



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO
SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO¹**

Emitente: Controladoria Geral Interna

Entidade: Prefeitura do Município de Santa Maria de Jetibá

Gestor responsável: Hilário Roepke

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 com previsão no PAAI/23 - Decreto nº 179/2023, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Dentre os itens avaliados, muitos foram verificados mediante análise de relatórios de sistemas informatizados do município ou mediante verificação nas próprias secretarias. Muitos destes itens descritos abaixo não foram objeto de

¹ Artigos 82, § 2º da Lei Complementar 621/2012 c/c artigos 135, §4º, 137, IV e 142 do RITCEES (aprovado pela Resolução TC-261/2013)



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

auditoria, mas foram realizados através de verificações de informações, relatórios, processos e sistema. Salientamos que o procedimento sugerido pela Normativa editada em muitos casos era de auditoria governamental de conformidade, porém não houve tempo hábil para a realização do procedimento sugerido, sendo assim adotada uma verificação mais singela.

A seguir apresentamos um resumo das avaliações realizadas:

| Nº do Ponto de Controle | Assunto | Servidor responsável pela análise |
|--------------------------------|---|--|
| 1.2.1 | Registro por competência - despesas previdenciárias patrimoniais | Sebastião Luiz Siller |
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal | Sebastião Luiz Siller |
| 1.2.3 | Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento | Sebastião Luiz Siller |
| 1.2.4 | Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor | Sebastião Luiz Siller |
| 1.2.5 | Parcelamento de débitos previdenciários | Sebastião Luiz Siller |
| 1.2.6 | Registro por competência - Receitas de Contribuições | Sebastião Luiz Siller |
| 1.3.1 | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - registro contábil compatibilidade com inventário | Sebastião Luiz Siller |
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis - registro e controle | Sebastião Luiz Siller |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação | Sebastião Luiz Siller |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | |
|--------|--|-----------------------|
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação | Sebastião Luiz Siller |
| 1.3.5 | Dívida ativa e demais créditos tributários – Conciliação do demonstrativo do sistema tributário com as demonstrações contábeis | Sebastião Luiz Siller |
| 1.3.6 | Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular | Sebastião Luiz Siller |
| 2.3.1 | Passivos Contingentes - precatórios judiciais | Sebastião Luiz Siller |
| 2.3.2 | Dívida pública – precatórios – pagamento | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.2 | Base de cálculo de contribuições - RPPS | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.3 | Alíquota de contribuição - Fixação | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.4 | Alíquota de contribuição – Recolhimento | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.5 | Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias - RPPS | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.7 | Servidores cedidos | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.26 | Censo Atuarial | Sebastião Luiz Siller |
| 2.5.37 | Registro de Admissões | Sebastião Luiz Siller |
| 2.6.4 | Pessoal – teto | Sebastião Luiz Siller |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| Código | Objeto/ Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
|---------------|--|---|--|---|--|--|
| 1.2.1 | Registro por competência - despesas previdenciárias patrimoniais | Processo nº 000126/2024 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 2643/2023 - Regime de competência | Verificar se foram verificados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência. | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 |
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal | Processo nº 000126/2024 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal 2643/2023 - Regime de competência | Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares. | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | - Processo nº 000126/2024 | - Processo nº 000126/2024 |
|-------|---|-------------------------|---|--|---|---|
| 1.2.3 | Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento | Processo nº 000126/2024 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei 2643/2023 - Regime de competência | Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias. | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 |
| 1.2.4 | Retenção/ Repasse das contribuições previdenciárias - parte servidor | Processo nº 000126/2024 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 2643/2023 | Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência. | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 |
| 1.2.5 | Parcelamento | Processo nº | CF/88, art. 40. | Verificar se os parcelamentos | - Listagem de pagamento | - Listagem de pagamento |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|-------|---|-------------------------|--|---|--|--|
| | de débitos previdenciários | 000126/2024 | LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei Municipal 2643/2023 - Regime de competência | de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor e como ativo no RPPS; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente. | efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 | efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024 |
| 1.2.6 | Parcelamento de débitos previdenciários | Processo nº 000126/2024 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º - Regime de competência | Verificar se o RPPS está registrando por competência (Variação Patrimonial Aumentativa) as receitas de contribuições previdenciárias, parte patronal, parte do servidor, dos inativos e pensionistas e as decorrentes do plano de amortização. | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS | - Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | - Processo nº 000126/2024 | - Processo nº 000126/2024 |
|--------|---|--|---|--|---|--|
| 1.3.1. | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilizada de com inventário. | Processo nº 001835/2023-Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023, Decreto 1611/2022 008/2023 e Tabelas 10,12,14,16 e 17. Processo nº 001835/2023 | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, NBC TST 4, 7 A 10, in tc 36 ANEXO ÚNICO, ITEM 7,8,9,15,15 E 18 | 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. | Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 6.642.752,42 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 49.953.789,29- depreciação R\$ 14.632.983,99 = 34.320.805,30 - Bens Imóveis 178.353.474,57- depreciação R\$ 3.072.319,89 = 175.281.154,68 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,483 | Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 6.642.752,42 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 49.953.789,29- depreciação R\$ 14.632.983,99 = 34.320.805,30 - Bens Imóveis 178.353.474,57- depreciação R\$ 3.072.319,89 = 175.281.154,68 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48 |
