



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

**MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GOVERNO - MUNICÍPIO¹**

Emitente: Controladoria Geral Interna

Entidade: 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/22 - 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 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:

¹ Artigos 76, § 3º da Lei Complementar 621/2012 c/c artigos 122, § 5º, 137, IV e 142 do RITCEES (aprovado pela Resolução TC- 261/2013).



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Nº do Ponto de Controle	Assunto	Servidor responsável pela análise
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – Conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Sebastião Luiz Siller
1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários - cobrança regular	Sebastião Luiz Siller
1.4.1	Educação – aplicação mínima	Sebastião Luiz Siller
1.4.2	Educação - remuneração dos profissionais do magistério	Sebastião Luiz Siller
1.4.4	Saúde- aplicação mínima	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
2.5.8	Controle informatizado e individualizado das contribuições dos servidores do ente	Sebastião Luiz Siller
2.5.9	Disponibilização do registro individualizado ao segurado	Sebastião Luiz Siller
2.5.17	Avaliação Atuarial - Inicial	Sebastião Luiz Siller
2.5.26	Censo atuarial	Sebastião Luiz Siller

Código	Objeto/ Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos	Processo nº 000435/2020	Lei 4.320/1964,	Verificar se o demonstrativo contendo os valores	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	tributários – Conciliação do demonstrativo do sistema tributário com as demonstrações contábeis	e 002110/2024.	arts. 94 a 96.	inscritos em dívida ativa do sistema tributário estão em conformidade com os valores registrados no Balanço Patrimonial e Balancete Contábil	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	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
1.4.1	Educação – aplicação mínima	REREO ANEXO 8,, SIOPE e Painel de Controle - TCEES - Processo 003453/2024	CRFB/88, art. 212, Lei nº 9.394/1996 (LDB), art. 69, Instrução Normativa TC 76/2021.	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	Despesa em MDE até 31/12/2023 - R\$ 55.284.761,17, Percentual Aplicado 32,08 %	Despesa em MDE até 31/12/2023 - R\$ 55.284.761,17, Percentual Aplicado 32,08 %



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

				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.		
1.4.2.	Educação – remuneração dos profissionais do magistério	REREO - ANEXO 8, SIOPE e Painel de Controle - TCEES - Processo 003453/2024	CRFB/88, art. 212 - A, Inciso XI	Avaliar se foram destinados, no mínimo, 70% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.	Valor total recursos disponíveis do Fundeb para utilização segundo o RREO 6º bimestre - R\$ 28.286.727,94, Percentual aplicado 91,59 %	Valor total recursos disponíveis do Fundeb para utilização segundo o RREO 6º bimestre - R\$ 28.286.727,94, Percentual aplicado 91,59 %
1.4.4.	Saúde Aplicação Mínima	REREO ANEXO12, Painel de Controle - TCEES Processo nº 003454/2024.	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 e 15%, pelo município, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que	- Receita Resultante de impostos e Transferências Constitucionais Legais - R\$ 170.530.253,92 Despesas até o 6º Bimestre RREO R\$ 31.709.840,31 Percentual aplicado - 18,59	- Receita Resultante de impostos e Transferências Constitucionais Legais - R\$ 170.530.253,92 Despesas até o 6º Bimestre RREO R\$ 31.709.840,31 Percentual aplicado - 18,59



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

				compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012.		
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
2.5.8	Controle informatizado e individualizado das contribuições	Processo nº 2.497/19, fl. 15	Lei 9717/1998, art. 1º, VII. Portaria MTP 1.467/2022, art. 75	Verificar se o ente federativo mantém registro individualizado dos segurados do RPPS, contendo as informações	Processo nº 2.497/19	Processo nº 2.497/19



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	dos servidores do ente			mínimas exigidas pelo Ministério da Previdência Social.		
2.5.9	Disponibilização do registro individualizado ao segurado	Processo nº 2.497/19, fl.15	Lei 9717/1998, art. 1º, VII. Portaria MTP 1.467/2022, art. 75	Verificar se o ente federativo disponibiliza aos seus segurados as informações constantes de seu registro individualizado.	Processo nº 2.497/19	Processo nº 2.497/19
2.5.17	Avaliação Atuarial - Inicial	001861/2024	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF	Avaliar se o ente realizou avaliação atuarial inicial e estudo de viabilidade orçamentária, financeira e de cumprimento dos limites da LRF, com a finalidade de instituir o RPPS	O Instituto de Previdência foi instituído através da Lei Municipal nº 160 de 24 de Fevereiro de 1994, anterior a promulgação da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal, portanto, não foi procedido a avaliação atuarial, bem como o estudo de viabilidade orçamentária e de cumprimento da Lei Federal acima referenciada	O Instituto de Previdência foi instituído através da Lei Municipal nº 160 de 24 de Fevereiro de 1994, anterior a promulgação da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal, portanto, não foi procedido a avaliação atuarial, bem como o estudo de viabilidade orçamentária e de cumprimento da Lei Federal acima referenciada
2.5.26	Censo Atuarial	Processo nº 010857/2022	Lei Federal 10.887/2004 art. 3º. Portaria MPT 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	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2023 à 31/08/2023, atingiu 100 % de cobertura, conforme informações do RPPS	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2023 à 31/08/2023, atingiu 100 % de cobertura, conforme informações do RPPS



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

				adequada.		
--	--	--	--	-----------	--	--

1.2. Constatações e proposições

Achados das avaliações realizadas do exercício de 2022:

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
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 total da dívida ativa tributária e <u>96,02%</u> da dívida ativa não tributária no exercício de 2022, sendo o total 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 cobrança e recebimentos da dívida ativa com</p>	Em monitoramento.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	<p>ajuste representa <u>78,77%</u> da dívida ativa total do ano de 2022.</p>	<p>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/>	
1.4.1	<p>Com relação aos dados informados no SIOPE o mesmo não se encontra compatível com a informação do RREO 3º bimestre publicado no Portal da Transparência, estando os índices relativos ao percentual de aplicação em MDE respectivamente, 27,76% e 22,69%.</p>	<p>Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECFAZ e da SECEDU.</p>	<p>O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação da SECEDU, que não tratou sobre o item, fazendo juntar somente o RREO 3º Bimestre de 2022, o qual já havia sido trago as informações pela auditoria.</p> <p>Em monitoramento 2024.</p>



