestora a que se refere este relatório. Destaca-se que foi aprovado o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2024 para execução no exercício sob análise.

Mister registrar, ainda, que o Órgão Central de Controle Interno do Município de Mimoso do Sul – ES, responsável por 04 (quatro) Unidades Gestoras (sem subdividir o Instituto de Previdência), conta com apenas 01 (uma) Controladora Geral, 01 (uma) Controladora Geral Adjunta, o que não supre a necessidade premente de provimento do cargo efetivo de auditor público interno mediante concurso público, o que por si só inviabiliza maior efetividade das atividades de controle interno no Município.

Nesse sentido, encontra-se em fase de tramitação um novo concurso público, planejado para promover a substituição gradativa das contratações temporárias por vínculos efetivos, com a previsão de vagas para o cargo de auditor de controle interno, conforme disposto no Edital n. 001/2025, referente ao concurso público para provimento do quadro efetivo da Prefeitura Municipal de Mimoso do Sul/ES.

Diante da realidade apresentada, foram selecionados alguns objetos elencados na Tabela Referencial 1, da Instrução Normativa TCEES n. 068/2020 para avaliação na UG, que também foram analisados na execução do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2023, a seguir descritos no quadro abaixo:

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS  
MUNICIPAIS DE MIMOSO DO SUL - ES**



| Código | Objeto/Ponto de controle                                                                                | Processos Administrativos analisados                                              | Base legal                                                                                                   | Procedimento                                                                                                                                                                                                                                                             | Universo do Ponto de Controle                                                                                                                         | Amostra Seleccionada                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.3.1  | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil em compatibilidade com o inventário. | Análise de dados contidos em Sistema de Controle Padrão – Almoxarifado Patrimônio | CF/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.                                                     | Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações. | R\$ 0,00<br>Análise das Tabelas de Patrimônio (bens móveis), 12 (bens imóveis), 14 (material de consumo) e 16 (material permanente).                  | R\$ 0,00<br>A análise das Tabelas 10, 12, 14 e 16, fornecidas pela UG do IPREVMIMOSO (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Mimoso do Sul) e geradas pelo Sistema de Controle Patrimonial, referentes ao primeiro semestre de 2024, não revela quaisquer divergências a serem apontadas. |
| 2.3.1  | Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais                                         | Análise dos dados contidos em Sistema de Controle Padrão – Contabilidade.         | CRFB/88, art. 100. Lei nº 4.320/64, arts. 67 e 105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP 03.         | Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.                                                                                                                           | Verificação de registro contábil de Precatório Judicial em face do IPREVMIMOSO.                                                                       | Constatou-se que não há registros contábeis de precatórios judiciais em desfavor do IPREVMIMOSO no exercício de 2024.                                                                                                                                                                                             |
| 2.3.2  | Dívida Pública – precatórios pagamento                                                                  | Análise dos dados contidos em Sistema de Controle Padrão – Contabilidade.         | CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67.                                                                 | Avaliar se os precatórios estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.                                                                                                                                                    | Verificação de registro contábil de Precatório Judicial em face do IPREVMIMOSO.                                                                       | Constatou-se que não há registros contábeis de precatórios judiciais em desfavor do IPREVMIMOSO no exercício de 2024.                                                                                                                                                                                             |
| 2.5.6  | Contribuições previdenciárias dos servidores cedidos                                                    | Análise documental; indagação.                                                    | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 19; Portaria MTP 1.467/2022, art. 4º, inc. I, II e III. | Verificar se a Unidade Gestora do RPPS exerce o controle sobre a arrecadação dos servidores cedidos a outros entes, independente da modalidade de cessão.                                                                                                                | Houve acionamento da UG por meio do OFÍCIO/CGM N.º 110/2024, com solicitação de informações acerca do controle de arrecadação dos servidores cedidos. | Em resposta à indagação, o Diretor-Presidente da Autarquia informou realizar o controle sobre arrecadação, apresentando a relação de servidores cedidos                                                                                                                                                           |

## 2 – Auditorias e outros procedimentos realizados

Após a análise dos pontos de controle indicados no quadro anterior, extraídos da Tabela Referencial 1, da Instrução Normativa TCEES n. 068/2020, não foram encontrados achados, razão pela qual a tabela abaixo apresenta-se em branco:



| Código | Achados | Proposições/Alertas | Situação |
|--------|---------|---------------------|----------|
|        |         |                     |          |

### 3 – Tomadas de Contas Especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos instaurados na UG.

No exercício de 2024 em análise não fora instaurado procedimento de Tomada de Contas Especial.

| Processo Administrativo | Descrição do caso de dano apurado | Data de Instauração | Data de Encaminhamento ao TCE | Valor de Débito | Protocolo/Processo no Tribunal de Contas |
|-------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------------------|
|                         |                                   |                     |                               |                 |                                          |

Mimoso do Sul – ES, 18 de março de 2025.

**PAMELA PACHECO BRITO**  
Controladora Geral do Município  
Port. 288/2024