| 1.3.2. | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle | Processo nº 001835/2023-Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da | Lei 4.320/1964, art. 94. | Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de | Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 6.642.752,42 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 49.953.789,29- depreciação R\$ 14.632.983,99 = 34.320.805,30 - Bens Imóveis 178.353.474,57- depreciação | Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 6.642.752,42 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 49.953.789,29- depreciação R\$ 14.632.983,99 = 34.320.805,30 - Bens Imóveis 178.353.474,57- depreciação |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|--|--|
| | | Despesa 12/2023, Decreto 1611/2022 008/2023 e Tabelas 10,12,14,16 e 17. Processo nº 001835/2023 | | agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração. | R\$ 3.072.319,89 = 175.281.154,68 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48 | R\$ 3.072.319,89 = 175.281.154,68 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48 |
| 1.3.3. | Disponibilida des financeiras – depósito e aplicação | Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023. - Processo nº 001692/2023 | 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. | Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 31.153.062,09 (289 extratos) | Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 31.153.062,09 (289 extratos) |
| 1.3.4 | Disponibilida des financeiras - depósito e aplicação | Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os | Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações | Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|--------|--|--|--------------------------------|---|---|---|
| | | Tesouraria de dezembro de 2023. - Processo nº 001692/2023 | | extratos bancários no final do exercício. | financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 31.153.062,09 (289 extratos) | financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 31.153.062,09 (289 extratos) |
| 1.3.5 | Dívida ativa e demais créditos tributários – Conciliação do demonstrativo do sistema tributário com as demonstrações contábeis | Processo nº 000435/2020 e 002110/2024. | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Verificar se o demonstrativo contendo os valores inscritos em dívida ativa do sistema tributário estão em conformidade com os valores registrados no Balanço Patrimonial e Balancete Contábil | Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 4.211.521,54 sendo assim distribuída: Não tributária: R\$ 2.291.155,81 e Tributária: R\$ 1.920.365,73 | Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 4.211.521,54 sendo assim distribuída: Não tributária: R\$ 2.291.155,81 e Tributária: R\$ 1.920.365,73 |
| 1.3.6. | Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular | Processo nº 000435/2020 e 002110/2024 | LC 101/2000, art. 11. | Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação. | Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 4.211.521,54 sendo assim distribuída: Não tributária: R\$ 2.291.155,81 e Tributária: R\$ 1.920.365,73 | Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 4.211.521,54 sendo assim distribuída: Não tributária: R\$ 2.291.155,81 e Tributária: R\$ 1.920.365,73 |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|--------|---|--------------------------|---|--|---|---|
| | | | | | | |
| 2.3.1 | Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais | Processo nº 000183/2024 | CRFB/88, art. 100. / ei 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. | Informações contidas no processo 7510/2023, Processo nº 15291/2023, BALVER e BALPAT | Informações contidas no processo 7510/2023, Processo nº 15291/2023, BALVER e BALPAT |
| 2.3.2. | Dívida pública – precatórios – pagamento | Processo nº 000183/2024. | CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67. | Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88. | Para o exercício financeiro de 2023, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, a Relação de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 605/2021, fl. 039, referente ao Processo 0001257.95.2022.8.8000 de natureza comum tendo como beneficiário AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME. O referido precatório, fl. 039, foi devidamente inserido no orçamento do Poder Executivo Municipal, para o exercício financeiro de 2023, no valor de | Para o exercício financeiro de 2023, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, a Relação de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 605/2021, fl. 039, referente ao Processo 0001257.95.2022.8.8000 de natureza comum tendo como beneficiário AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME. O referido precatório, fl. 039, foi devidamente inserido no orçamento do Poder Executivo Municipal, para o exercício financeiro de 2023, no valor de |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>RS 105.367,34 (cento e cinco mil, trezentos e sessenta e sete Reais e trinta e quatro centavos) conforme Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, fl, 042, com a seguinte classificação funcional programática - 011 - SECRETARIA JURÍDICA-011001.0312200072.014 - Manutenção das Atividades Administrativas - 3.3.90.91.0000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - FICHA - 0000412</p> <p>O pagamento do precatório do exercício financeiro de 2023, foi devidamente quitado em favor da empresa AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME, através do empenho nº 0010479/2023, ordem de pagamento nº 0017669/2023, objeto do processo administrativo sob o nº 015291/2023, cópia anexa.</p> <p>Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de 2024, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme documentos apensados ao</p> | <p>RS 105.367,34 (cento e cinco mil, trezentos e sessenta e sete Reais e trinta e quatro centavos) conforme Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, fl, 042, com a seguinte classificação funcional programática:- 011 - SECRETARIA JURÍDICA-011001.0312200072.014 - Manutenção das Atividades Administrativas - 3.3.90.91.0000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - FICHA - 0000412</p> <p>O pagamento do precatório do exercício financeiro de 2023, foi devidamente quitado em favor da empresa AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME, através do empenho nº 0010479/2023, ordem de pagamento nº 0017669/2023, objeto do processo administrativo sob o nº 015291/2023, cópia anexa.</p> <p>Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de 2024, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme documentos apensados ao</p> |
|--|--|--|--|--|--|--|