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.4.1	Os valores contidos na listagem de liquidações do sistema contábil não se mostra compatível com o RREO 3º bimestre.	Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECFAZ.	O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação da SECEDU, que não tratou sobre o item. Em monitoramento 2024.
1.4.3	As servidoras amostra retornaram aos seus dois vínculos em Junho de 2022 e, não foi retirado a extensão de carga horária das mesmas em virtude de estarem ocupando o cargo de Direção Escolar.	Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECEDU e da SECADM.	O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação da SECEDU informando que não solicitaram extensão de carga horária para o cargo de Diretor Escolar, sendo a nomeação feita a pedido e incluído automaticamente a carga horária de 40 horas. Desta forma não foi totalmente esclarecido uma vez que houve de fato o pagamento. Solicita-se manifestação da Secadm. Monitoramento em 2024.
1.4.3	Os empenhos da folha de pagamento não estão utilizando o elemento de despesa 319004 -	Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECFAZ.	O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	Contratação por tempo determinado - nos casos em que se trata de profissionais com este tipo de vínculo.		da SECEDU. Em monitoramento 2024.
1.4.3	Novamente notou-se que as liquidações de diárias não está observando o histórico mínimo exigido em várias oportunidades.	Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECFAZ.	O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação da SECEDU, que não tratou sobre o item. Em monitoramento 2024.
1.4.3	<p>Hora extra de Profissionais da educação:</p> <p>Amostra selecionada: Não possui nenhum registro no ponto eletrônico, portanto conclui-se preliminarmente que não o está utilizando.</p> <p>Os documentos inseridos para suporte do pagamento são precários, não constando ponto manual, o que é obrigatório conforme determinação do art. 8º, § 2º do Decreto nº 1088/2017.</p> <p>No mês de Maio de 2022 foi apresentado ao</p>	Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECEDU, SECJUR e da SECADM.	<p>O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação da SECEDU que juntou aos autos documentos sobre o PROPOMUS.</p> <p>Quanto ao item da 7, I, a, que diz respeito ao ponto eletrônico informou fls. 021 que até meados do primeiro semestre de 2022 todos os</p>



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

<p>Setor de Recursos Humanos da Prefeitura Municipal documentos onde:</p> <p>Se faz solicitação através do OF nº 04/PMSMJ/SECEDU/PROPOMUS/2022 em <u>14/02/2022 de acréscimo de hora extra no valor de 08h semanais, por excedente ao limite legal de 40 h semanais, para tanto foi solicitado ajuste em carga horária do servidor.</u> Estando de acordo o Secretário de Educação. Ocorre que <u>a hora extra está sendo solicitada antecipadamente à sua efetiva ocorrência.</u></p> <p>Consta ainda fichas em nome das escolas EMEF João Lauvers, EMEIEF Antônio Gonçalves, EMEIF São Sebastião, contendo relação de servidores, data e horário de trabalho. Ocorre que nenhuma ficha foi assinada pelo respectivo Diretor, ainda o horário contido é de 07:00 as</p>	<p>profissionais da equipe do Programa Pomerano de Música apenas registravam seus pontos manualmente. No segundo semestre o Secretário de Educação orientou o registro mediante ambos os mecanismos, manual e eletrônico. Fez juntar pontos manuais do servidor em 2022.</p> <p>Verificamos que houve após a ciência do questionamento uma melhoria no quesito utilização do sistema eletrônico de ponto, conforme demonstra-se no relatório respectivo retirado do sistema nesta data. Contudo carece de autorização do CHEFE DO EXECUTIVO, conforme previsão do art. 8º do</p>
--	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

<p>12:00 e de 13:00 as 17:00 hs (Horário Britânico). Nas mesmas no dia 31/05 não consta horário de trabalho. No dia 26/05 não consta horário de trabalho e sim carimbo de feriado municipal. No dia 18/05 foi realizado observação de exercer atividade na EMEF Vila Jetibá.</p> <p>Assim não consta nenhuma informação dos dias 06, 09, 13, 16, 20, 23, 27 e 30/05.</p> <p>Se considerarmos os documentos apresentados, mesmo estando sem assinatura dos diretores escolares respectivos, só se comprova 10 horas extras no mês de Maio/2022 e foram pagas 32 horas.</p> <p>O referido servidor não se encontra recebendo a rubrica de extensão de carga horária, uma vez que em seu contrato administrativo de prestação de serviço o mesmo foi contratado para 40 hs semanais com remuneração de R\$ 2.722,86. Ocorre que no Plano de Carreira e Vencimentos</p>		<p>Decreto nº 1088/2017 para utilização do ponto manual nos dias não registrados.</p> <p>Quanto aos documentos enviados para pagamento, não é possível neste momento efetuar nova amostragem, recomendando o monitoramento em 2023.</p> <p>Quanto ao quesito 7, I, b, referente a solicitação antecipada de hora extra, foi informado a fls. 021 que “Sob a orientação do Secretário de Educação, o pagamento das 08 h excedentes ao limite legal foi articulado junto ao Setor de Recursos Humanos da pasta através do dispositivo de pagamento de</p>
---	--	---



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

<p>do Magistério Municipal (Lei nº 527/2000) em seu art. 26 a previsão é de 25 horas semanais para a Carreira do Magistério.</p> <p>Assim entendemos que a legislação <u>impõe um limite a carga horária do Professor, que é de 40 horas semanais, pagável por meio da rubrica extensão de carga horária.</u></p> <p>Ocorre que na amostra verificada a <u>extensão de fato</u> está ocorrendo além do permissivo legal, sendo paga por meio de HORA EXTRA, presumida em alguns casos. Assim requer-se manifestação Jurídica quanto a aplicação de hora extra, seja presumida ou não, e ainda a carga horária superior ao limite de 40 horas semanais.</p> <p>Ocorre que o servidor fora contratado primariamente com a ampliação máxima de carga horária para em <u>caráter emergencial e temporário</u> exercer função pública destinada ao cargo efetivo de Professor PA.</p> <p>Assim é salutar que se <u>demonstre qual a situação emergencial e temporária para admissão por meio de Processo Seletivo e não por Concurso Público que se enquadra a situação.</u></p> <p>Ainda que <u>seja</u> demonstrado o atendimento ao</p>	<p>hora extra, Eis a razão para solicitação da hora extra de maneira antecipada. Neste sentido, há completa coerência em relação aos argumentos levantados sobre a questão, isto é, a extensão foi cedida para além do permissivo legal posto das 40 h semanais.”</p> <p>Vejamos, não houve a manifestação da Secadm e da Secjur conforme recomendado. Portanto, é notório na própria manifestação da SECEDU, a adoção de prática TOTALMENTE IRREGULAR.</p> <p>Em consulta a ficha financeira do servidor em questão verificou-se que após ciência dos autos não</p>
--	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	<p><u>interesse público, uma vez que considerando a contratação do servidor para 40 hs semanais acrescido de 8 hs semanais extras é superior financeiramente se houvesse contratado 02 Professores para lecionar 24 hs cada.</u></p>		<p>houve mais pagamento de hora extra.</p> <p>Recomenda-se nova amostragem do item hora extra de profissionais da educação em 2023 e manifestação da SECADM e SECJUR.</p> <p>Quanto aos itens 7, I, c a e foram tragas informações aos autos. Recomenda-se nova amostragem em 2023.</p> <p>Quanto ao item 7, I, f não houve manifestação da SECADM e SECJUR, conforme requerido, o qual é reiterado à orientação quanto à manifestação. Não ficou demonstrada a situação emergencial que possibilita a admissão por meio</p>
--	--	--	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			<p>de Processo Seletivo.</p> <p>CONCLUSÃO e</p> <p>RECOMENDAÇÃO: Desta forma reitera a recomenda-se a manifestação da SECADM e SECJUR e o monitoramento em 2024.</p>
1.4.3	<p>A servidora da amostra foi extendido a carga horária através da Portaria nº 1028/2022 para 40 horas semanais no período de 04/05/2022 a 07/07/2022.</p> <p>Verificou-se a comprovação são 32 horas extras em contraponto ao pagamento de 40 horas extras.</p>	<p>Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECEDU, SECJUR e da SECADM.</p>	<p>O processo nº 8.138/2022 retornou à esta Controladoria em 26/04/2023, contendo somente a manifestação da SECEDU que informou em síntese que solicitou extensão de carga horária de 25 horas para 40 horas e a complementação de 10 horas semanais como horas extras para conseguirmos fechar o pagamento das aulas e dos planejamentos semanais de substituição.</p> <p>Informou ainda nas fls. 255 que no caso de substituição temporária de</p>