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|-------|---|--------------------------|---|--|--|--|
| | | | | | processo administrativo sob o nº 007510/2023, cópia anexa | processo administrativo sob o nº 007510/2023, cópia anexa |
| 2.5.2 | Base de Calculo de Contribuições - RPPS | Lei Municipal 2.643/2023 | CF/88, art. 40 e 195, LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º e Lei Municipal 2.643/2023 | Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base | Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024 | Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024 |
| 2.5.3 | Alíquota de contribuição - Fixação | Lei Municipal 2.643/2023 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º e 3º, Lei Municipal 2643/2023 | Verificar se as alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária. | Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024 | Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024 |
| 2.5.4 | Alíquota de contribuição - Recolhimento | Lei Municipal 2.643/2023 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º e Lei Municipal 2.643/2023 | Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação. | Resumo da Folha de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2023 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024. | Resumo da Folha de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2023 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024. |
| 2.5.5 | Guia de recolhimento de contribuição | Processo nº 10.351/18. | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. e Lei | Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas | Processo nº 000047/2024. | Processo nº 000047/2024. |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|--------|--------------------------|----------------------------|---|---|--|--|
| | s previdenciár ias | | Municipal 2.266/2019 | unidades gestoras. | | |
| 2.5.7. | Servidores cedidos | Processo nº 002497/2019 | CF/88, art.40. LRF, art. 69, Lei 9717/1998, ART. 1º, Portaria 1.467/2022, artigo 4º inciso I, 19,2 | Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores. | No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental. | No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental. |
| 2.5.26 | Censo Atuarial | 016297/2023 | Lei Federal 10.887/2004, em seu art. 3º. Portaria MTP 1.467/2022, art. 47 | Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada. | Quanto ao Censo Atuarial, a Secretária de Administração informa que irá realizar no primeiro semestre de 2024, processo nº 2497/2019 | Quanto ao Censo Atuarial, a Secretária de Administração informa que irá realizar no primeiro semestre de 2024, processo 2497/2019 |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | | | | |
|--------|-----------------------|--------------------------------|--|--|---|--|
| 2.5.37 | Registro de Admissões | Processo nº 2.497/19, fls, 033 | CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016 | Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro. | Processo nº 2.497/19, Todas as admissões sendo informadas ao TCEES. | Processo nº 2.497/19, Todas as admissões sendo informadas ao TCEES.. |
| 2.6.4. | Pessoal – teto | Processo nº 002000/2024 | CRFB/88, art. 37, inciso XI. | Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88. | Relatórios da folha de pagamento do período de Janeiro a dezembro de 2023, no valor total de R\$ 76.268.443,68., Listagem de Empenhos | Relatórios da folha de pagamento de Janeiro, maio, outubro e dezembro de 2023, no valor total de R\$ 28.773.197,88 |