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			<p>professores, solicita-se o pagamento de extensão de carga horária, mas não exige-se nestes casos, o uso do ponto eletrônico.</p> <p>Entendemos que a conduta adota pela SECEDU quanto à não exigência de registro regular no sistema de ponto da extensão de carga horária é IRREGULAR.</p> <p>CONCLUSÃO e RECOMENDAÇÃO: Desta forma reitera a recomenda-se a manifestação da SECADM e SECJUR, ao uso do ponto eletrônico na extensão de carga horária e o monitoramento em 2024.</p>
1.4.3	Merendeira estarem exercendo suas atividades na Secretaria de Educação e na Secretaria de Administração, uma vez que as atribuições do cargo (Lei nº 2.625/2022) são típicas de Unidade Escolar e não Administrativa.	recomenda-se a manifestação da SECADM e SECEDU quanto aos achados e o monitoramento em 2023, através do Processo nº 8.138/2022.	Em monitoramento.
1.4.3	Fundamentação legal para os servidores exercerem cargo de Coordenador Pedagógico e de área, bem como lei que criou os cargos e a	recomenda-se a manifestação da SECADM e SECEDU quanto aos achados e o monitoramento em 2023, através do Processo nº 8.138/2022.	Em monitoramento.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	portaria de designação.		
1.4.3	Servidores com local de trabalho em Unidades Escolares continuam na folha de pagamento da Secretaria e não no local efetivo.	recomenda-se a manifestação da SECADM e SECEDU quanto aos achados e o monitoramento em 2023, através do Processo nº 8.138/2022.	Em monitoramento.
1.4.3	Solicitado informação a SECEDU quanto á: salas de aula e nº de alunos por sala Relação de Profissionais atuantes na unidade	Foi solicitado as informações a SECEDU no Processo nº 8.138/2022.	A Secedu em 26/04/2023, trouxe aos autos informação parcialmente, contido as fls. 269 a 271, informando quantidade de alunos por tipo de sala e total geral e de turmas. Reiteramos a solicitação e o monitoramento.
1.4.4	Lei nº 2.546/2022 e nº 239/1995 não consta o quantitativo máximo de servidores para exercer a função remunerada.	Através do Processo nº 8.930/2022 foi recomendado que fosse alterado a Lei nº 2.546/2022 e nº 239/1995 para constar o quantitativo máximo de servidores designados para cada função a ser remunerada.	Em monitoramento em 2024.
2.1.1	Foi observado que os códigos dos programas e das ações na Lei nº 2.497/2021 é divergente do PPA.	Recomendou-se através do Processo nº 6.404/2022 observar os dispositivos da Lei nº 2.497/2021 no tocante ao código dos programas e das ações, conforme demonstrado no item LDO - compatibilidade com Plano Plurianual.	Em monitoramento em 2024.
2.1.3	Não há sistema de custos em funcionamento no	Recomendou-se através do Processo nº	Em monitoramento em 2024.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	ente municipal	6.404/2022 a observação ao art. 50, § 3º da LC 101/2000, bem como sua forma de apuração.	
2.1.6	Foram verificados algumas divergências no anexo de Metas Fiscais.	Recomendou-se através do Processo nº 6.404/2022 a Secretaria de Planejamento e de Projetos para apresentar informações.	Em monitoramento em 2024.
2.1.11	Não há previsão no art. 8º da LOA 2022 do demonstrativo de compatibilidade da programação orçamentária com os objetivos e metas estabelecidos no Anexo de Metas Fiscais. Contudo nos anexos consta o demonstrativo, neste a coluna Metas, Recursos e Descrição encontram-se zeradas ficando assim prejudicada a análise.	Recomendado no Processo nº 6.597/2022 a Manifestação da Secretaria de Planejamento e Projetos quanto a Conclusão.	Em monitoramento em 2024.
2.1.16	Necessidade de aprimoramento da metodologia utilizada para estabelecer a programação financeira e o cronograma de execução mensal do desembolso afim de tornar-se um instrumento utilizável.	Recomendado no Processo nº 6.597/2022 a Manifestação da Secretaria de Planejamento e Projetos e da Secretaria de Fazenda quanto a Conclusão.	Em monitoramento em 2024.

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

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.3.7	Falta de observação das disposições do art. 57 da Lei nº 8.666/93, especialmente quanto à vigência contratual e à vigência dos créditos orçamentários, ainda maior aos contratos regidos pelo caput do artigo e sua correta escrituração contábil.	Processo nº 3.352/2021 recomendando adoção de providências junto à municipalidade.	Foram recebidas ciência das recomendações dos setores envolvidos. Recomenda-se inserir em nova amostragem no exercício de 2023. Monitoramento PAAI/2024.
1.3.7	Falha no planejamento de compras e contratos, acarretando contratos assinados que não são realmente realizados.	Processo nº 3.352/2021 recomendando adoção de providências junto à municipalidade.	Foram recebidas ciência das recomendações dos setores envolvidos. Recomenda-se inserir em nova amostragem no exercício de 2023. Monitoramento PAAI/2024.
1.3.7	Falhas na substituição facultativa dos contratos, conforme disposição do art. 62, § 4º da Lei nº 8.666/93.	Processo nº 3.352/2021 recomendando adoção de providências junto à municipalidade.	Foram recebidas ciência das recomendações dos setores envolvidos. Recomenda-se inserir em nova amostragem no exercício de 2023. Monitoramento PAAI/2024.
1.4.6	Processo nº 13.799/2019 está sendo escriturado no elemento de despesa 33.90.34 - Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização de <u>forma integral</u> .	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento. Realizar nova amostragem em 2024.
1.4.6	Processo nº 14.156/2018 e os apensados a este de nº 12.223/19, 463/20 e 6.444/19, e o Processo nº 4.407/17 com indícios de não escrituração em outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização.	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento. Realizar nova amostragem em 2024.
1.4.7	Pequena divergência de valores entre RGF x Painel de Controle da Corte de Contas: Consolidado - 49,95% e 49,97%, Poder Executivo - 47,86% e 47,88%	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento para 2024.
1.4.9	Solicitado esclarecimentos sobre a interpretação dada para a realização de pagamento referente à Lei	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento para 2024.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	Municipal nº 2.343/20, se gratificação mensal ou por sepultamento.		
1.4.12	<u>Solicitado que a Secretaria de Planejamento e de Projetos, bem como a Secretaria de Administração demonstre o motivo de crescimento de dotação orçamentária no decorrer do exercício - nos elementos 31.90.11 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal civil um aumento na dotação atualizada de R\$ 5.011.816,92, equivalente à um aumento de dotação de aproximados 8,56%, e elemento de despesa 319013 - Obrigações Patronais. E ainda informe formalmente se a despesa de pessoal prevista inicialmente na Lei Orçamentária Anual era suficiente para pagamento dos compromissos com as projeções de despesa de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes.</u>	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento. Realizar nova amostragem em 2024.
2.2.13	Abertura de créditos adicionais suplementares e especiais na Lei nº 2499/2021.	Recomendado através do Processo nº 3537/2022 que cada projeto de lei deverá ser restrito a uma única espécie de crédito adicional.	Em monitoramento. Realizar nova amostragem em 2024.
2.2.21	O item foi objeto de monitoramento de auditoria no Portal da Transparência - Ação 001/2021. O relatório de achados está contida no Relaci de 2021.	Achados foram apontados no Processo nº 7579/2020 e 8091/2021 e apensos, estes foram encaminhados aos setores responsáveis	Em monitoramento. Realizar nova amostragem em 2024.
2.2.22	O item foi objeto de monitoramento de auditoria no Portal da Transparência - Ação 001/2021. O relatório de achados está contida no Relaci de 2021.	Achados foram apontados no Processo nº 7579/2020 e 8091/2021 e apensos, estes foram encaminhados aos setores responsáveis	Em monitoramento. Realizar nova amostragem em 2024.
2.5.8	Não há controle informatizado e individualizado das contribuições dos servidores do ente	Processo nº 2.497/2019, recomendando a implementação do controle informatizado e individualizado das contribuições dos servidores do ente. Em despacho a Secretaria de Administração informa solicitou a empresa E&L a criação deste	Em resposta a solicitação quanto ao andamento desta demanda, não há disponibilização de informações individualizadas das contribuições, até a presente data.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

		controle	<u>Em monitoramento.</u>
2.5.9	Não há disponibilização do registro individualizado ao segurado	Processo nº 2.497/2019 recomendando a disponibilização do registro individualizado ao segurado. Em despacho a Secretaria de Administração informa que solicitou a empresa E&L a criação deste registro.	Em resposta a solicitação quanto ao andamento desta demanda, não há disponibilização do registro individualizado do servidor, até a presente data. <u>Em monitoramento</u>
2.5.26	Não é realizado o censo atuarial.	Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos.	<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.25.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.3. Da Gestão orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal

Em análise das peças que tratam da gestão econômica financeira do Município de Santa Maria de Jetibá, as quais retratam a consolidação dos dados da Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Instituto de Previdência dos Servidores e Câmara Municipal, pertencentes a Prestação de Contas Anual em conformidade com a Instrução Normativa nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

A execução orçamentária foi executada com base na Lei Orçamentária Anual nº 2.641 de 08 de dezembro de 2022, de conformidade com a Lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964, Lei Orgânica Municipal e Legislação Complementar, conforme quadro abaixo:

	Prefeitura Municipal	Saúde	Instituto	Câmara
Orçamento 2023	178.658.761,93	49.448.800,28	15.045.501,00	9.806.772,79
Total.....				252.959.836,00

As peças consideradas para melhor identificar a movimentação financeira e orçamentária foram o PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias e a já informada acima, Lei Orçamentária Anual.

1.3.1 Da Gestão Orçamentária

A Lei Orçamentária Anual nº 2.641 de 08 de dezembro de 2022, previu a receita e fixou a despesa na seguinte ordem:

Consolidado	Previsto/Fixado - R\$	Atualizada - R\$	Realizada - R\$
Receita	252.959.836,00	252.959.836,00	262.723.587,52
Despesa	252.959.836,00	280.225.600,54	245.030.318,34



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Analisando a receita prevista com a arrecadada, podemos concluir que a receita foi arrecadada além da previsão gerando um excesso de arrecadação de R\$ 9.763.751,52 (Nove milhões, setecentos e sessenta e três mil, setecentos e cinquenta e um Reais e cinquenta e dois centavos), conforme abaixo:

Demonstração da Receita 2022	Consolidado - R\$
Receita Prevista	252.959.836,00
Receita Prevista/atualizada	252.959.836,00
Receita Arrecadada	262.723.587,52
Superavit	9.763.751,52

As despesas foram fixadas inicialmente em R\$ 252.959.836,00, e atualizadas no decorrer do exercício através de movimentações orçamentárias (superávit e excesso de arrecadação), perfazendo R\$ 280.225.600,54, conforme verificado no Balanço Orçamentário e se comparado com o valor empenhado no montante de R\$ 245.030.318,34, representou uma economia orçamentária de R\$ 35.195.282,20, conforme abaixo:

Demonstração da Despesa 2022	Consolidado - R\$
Despesa Fixada/atualizada	280.225.600,54
Despesa Realizada - Empenhada	245.030.318,34
Economia Orçamentária	35.195.282,20

Comparando a Receita arrecadada e a despesa realizada (empenhada) no exercício, com base no Balanço Orçamentário, podemos verificar que houve um resultado positivo no montante de R\$17.693.269,18, conforme quadro abaixo:

Resultado da Execução Orçamentária 2022	Consolidado
Receita Arrecadada	262.723.587,52
(-) Despesa Realizada	245.030.318,34
Resultado orçamentário - Superávit	17.693.269,18



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.3.2 Gastos com manutenção e Desenvolvimento do Ensino

As despesas realizadas em educação com base no que diz a Constituição Federal em seu Artigo 212, de que os municípios não poderão aplicar menos do que 25% (vinte e cinco por cento) das receitas resultantes de impostos, compreendida a proveniente de transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino, tomando por base as informações contidas no Anexo 8 do RREO, do artigo 72 da LDB - Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, que apresentou o resultado abaixo discriminado.

A despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino - MDE, atingiu um percentual de 32,08 %, das receitas resultantes de impostos, compreendidas a provenientes de transferências de impostos, conforme dados publicados no site do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, divergentes dos relatórios do sistema contábil e informações do SIOPE, conforme abaixo:

- TRIBUNAL DE CONTAS - 32,07 %;
- RREO 6º BIMESTRE PUBLICADO NO SITE DO MUNICÍPIO - 32,08 %;
- RREO 6º BIMESTRE EXTRAÍDO EM 03/04/2024 DO SISTEMA CONTÁBIL - 32,08 %;
- SIOPE - 32,08 %

Os gastos com a remuneração dos profissionais do magistério, ensino fundamental e educação infantil, atingiu o percentual de 91,59 % da receita originária do FUNDEB, que determina o limite mínimo de 70%, conforme dados publicados no site do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, compatível com os relatórios do sistema contábil e divergindo das informações do SIOPE, conforme abaixo:

- TRIBUNAL DE CONTAS - 91,59 %;
- RREO 6º BIMESTRE PUBLICADO NO SITE DO MUNICÍPIO - 91,59 %;
- RREO 6º BIMESTRE EXTRAÍDO EM 03/04/2024 DO SISTEMA CONTÁBIL -91,59 %;
- SIOPE - 91,60 %

O percentual acima demonstram que o município cumpriu com as devidas determinações legais, ou seja, artigo 212 da Constituição Federal, Lei Federal nº 9.394/1996 - Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional e Lei Federal nº 14.113/2020 que



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

regulamenta o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB e alterações contidas na Lei Federal 14.276/2021 e Instrução Normativa TC 76/2021.