1.2. Constatações e proposições

Monitoramento dos achados das avaliações realizadas nos exercícios/PCA anteriores:

| Código Tabela Referen- cial IN nº 68/2020 | Achados | Proposições/Alertas | Situação |
|--|---------------------------------|----------------------------|--|
| 1.1.2 | Foram encontradas evidências de | Recomendações Gerais: | Em monitoramento no Processo nº 3947/2023. |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | |
|---|---|--|
| <p>realização de despesas sem emissão de prévio empenho em infringência à Lei 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Falta de designação formal do Fiscal do Contrato;</p> <p>Falta de assinatura nos documentos processuais;</p> <p>Falta de alguns documentos previstos na Lei de Licitação, especialmente habilitação jurídica e de regularidade fiscal;</p> <p>O empenho não observou o cronograma físico-financeiro da execução da obra para o exercício e sua consequente alteração não formalizada na amostra Processo nº 9432/2021.</p> <p>Foi verificado fragilidade na demonstração da execução da despesa de grande vulto.</p> <p>Foi observado realização de despesa sem lastro contratual.</p> <p>Foi observado pagamento em duplicidade no Processo nº 4175/2022.</p> <p>Foi observado que no Processo nº 8299/2021 não houve o cômputo de</p> | <p>Designação formal do Fiscal do Contrato;</p> <p>Proceder a assinatura dos documentos faltantes.</p> <p>Inserção de documentos de habilitação jurídica e documentos nos processos de contratação, mesmo quando tratar-se de dispensa de licitação, conforme preceitua o art. 28, 30 e 31 da Lei nº 8.666/93.</p> <p>Verificação da regularidade fiscal e trabalhista nos Processos (art. 29 da Lei nº 8.666/93).</p> <p>Orienta-se que seja realizado o empenho de acordo com o cronograma físico-financeiro da execução da obra para o exercício; Assim quando este cronograma se alterar durante a execução ele deve ser formalizado nos autos e por consequência ajustado o desembolso financeiro previsto.</p> <p>recomenda-se que seja IMPLEMENTADO NORMATIVA que institua controles mais eficazes para o pagamento e liquidação da</p> | <p>Em 2023, os processos 10.458/2018, 10559/2018, 000253/2019, 000315/2019, 001773/2022, 002169/2020, 001878/2021, 10047/2021, 003041/2022, 003080/2022 e 004175/2022 foram procedidos Termos de Ajuste de Conduta, fls. 086/108, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas.</p> <p>Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo destes processos.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> <p>Referente aos processos 013843/2019, 010639/2022, 003055/2022, 008859/2022, 004176/2022, 011930/2022, 009112/2022, 004177/2022, 008860/2022, 000312/2019 e 000808/2022, apurados sobre o mesmo tema em no exercício de 2023 foram também procedidos os Termos de Ajuste de Conduta, fls. 109/130, quanto</p> |
|---|---|--|



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | |
|---|---|--|
| <p>despesa de pessoal terceirizado. Foi observado falta de segregação de função e setor específico para processar as prestações de contas de diárias; Foi observado pagamento posterior a efetiva ocorrência das diárias; Foi observado anulação de Restos a Pagar com ordem fornecimento emitida; Foi observado prestação de contas anterior ao recebimento nas diárias;</p> | <p>despesa. Analisar a necessidade do regramento legal estabelecido ser revisado nas DIÁRIAS, bem como ser instituído setor específico para processar as prestações de contas, uma vez que demonstra-se falta de segregação de função. Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho na diária de 09/02/2021 no Processo nº 10.559/2018, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60; Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho na diária de 11/01/2021 no Processo nº 10.459/2018, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60; Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa</p> | <p>a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas. Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo destes processos. Processo 004175/2022 - Duplicidade de Diárias dos dias 03, 05, 06, 09, 10, 12, 16 e 17/05/2022, foram ressarcidas aos cofres públicos, conforme comprovante de depósito, fl. 102, deste processo. <u>Solucionado.</u></p> |
|---|---|--|