O Anexo 8 do RREO - 6º Bimestre, do artigo 72 da LDB - Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, foi publicado no site do Município e no Portal de Transparência, no qual poderá ser acessado no seguinte link:

<https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1992/arquivos/7764C8D9BF78403584B72B2E954B122A.pdf>

O anexo acima referenciado, não foi publicado no DOM/ES, sendo dispensado desta obrigatoriedade conforme Parecer em Consulta 00023/2017-1.

Mesmo com apresentação de percentuais divergentes entre os valores apurados pelo Tribunal de Contas com os relatórios do Município, o município cumpriu com seus limites legais, não revelando valores que comprometam os gastos pertinentes a educação.

1.3.3 Gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde

As despesas realizadas com saúde atingiram o percentual de 18,67 %, conforme dados publicados no site do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, divergentes dos relatórios do sistema contábil e informações do SIOPS, acima do limite mínimo de 15% que os municípios deverão aplicar de acordo com que foi estabelecido na Emenda da Constituição nº 29/2000 e LC 141/2012 em seu artigo 7º, o qual determina o percentual mínimo da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” e o parágrafo 3º do art. 159, todos da Constituição Federal.

O percentual publicados no site do TCEES, citado acima com condiz com o relatório extraído do sistema contábil em 03/04/2024 conforme abaixo relacionados:

- TRIBUNAL DE CONTAS - 18,67 %;
- ANEXO 12 - 6º BIMESTRE PUBLICADO NO SITE DO MUNICÍPIO - 18,59 %;
- SIOPS - 18,79%, de acordo com informações contidas no SIOPS - 2023.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O Anexo 12 do 6º Bimestre conforme dispõe a LC nº 141/2012 artigo.35, foi publicado no site do Município e no Portal de Transparência, no qual poderá ser acessado no seguinte link:

<https://s3.amazonaws.com/el.com.br/portal/uploads/1992/arquivos/7C98A344EA51072F49C190ED0AF1CC19.pdf>

O anexo acima referenciado, não foi publicado no DOM/ES, sendo dispensado desta obrigatoriedade conforme Parecer em Consulta 00023/2017-1.

Mesmo com apresentação de percentuais divergentes entre os valores apurados pelo Tribunal de Contas com os relatórios do Município, o município cumpriu com seus limites legais, não revelando valores que comprometam os gastos pertinentes a saúde.

1.3.4 Despesa com Pessoal

As despesas com pessoal e encargos realizadas no presente exercício com base nos dados consolidados atingiu um montante de R\$ 105.892.820,25 (Cento e cinco milhões, oitocentos e noventa e dois mil, oitocentos e vinte Reais e vinte e cinco centavos) da Receita Corrente Líquida no montante de R\$ 214.115.992,38 (Duzentos e quatorze milhões, cento e quinze mil, novecentos e noventa e dois Reais e trinta e oito centavos), correspondendo ao Poder Executivo o limite de 47,59 % e de 1,84 % para o Poder Legislativo, conforme detalhado abaixo:

	Consolidado	Prefeitura	Saúde	Instituto	Câmara
Percentuais Máximos LRF	60,00%	54,00%			6,00%
Percentuais Aplicados	49,43	35,36	12,03	0,20	1,84

Verificando os percentuais aplicados, constatamos que o município não ultrapassou o limite de alerta, conforme inciso II do parágrafo 1º do artigo 59 da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme Relatório de Gestão Fiscal emitido em 11/04/2023.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Há divergência, comparando os percentuais apurados pelo Painel de Controle dos municípios publicados no site do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, no percentual apurado 47,60 % contra o percentual do Município de 47,59%, mas em sua totalidade (CONSOLIDADO) de 49,43%, não há desconformidade.

1.3.5 Da Execução Financeira - Disponibilidades

Em conferência das demonstrações das disponibilidades líquidas do exercício financeiro de 2022 foi de R\$ R\$ 128.788.420,68 (cento e vinte e oito milhões, setecentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e vinte Reais e sessenta e oito centavos) e para o exercício seguinte em R\$ 149.067.702,48 (cento e quarenta e nove milhões, sessenta e sete mil, setecentos e dois Reais e quarenta e oito centavos), conforme abaixo:

Balanco Financeiro - Anexo XIII		Consolidado
Saldo financeiro do exercício anterior - 2022		128.788.420,68
(+) Receitas 2023		363.642.607,66
Receitas Orçamentárias	262.723.587,52	
Receitas extra-orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas	100.919.020,14	492.431.028,34
(-) Despesas 2023		343.363.325,86
Despesas Orçamentárias	245.030.318,34	
Despesas extra-orçamentárias + Transferências Financeiras Concedidas	98.333.007,52	
Saldo para o exercício seguinte		149.067.702,48

Saldos por unidades

Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras:



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ÓRGÃO	SALDO EM 31/12/2022- R\$
● Câmara Municipal de Santa de Jetibá	157.329,24
● Fundo Municipal de Saúde	11.290.858,52
● Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá	31.153.062,09
● Instituto de Previdência dos Servidores - RPPS	106.485.705,50
● Total.....	149.086.955,35

Em conferência das disponibilidades financeiras, conforme acima especificado, verificamos diferença de R\$ 19.252,87, entre o saldo final do Balanço Financeiro de R\$ 149.067.703,48 e o Fluxo de caixa de R\$ 149.086.955,35.

A referida diferença está sendo devidamente esplanada na Nota Explicativa nas peças contábeis da PCA da Prefeitura Municipal e na PCA Consolidada, pela equipe técnica da Secretaria de Fazenda.

1.3.6 Da Execução Patrimonial

No decorrer do exercício o Município de Santa Maria de Jetibá, na execução orçamentária e financeira obteve uma variação patrimonial negativa no valor de R\$ 123.125.297,96, que deduzido do ativo real líquido do ano anterior de de R\$ 268.508.947,10 finalizando com um saldo de R\$ 268.508.947,10, conforme demonstrado abaixo:

Saldo Patrimonial	Consolidado
Saldo Patrimonial 2022	268.508.947,10
(+) resultado do exercício	(110.623.603,89)
(+) ajustes de exercícios anteriores	(12.501.694,07)
Saldo Patrimonial do Exercício - ARL	145.383.649,14

Total do Ativo Real	483.791.646,35	Total do Passivo Real	338.407.997,21
		Ativo Real Líquido	145.383.649,14



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Conforme quadro acima demonstrado reflete os valores apurados considerando os valores do exercício anterior com as movimentações do presente exercício.