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>realizada sem prévio empenho na diária de 04 e 05/12/2021, 27/05 a 20/06/2022 no Processo nº 10.599/2018, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho na diária de 23 e 24/02/2021 no Processo nº 253/2019, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho na diária de 13/07/2022 no Processo nº 315/2019, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho referente à 2ª medição (Processo nº</p> | |
|--|--|---|--|

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>1.773/2022), em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no Processo nº 2.169/2020, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no Processo nº 1878/2021, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa sem lastro contratual no Processo nº 1878/2021, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 8.666/1993, arts. 59, 60 e 82.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa</p> | |
|--|--|--|--|

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>realizada sem prévio empenho na diária fl. 012 e 041 do Processo nº 10.047/2021, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho e sem lastro contratual no Processo nº 3041/2022, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60 e na Lei nº 8.666/1993.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho na diária de 28/03/2022 no Processo nº 3080/2022, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho na diária de 03/05/2022 no Processo nº 4.175/2022, em ofensa ao</p> | |
|--|--|--|--|

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|-----------------------------------|--|---|
| | | <p>dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Quanto ao pagamento em duplicidade realizado referente aos dias 03, 05, 06, 09, 10, 12, 16 e 17/05/2022 conforme consta das fls. 010 e 016 do Processo nº 4175/2022, proceder o ressarcimento.</p> <p>Solicitar informações sobre o câmputo em despesa de pessoal no Processo nº 8299/2021;</p> <p>Solicitação de esclarecimentos quanto ao procedimento padrão adotado de pagamento posterior a efetiva ocorrência de diárias.</p> <p>Solicitar informação do procedimento adotado neste Processo quanto à anulação de Restos a pagar, no qual havia ordem de fornecimento emitida ao fornecedor.</p> <p>Solicitar esclarecimentos quanto ao procedimento adotado de prestar contas antes do recebimento da diária;</p> | |
| 1.1.2 | O empenho realizado em 08/02/2019 | Processo nº 010329/19 para | A Secretaria de Interior desarquivou o processo |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|--|---|--|
| | referente ao Processo nº 15.143/2018: Desarquivamento do Processo e instauração de Sindicância/procedimento administrativo disciplinar, para apurar as infringências de despesa sem prévio empenho, bem como o pagamento por indenização e fora do rito normal. Apensado ao Processo 012540/2018 | apresentar justificativas. | <p>encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i>, de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal nº 786/2019.</p> <p>Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até o momento.</p> <p>- <u>Em monitoramento.</u></p> <p>Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 197/198 (processo 012540/2018), quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas. Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> |
| 1.1.2 | O empenho realizado em 27/02/2019, referente ao Processo nº 15.512/2018: Realização de despesa sem prévio empenho e pagamento | Processo nº 010328/19 para apresentar justificativas. | A Secretaria de Interior desarquivou o processo encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i> , de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal nº |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|---|---|--|
| | por indenização. | | <p>787/2019.</p> <p>Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até o momento.</p> <p>- <u>Em monitoramento.</u></p> <p>Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 055/056, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas.</p> <p>Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> |
| 1.1.2 | O empenho realizado em 24/04/2019, referente ao Processo nº 3.514/2019: Realização de despesa sem prévio empenho e pagamento por indenização. | Processo nº 010328/19 para apresentar justificativas. | <p>A Secretaria de Interior desarquivou o processo encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i>, de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal nº 794/2019.</p> <p>Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até</p> |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|---|---|--|
| | | | <p>o momento.</p> <p>- <u>Em monitoramento.</u></p> <p>Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 025/026, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA N° 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas.</p> <p>Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> |
| 1.1.2 | O empenho realizado em 24/04/2019, referente ao Processo n° 2.066/2019: Realização de despesa sem prévio empenho e pagamento por indenização. | Processo n° 010328/19 para apresentar justificativas. | <p>A Secretaria de Interior desarquivou o processo encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i>, de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal n° 794/2019.</p> <p>Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até o momento.</p> <p>- <u>Em monitoramento.</u></p> <p>Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 020/021, quanto a realização de</p> |