Ocorre, conforme acima especificado, que houve uma redução de 123.125.297,96 entre o ajuste de exercícios anteriores e resultado do exercício, o que mais causou impacto foram **PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO**, no montante de R\$ 115.249.002,10 (205.168.475,09 - 2023 (-) 89.919.472,09 - 2022).

Passamos a informar abaixo a situação dos bens móveis e imóveis, bens intangíveis, bem como os bens de consumo constantes em almoxarifado do Município de forma consolidada (Instituto de Previdência, Fundo Municipal de Saúde, Câmara Municipal e Prefeitura Municipal) conforme demonstrado no Balanço Patrimonial e respectivas tabelas que compõem a PCA/2023:

BENS MÓVEIS

Consolidado	2022	2023
Saldo da Conta - Bens Móveis	56.237.750,63	60.061.304,08
(-) Depreciação	(14.625.534,08)	(17.582.750,32)
Bens Móveis	41.612.216,55	42.478.553,76

RESUMO

Saldo da conta - Bens Móveis - 2023

Câmara Municipal	712.083,86
Fundo Municipal de Saúde	6.405.158,80
Prefeitura Municipal	35.320.805,30
Instituto	40.505,80



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Total.....	42.478.553,76
-------------------	----------------------

BENS INTANGÍVEIS

Consolidado	2022	2023
Saldo da Conta - Bens Intangíveis	231.557,11	239.468,15

RESUMO

Saldo da conta - Bens Intangíveis - 2023

Câmara Municipal	85.555,69
Fundo Municipal de Saúde	47.679,98
Prefeitura Municipal	106.232,48
Instituto	0,00
Total.....	239.468,15

BENS IMÓVEIS

Consolidado	2022	2023
Saldo da Conta - Bens Imóveis	185.518.131,29	187.790.371,61
(-) Depreciação	(1.928.187,95)	(3.659.274,37)
Bens Imóveis	183.589.943,34	184.131.097,24

RESUMO

Saldo da conta - Bens Imóveis - 2023

Câmara Municipal	3.976.459,12
Fundo Municipal de Saúde	4.873.483,44



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Prefeitura Municipal	175.281.154,68
Instituto	0,00
Total.....	184.131.097,24

BENS - ESTOQUE ALMOXARIFADO - 2023

Consolidado	2022	2023
Saldo da Conta - Bens em Almoхарifado	29.672.324,46	8.865.668,65

RESUMO

Saldo da conta - Estoque Almoхарifado - 2023

Câmara Municipal	36.034,19
Fundo Municipal de Saúde	2.172.844,07
Prefeitura Municipal	6.642.752,42
Instituto de Previdência	14.037,97
Total.....	8.865.668,65

CONCLUSÃO

As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.

Os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente responsável por sua guarda e administração.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O Decreto Municipal nº 1611/2022 nomeou os membros para proceder a guarda e administração dos bens do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE e PREFEITURA MUNICIPAL**.

1.3.7 RESTOS A PAGAR

Verificamos no Balanço Financeiro as inscrições e pagamentos de Restos a Pagar processados e não processados, conforme quadro abaixo:

Restos a Pagar Não Processados Inscrição 2023	9.503.658,87
Restos a Pagar Processados Inscrição 2023	1.908.250,61
Total.....	11.411.909,48
Restos a Pagar Não Processados Pagos	5.238.423,18
Restos a Pagar Processados pagos	1.768.105,89
Total.....	7.006.529,07
Restos a Pagar Não Processados anulados	1.304.533,62
Restos a Pagar Processados anulados	1.837,25
Total.....	1.306.370,87

Prefeitura

Durante o decorrer do exercício de 2023 foram procedidos cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 971.991,96 (novecentos e setenta e um mil, novecentos e noventa e um Reais e noventa e seis centavos), através dos Decretos n.ºs ,13/2023,14/2023, 26/2023, 27/2023, 27/2023, 28/2023, 29/2023, 30/2023, 40/2023, 41/2023, 42/2023, 48/2023, 51/2023, 72/2023, 116/2023, 192/2023, 210/2023, 211/2023, 212/2023, 214/2023, 215/2023, 251/2023, 287/2023, 288/2023, 305/2023, 320/2023, 321/2023, 322/2023, 327/2023, 329/2023, 331/2023, 336/2023, 338/2023 e 339/2023.

Dos restos a pagar processados foram anulados um montante de R\$ 1.837,25 (Hum mil, oitocentos e trinta e sete Reais e vinte e cinco centavos), através dos Decretos n.ºs



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

340/2023 no valor de R\$ 57,50, processo nº 000290/2022 e 341/2023 no valor de R\$ 1.779,75, processo nº 016159/2023.

Fundo Municipal de Saúde

Da mesma forma, durante o decorrer do exercício de 2023 foram procedidos cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 326.329,26 (hum milhão, vinte e dois mil, quatrocentos e quarenta e cinco Reais e dezesseis centavos), cancelados através dos Decreto nº s 79/2023, 240/2023 e 357/2023.

Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá

Não foram verificados cancelamentos de restos a pagar junto ao Instituto de Previdência, no presente exercício.

Câmara Municipal de Santa Maria de Jetibá

A Câmara Municipal, no decorrer do exercício de 2021, realizou a anulação de restos a pagar não processados no valor de R\$ 6.212,40 (seis mil, duzentos e doze Reais e quarenta centavos), cancelados através do Decreto nº 146/2023 e Ato 01/2023

1.3.8 Dívida Fundada

Analisando a Dívida Fundada com base no ANEXO XVI - Demonstrativo da Dívida Fundada, apresenta saldo em 31/12/2022, na seguinte conta: 222310198004 - PROGRAMA DE FINANCIAMENTO À INFRAESTRUTURA E AO SANEAMENTO - FINISA realizado através de operação de crédito junto a Caixa Econômica Federal, para obras de pavimentação asfáltica na zona Rural R\$ 22.735.656,41 (vinte e dois milhões, setecentos e trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e seis Reais e quarenta e um centavos), confirmado o referido valor, pela Secretária de Planejamento e Projetos, através do Processo Administrativo nº 003114/2021, fls. 015/017. No mesmo processo, fls 014 verso, a Secretária de Planejamento e Projetos informa divergência entre e juros e amortização da dívida de R\$



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

591.000,00 (quinhentos e noventa e um mil Reais), empenhado e baixado como juros equivocadamente, através do empenho 0010067/2022, conforme manifestação abaixo:

“ Foi constatado no anexo XVI - Demonstrativo da Dívida Fundada o lançamento equivocado no código 212540300002 - Juros de contratos no valor de R\$ 591.000,00 conforme nota de empenho nº 10067/2022 (fl. 017). Após ciência solicito o envio do processo a Secretaria de Fazenda c/ o objetivo de tomar medidas cabíveis p/ correção do lançamento contábil no exercício vigente”

Portanto, esta inconsistência ficará em monitoramento para verificação dos ajustes contábeis no exercício de 2023, através do processo administrativo acima identificado.

Devidamente regularizado no exercício de 2023, conforme documento, fl. 017 e despacho, fl. 014 verso.

Analisando os valores movimentados no exercício de 2023 a Dívida Fundada com base no ANEXO XVI - Demonstrativo da Dívida Fundada, apresenta saldo em 31/12/2023, na seguinte conta: 222310198004 - PROGRAMA DE FINANCIAMENTO À INFRAESTRUTURA E AO SANEAMENTO - FINISA realizado através de operação de crédito junto a Caixa Econômica Federal, para obras de pavimentação asfáltica na zona Rural R\$ 18.593.961,05 (dezoito milhões, quinhentos e noventa e três mil, novecentos e sessenta e um Reais e cinco centavos), confirmado o referido valor, pela Secretária de Planejamento e Projetos, através do Processo Administrativo nº 003114/2021, fls. 019/022. No mesmo processo, fls 019 verso, a Secretária de Planejamento e Projetos informa divergência entre e juros e amortização da dívida de R\$ 338.443,99 (trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e quarenta e três Reais e noventa e nove centavos), empenhado e baixado como juros equivocadamente, através do empenho 0005997/2023, conforme manifestação abaixo:

“ ... Entretanto na conta principal da dívida contratual foi constatado diferença de R\$ 338.443,99 (fl.22). ”

Portanto, esta inconsistência ficará em monitoramento para verificação dos ajustes contábeis no exercício de 2024, através do processo administrativo acima identificado.

1.3.9 Dívida Flutuante



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Analisando a dívida flutuante com base nas informações contidas no anexo XVII - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Consolidado, apresentamos os respectivos saldos existentes:

Foram verificados saldos de restos a pagar de exercícios anteriores e do exercício atual, conforme abaixo:

Restos a Pagar Processados

Anos anteriores - R\$ 1.789.342,37

Exercício 2023 - R\$ 1.908.250,61

Cancelamento 2022 - R\$ 1.837,25

Baixa 2022- R\$ 1.767.645,89

Saldo atual..... R\$ 1.928.109,84

Restos a Pagar Não Processados

Anos anteriores - R\$ 6.774.438,21

Exercício 2023 - R\$ 9.503.658,87

Cancelamento 2023 - R\$ 1.304.533,62

Baixa 2023 - R\$ 5.238.423,18

Saldo atualR\$ 9.735.140,28

Total Geral.....R\$ 11.663.250,12

Comparando os valores de Restos a Pagar Processados entre o Anexo XVII - Demonstrativo da Dívida Flutuante e Anexo XIII - Balanço Financeiro verificou-se uma diferença de R\$ 460,00 (Quatrocentos e sessenta Reais).

Desta forma, deverá ser encaminhado a Secretaria de Fazenda para devidos esclarecimentos necessários.

Outras Dívidas

Consignações



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES - R\$ 270,10

PLANO MED SERRANA R\$ 558,90

SINDICADO DOS SERV. MUNICIPAIS - R\$ 23.389,51

SINDIUPES - R\$ 361,61

SINDIENFERMEIROS - R\$ 27,06

SEGURO DE VIDA SULAMERICA - R\$ 6.452,81

CONSIGNAÇÃO BANESTES - R\$ 162.412,31

CONSIGNAÇÃO B.BRASIL - R\$ 30.403,99

CONSIGNAÇÃO CEF - R\$ 132.050,74

CONSIGNAÇÃO SICOOB - R\$ 912,90

DEVOLUÇÃO DE VALORES DIVERSOS R\$ 10.812,45

PREVES - R\$ 285,98

RPPS SERVIDORES EFETIVOS/ESTATUTÁRIOS - R\$ 65.315,42

INSS SERVIDORES - R\$ 443.028,33

INSS SERVIÇOS DE TERCEIROS - R\$ 158.389,96

IRRF DE SERVIDORES - R\$ 257.011,36

IRRF - PF/PJ - R\$ 950,70

ISS - R\$ 22.533,81

Total.....R\$ 1.315.167,64

Depósitos

DESCONTO PROCESSO 5609/20219 - R\$ 100,00

DESCONTO PROCESSO 10587/2022 - R\$ 250,00

RESTITUIÇÃO RPPS SOBRE 1/3 FÉRIAS - IPS - R\$ 2.030,41

OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS - R\$ 1.608,08

Total.....R\$ 3.988,49

Total.....R\$ 1.319.156,13



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Total Geral.....R\$ 12.982.406,25

Quanto aos restos a pagar não processados de anos anteriores deverão, se não realizadas as despesas pertinentes, serem anulados os respectivos saldos.

Da mesma forma quanto aos processados, caso não sejam procedidos a sua efetivação, proceda-se a anulação.

Quanto as Consignações e Depósitos acima referenciados em negrito e sublinhados o saldo final em 2023 de cada conta, apresentam os mesmos saldos dos exercícios anteriores, constantes da PCA de GOVERNO, que necessitam de manifestação da Secretaria de Fazenda, quanto aos respectivos valores.

1.3.10 Dívida Ativa

Foram analisados os documentos constantes do Processo nº 002110/2024, as informações constantes do sistema de contabilidade, o Balanço Patrimonial e o Balancete de Verificação.

Analisando a Dívida Ativa Tributária e não Tributária, num total de R\$ **4.211.521,54** (quatro milhões, duzentos e onze mil, quinhentos e vinte e um Reais e cinquenta e quatro centavos) constante do Balanço Patrimonial e do relatório do Setor de Tributação Municipal que contempla as seguintes informações abaixo relacionadas:

DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - 2023	
(+) Saldo do exercício anterior	1.455.565,12
(+) Inscrições do Exercício	2.132.080,01
(+) Atualizações	262.712,64
(-) Descontos	16.525,72
(-) Baixas por cancelamento	281.978,32
(-) outras baixas	1.212.528,60
(-) Baixas por pagamento	48.169,32
Total	2.291.155,81



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - 2023	
(+) Saldo do exercício anterior	1.647.488,27
(+) Inscrições do Exercício	1.343.663,81
(+) Atualizações	175.356,58
(-) Descontos	214.104,83
(-) Baixas por cancelamento	8.143,78
(-) Baixas por pagamento	1.011.202,19
(-) Baixa por compensação	0,00
(-) Outras baixas	12.692,13
Total	1.920.365,73
Total Geral.....	4.211.521,54

As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.

Foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação

1.3.11 Evidenciação de Resultados - Consolidação

Buscando evidenciar se os demonstrativos contábeis consolidam a execução orçamentária, financeira e patrimonial das unidades gestoras estão compatíveis com as devidas consolidações, segue abaixo as devidas comparações:

Orçamentária 2023

Órgão	Dotação Inicial	Dotação atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga
Câmara	9.806.772,79	8.956.772,79	4.659.255,05	4.614.850,99	4.605.702,09
Instituto	15.045.501,00	15.045.501,00	11.989.693,96	11.901.493,96	11.897.375,10
Saúde	49.448.800,28	60.940.594,68	57.428.472,00	55.069.718,16	54.626.605,36



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Prefeitura	178.658.761,93	195.282.732,07	170.952.897,33	163.940.596,36	162.488.726,31
Total	252.959.836,00	280.225.600,54	245.030.318,34	235.526.659,47	233.618.408,86
Consolidado	252.959.836,00	280.225.600,54	245.030.318,34	235.526.659,47	233.618.408,86

Financeira 2023

Órgão	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Realizada realizada
Câmara	0,00	0,00	0,00
Instituto	15.045.501,00	31.517.548,62	31.488.661,07
Saúde	13.415.449,16	21.523.684,52	21.227.661,31
Prefeitura	224.498.885,84	211.094.078,82	210.007.265,14
Total	252.959.836,00	264.135.311,96	262.723.587,52
Consolidado	252.959.836,00	264.135.311,96	262.723.587,52

Patrimonial 2023

Órgão	Resultado do Exercício	Patrimônio Líquido	Total Ativo	Total do Passivo
Câmara	(29.531,32)	4.816.058,74	4.969.533,16	4.969.533,16
Instituto	(4.698.976,80)	(4.715.122,55)	200.504.717,01	200.504.717,01
Saúde	(8.138.992,01)	23.173.220,38	27.040.624,86	27.040.624,86
Prefeitura	(97.756.103,76)	122.109.492,57	251.276.771,32	251.276.771,32
Total	(110.623.603,89)	145.383.649,14	483.791.646,35	483.791.646,35
Consolidado	(110.623.603,89)	145.383.649,14	483.791.646,35	483.791.646,35

Observa-se nos dados consolidados entre a receita prevista e a receita arrecadada foi de R\$ 252.959.836,00 e a realizada de R\$ 262.723.587,52 representando um crescimento de 3,85 %.

Comparando a despesa fixada de R\$ 252.959.836,002 e a despesa atualizada de R\$ 280.225.600,54 e o valor empenhado de R\$ 245.030.318,34, verificamos que houve um superávit de R\$ 17.693.269,18, entre a receita arrecadada de R\$ 262.723.587,52, com a despesa empenhada.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

As informações contidas nas peças contábeis desta Prestação de Contas dos órgãos mencionados, foram devidamente consolidados em sua integralidade conforme pode ser verificado nas informações acima.

1.4 - Gestão Previdenciária

A gestão Previdenciária é feita através do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais com apoio do Município no que diz respeito as alterações que porventura vier a ocorrer, fruto da propostas proferidas pelos técnicos no ato da elaboração dos respectivos planos atuariais.

O Instituto de Previdência no presente exercício, atendeu o que dispõe a IN 68/2020 no que diz respeito ao posicionamento do cálculo e data-base, conforme:

“Avaliação Atuarial Anual para verificação do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS (único ou dos Planos Previdenciário e Financeiro, no caso de segregação de massa), realizado por entidade independente e legalmente habilitada junto ao Instituto Brasileiro de Atuária (IBA), observados os parâmetros gerais para a organização e revisão do plano de custeio e benefícios, com a data de cálculo posicionado em 31/12 e Data-Base com dados posicionados entre julho a dezembro, ambos do exercício de competência da PCA”.

Ou seja, a data-base constante na REAVALIAÇÃO ATUARIAL é de 31 de outubro de 2023 e a data de avaliação focal de 31 de dezembro de 2023, Versão 02, elaborada em 29/01/2023.

Para essa finalidade o Instituto contrata empresa especializada para realização deste tipo de serviço, subentendendo que a mesma dispõe de toda estrutura para elaboração da referida peça atuarial.

Porém podemos trazer a esta demanda informações colhidas do cálculo atuarial com data base em 31/12/2023, e afirmamos que foram tomadas por parte do Instituto de Previdência, como a manutenção da alíquota contribuição patronal no percentual de 17,20 %, proposição para o exercício de 2024 e alteração da alíquota para 14 % para ativos, inativos e pensionista com base na EC 103/2019, já alterada pela Lei Municipal nº 2.302/2019.

Quanto aos valores dos aportes para cobertura do déficit atuarial os mesmos foram devidamente calculados em atendimento a legislação vigente. Esses aportes sofrerão



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

alterações no exercício financeiro de 2024, considerando uma deficiência financeira verificada em 2022, no valor de R\$ 2.294.720,35, que serão distribuídas conforme indicação baixo:

2024 - 8.721.098,75, incluso o valor acima devidamente corrigido

2025 - 6.363.107,41 até 2052

2053 - 1.839.000,00 até 2054

Análise financeira do RPPS - 2023

Analisando a situação financeira do RPPS, verificamos o cumprimento desta demanda, apresentando um superávit de 60.672,68 (sessenta mil, seiscentos e setenta e dois Reais e sessenta e oito centavos) conforme quadro abaixo:

Análise Financeira do RPPS	
(+) Receitas Orçamentárias	31.488.661,07
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	14.025.955,64
(-) Receitas para Amortização do Deficit Atuarial	5.412.338,79
(-) Despesas Empenhadas	11.989.693,96
(=) Superávit financeiro	(+) 60.672,68

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa

Vale ressaltar, que nos últimos quatro anos, conforme demonstrado no calculo atuarial, no item **11.4. COMPORTAMENTO ENTRE S RECEITASE DESPESAS DO RPPS (Provisões de Equilíbrio)** uma redução do déficit/ atuarial, exceto 2023, mas insignificante o crescimento, conforme abaixo:

- 2021 - (127.602.249,89)

- 2022 - (100.559.437,16)

- 2023 - (100.842.533,02)

- 2024 - (95.337.393,47)

Na previsão para 2024, a redução foi de R\$ 5.505.139,55 (cinco milhões, quinhentos e cinco mil, cento e trinta e nove Reais e cinquenta e cinco centavos)



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Podemos avaliar ainda, o crescimento exponencial do ativo financeiro, disponíveis em aplicações no mercado financeiro, dos últimos quatro anos, conforme item **11.4. COMPORTAMENTO ENTRE S RECEITASE DESPESAS DO RPPS (Provisões de Equilíbrio) - ATIVOS DO PLANO**, conforme abaixo:

- 2021 - Saldo financeiro em 31/12/2020 - R\$ 76.923.800,84
- 2022 - Saldo financeiro em 31/12/2021 - R\$ 79.547.847,12
- 2023 - Saldo financeiro em 31/12/2022 - R\$ 89.919.472,99
- 2024 - Saldo financeiro em 31/12/2023 - R\$ 106.484.099,85

No cálculo atuarial, ficou constatado que houve um aumento no número de aposentados e inativos e redução no número de servidores em atividade. Esta constatação já foi objeto, antes da conclusão deste cálculo Atuarial, de apresentação por parte desta Controladoria, um levantamento da situação atual, sugerindo ao poder executivo a realização de concurso público, conforme **Processo Administrativo sob o nº 000764/2021**, item 11.1 - **COMPORTAMENTO DEMOGRÁFICO**, do Cálculo Atuarial)

Informamos portanto, que no exercício de 2024, esta situação foi atendida com a realização de concurso público, Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde e Secretaria de Educação, inclusive o RPPS.

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Hilário Roepke, Prefeito do Município de Santa Maria de Jetibá, relativa ao exercício de 2023, com base nos anexos, processos, relatórios e demais peças retiradas do sistema contábil.

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:



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

As ressalvas são decorrentes das constatações e inconformidades apresentadas no item 1.2 e 1.3 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