Rua Dalmácio Espíndula, n° 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|--|--|---|
| | | | <p>despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas.</p> <p>Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> |
| 1.1.2 | <p>O empenho realizado em 24/04/2019, referente ao Processo nº 3.515/2019: Realização de despesa sem prévio empenho e pagamento por indenização.</p> | <p>Processo nº 010328/19 para apresentar justificativas.</p> | <p>A Secretaria de Interior desarquivou o processo encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i>, de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal nº 794/2019.</p> <p>Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até o momento.</p> <p>- <u>Em monitoramento.</u></p> <p>Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 025/026, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar</p> |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|--|--|--|
| | | | <p>sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas.</p> <p>Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> |
| 1.1.2 | <p>O empenho realizado em 26/04/2019, referente ao Processo nº 2.065/2019: Realização de despesa sem prévio empenho e pagamento por indenização.</p> | <p>Processo nº 010328/19 para apresentar justificativas.</p> | <p>A Secretaria de Interior desarquivou o processo encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i>, de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal nº 794/2019.</p> <p>Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até o momento.</p> <p>- <u>Em monitoramento.</u></p> <p>Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 020/021, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela</p> |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|--|---|--|
| | | | Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades administrativas. Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo. <u>Solucionado.</u> |
| 1.1.2 | O empenho realizado em 24/04/2019, referente ao Processo nº 3.516/2019: Realização de despesa sem prévio empenho e pagamento por indenização.. | Processo nº 010328/19 para apresentar justificativas. | A Secretaria de Interior desarquivou o processo encaminhando para apuração da <i>responsabilidade de quem lhe deu causa</i> , de acordo como artigo 59 da Lei 8666/93 e suas alterações - Decreto Municipal nº 787/2019. Até a presente data o processo encontra-se no PAD - Comissão Processante Disciplinar, sem finalização até o momento. - <u>Em monitoramento.</u> Em 2024, foi procedido o Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 025/026, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema, encaminhado a todas as unidades |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|---|---|---|
| | | | administrativas. Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo deste processo. <u>Solucionado.</u> |
| 1.2.1 | Contas contábeis com saldo que não zeraram. | Processo nº 1.737/19 indicando levantamento do saldo contábil através de comissão para este fim. Processo Administrativo 001565/2024, sobre o mesmo tema | Processo respondido pela Secretaria de Fazenda em 24/04/2023 informando que não foram realizados os levantamentos e que o farão no exercício de 2023. Sem solução no exercício de 2023. A Controladoria procedeu a abertura de processo administrativo para apuração dos valores em aberto. Monitoramento PAAI/2024 |
| 1.2.1 | Apresentação de divergência nos dados do RH com os lançamentos contábeis efetuados. | Processo nº 1.737/19 indicando levantamento do saldo contábil através de comissão para este fim. Processo Administrativo 001565/2024, sobre o mesmo tema | Processo respondido pela Secretaria de Fazenda em 24/04/2023 informando que não foram realizados os levantamentos e que o farão no exercício de 2023. Sem solução no exercício de 2023. A Controladoria procedeu a abertura de processo administrativo para apuração dos valores em aberto. Monitoramento PAAI/2024 |
| 1.2.1 | Divergência entre a folha de pagamento e o SEFIP. | Processo nº 1.737/19 indicando levantamento do saldo contábil através de comissão para este fim. Processo Administrativo 001565/2024, sobre o mesmo tema | Processo respondido pela Secretaria de Fazenda em 24/04/2023 informando que não foram realizados os levantamentos e que o farão no exercício de 2023. Sem solução no exercício de 2023. A Controladoria procedeu a abertura de processo administrativo para apuração dos valores em aberto. Monitoramento PAAI/2024 |
| 1.2.1 | Divergência entre os valores | Processo nº 1.737/19 indicando levantamento do saldo contábil | Processo respondido pela Secretaria de Fazenda em 24/04/2023 informando que não foram realizados os |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|--|--|---|
| | liquidados e baixados em determinadas contas contábeis. | através de comissão para este fim. Processo Administrativo 001565/2024, sobre o mesmo tema | levantamentos e que o farão no exercício de 2023. Sem solução no exercício de 2023. A Controladoria procedeu a abertura de processo administrativo para apuração dos valores em aberto. Monitoramento PAAI/2024 |
| 1.3.4 | <p>O saldo constante na contabilidade (saldo contábil e saldo bancário) não condiz com o saldo constante do extrato bancário na conta 71019-1 POUP - Convênio da União no valor de R\$ 165.512,23.</p> <p>O saldo constante na contabilidade não condiz com o saldo constante do extrato bancário em 31/12/2022 na conta 71011-6 - Depósito caução em garantia, constando na contabilidade (saldo contábil e saldo bancário) R\$ 258,31 e no extrato bancário R\$ 0,00.</p> <p>O saldo da conta 647.031 na</p> | Solicitado esclarecimentos, ajuste das contas e evidenciação em notas explicativas para o Balanço Patrimonial de 2022, através do Processo nº 3315/2023. | Em Monitoramento |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|-------|---|---|-------------------|
| | contabilidade (saldo contábil e saldo bancário) se encontra na AP com o valor de R\$ 581.102,45 e Poupança de R\$ 250.413,90, já no extrato bancário respectivamente temos R\$ 573.198,37 e R\$ 258.317,98. | | |
| 1.3.6 | <p>O total da conta Ajustes de Perdas de Créditos a longo prazo - 121119904000.P (-) <u>ajuste de perdas de dívida ativa tributária</u> - no importe de <u>R\$ 1.046.814,05</u> e de <u>R\$ 1.397.633,63</u> referente Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Não Tributária - 121119905000, totalizando o valor de <u>R\$ 2.444.447,68</u>.</p> <p>Esse ajuste representa <u>63,54%</u> do</p> | <p>Recomendações exaradas no Processo nº 435/2020:</p> <p>A metodologia utilizada e a memória de cálculo do ajuste para perdas deverão ser divulgadas em Notas Explicativas do Balanço Patrimonial do ano de 2022.</p> <p>Recomenda-se a Secretaria da Fazenda e a Secretaria Jurídica aprimorar a metodologia de</p> | Em monitoramento. |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|--------|---|---|---|
| | <p>total da dívida ativa tributária e <u>96,02%</u> da dívida ativa não tributária no exercício de 2022, sendo o total do ajuste representa <u>78,77%</u> da dívida ativa total do ano de 2022.</p> | <p>cobrança e recebimentos da dívida ativa com fulcro a diminuir a perda provável da mesma que está altíssima no ajuste de perdas.</p> <p>Seja requerido a Secretaria de Fazenda que apresente informações quanto ao valor informado para ajuste de perdas e ao item 2.</p> <p>Seja requerido a Secretaria Jurídica para no próximo exercício forneça relatório de cobrança judicial consolidado.</p> <hr/> | |
| 2.2.28 | <p>Evidência de não observação da ordem cronológica de pagamentos.</p> | <p>Processo nº 887/2019 solicitando documentos que pudessem subsidiar a exceção a ordem cronológica.</p> | <p>Processo respondido pela Secretaria de Fazenda, apresentando justificativas sobre o ocorrido. Foi informado através do Processo nº 13.917/17 que houve a publicação da IN 002/2020 e que as exceções estariam sendo devidamente justificadas e publicadas. Recomendação de realizar nova avaliação no PAAI/24.</p> |



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

| | | | |
|--------|--|---|---|
| 2.2.30 | Foram encontradas evidência de realização de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas, em desacordo com a LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º. | As descritas no item 1.1.2 | Em monitoramento no Processo nº 3947/2023. |
| 2.5.26 | Não é realizado o censo atuarial. | Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos. - Ponto de Controle - Processo nº 0016297/2023 | <u>Em monitoramento.</u> Quanto ao Censo Atuarial, a Gerência de Recursos Humanos do Executivo Municipal informa que até a presente data não foi realizado, conforme informações contidas no Processo nº 002497/2019, fl.34. |

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Hilário Roepke relativa ao exercício de 2023.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra **regular com ressalvas**.

2.1 Ressalvas:

As ressalvas são decorrentes das constatações e inconformidades apresentadas no item 1.2 acima.

Com a finalidade de sanar as ressalvas, solicitamos que o Gestor apresente um Plano de Ação até a data máxima de **30/06/2024**, contando com metas e prazos de atendimento.

Santa Maria de Jetibá, 25 de abril de 2024

Sebastião Luiz Siller
Controlador Geral Interno
Decreto nº 278/2019
CRC-ES - 007195/O