



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: 2024

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/24 - Decreto nº 109/2024, 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
1.3.1	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 em instituições financeiras Oficiais	Sebastião Luiz Siller
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação, confirmação externa	Sebastião Luiz Siller



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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 873/2025	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 decorrentes 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 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025	-Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Processo nº 873/2025	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 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025	-Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025
1.2.3	Registro por competência - multas e	Processo nº 873/2025	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998,	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das	Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de	-Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	juros por atraso de pagamento		art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei 2643/2023 - Regime de competência	Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025	2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025
1.2.4	Retenção/ Repasse das contribuições previdenciárias - parte servidor	Processo nº 873/2025	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 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025	-Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS Processo nº 873/2025
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo nº 873/2025	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei Municipal 2643/2023 - Regime de competência	Verificar se os parcelamentos 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	Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e Balancete de Verificação RPPS	-Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2024, Demonstrativo da Dívida Flutuante, Balancete da Receita do RPPS 12/2024 e 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

				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.	Processo nº 873/2025	Processo nº 873/2025
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilizado 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 31/12/24: R\$ 12.199.161,48 e Patrimônio saldo em 31/12/24: Bens Móveis 54.175.985,49- depreciação R\$ 15.088.488,58 = 39.087.496,91 - Bens Imóveis 199.673.628,82- depreciação R\$ 2.327.370,56 = 197.346.258,26 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48	Almoxarifado estoque em 31/12/24: R\$ 12.199.161,48 e Patrimônio saldo em 31/12/24: Bens Móveis 54.175.985,49- depreciação R\$ 15.088.488,58 = 39.087.496,91 - Bens Imóveis 199.673.628,82- depreciação R\$ 2.327.370,56 = 197.346.258,26 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48
1.3.2.	Bens móveis, imóveis e	Processo nº 001835/2023-	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter	Almoxarifado estoque em 31/12/24: R\$ 12.199.161,48 e	Almoxarifado estoque em 31/12/24: R\$ 12.199.161,48 e

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	intangíveis – Registro e controle	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 2009/2025		permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	Patrimônio saldo em 31/12/24: Bens Móveis 54.175.985,49- depreciação R\$ 15.088.488,58 = 39.087.496,91 - Bens Imóveis 199.673.628,82- depreciação R\$ 2.327.370,56 = 197.346.258,26 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48	Patrimônio saldo em 31/12/24: Bens Móveis 54.175.985,49- depreciação R\$ 15.088.488,58 = 39.087.496,91 - Bens Imóveis 199.673.628,82- depreciação R\$ 2.327.370,56 = 197.346.258,26 Bens Intangíveis R\$ 108.420,33 - depreciação R\$ 2.187,85 = 106.232,48
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	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 2024, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 43.536.276,49.	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2024, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 43.536.276,49.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação, confirmação externa	Balanco Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023. - Processo nº 001692/2023	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 extratos bancários no final do exercício.	Balanco Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2024, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 43.536.276,49.	Balanco Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2024, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 43.536.276,49.
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – Conciliação do demonstrativo do sistema tributário com as demonstrações contábeis	Processo nº 000435/2020, 002110/2024 e 003093/2024	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 Balanco Patrimonial e Balancete Contábil	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanco Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 9.112.8971,65 sendo assim distribuída: Não tributária: R\$ 6.381.202,27 e Tributária: R\$ 2.731.669,38	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanco Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 9.112.8971,65 sendo assim distribuída: Não tributária: R\$ 6.381.202,27 e Tributária: R\$ 2.731.669,38
1.3.6.	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança	Processo nº 000435/2020, 002110/2024 e 003093/2024	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	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanco Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 9.112.8971,65 sendo assim	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanco Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 9.112.8971,65 sendo assim



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	regular			federação.	distribuída: Não tributária: R\$ 6.381.202,27 e Tributária: R\$ 2.731.669,38	distribuída: Não tributária: R\$ 6.381.202,27 e Tributária: R\$ 2.731.669,38
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 183/2024, BALVER e BALPAT	Informações contidas no processo 183/2024, 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 2024, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, que não constam de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, portanto, não há pagamentos pedentes de pagamentos no exercício em referência, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 183/2024, fls. 044/054. Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de	Para o exercício financeiro de 2024, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, que não constam de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, portanto, não há pagamentos pedentes de pagamentos no exercício em referência, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 183/2024, fls. 044/054. Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

					2025, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme despachos e documentos apensados ao processo administrativo sob o nº 183/2024, fls. 044/054	2025, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme despachos e documentos apensados ao processo administrativo sob o nº 183/2024, fls. 044/054
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 Dezembro de 2024 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024.	Resumo da Folha de Pagamento Dezembro de 2024 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. 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

2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Lei Municipal nº 2266/2019.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. e Lei Municipal 2.266/2019	Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.	Lei Municipal nº 2.266/2019 Processo nº 000047/2024.	Lei Municipal nº 2.266/2019 Processo nº 000047/2024.
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 2024, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 003/2025, das cessões do exercício de 2024, processo Administrativo nº 769/2025, fls. 005/007 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 2024, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 003/2025, das cessões do exercício de 2024, processo Administrativo nº 769/2025, fls. 005/007 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	Processo nº 2497/2019, 769/2025	Lei Federal 10.887/2004 art. 3º. Portaria MPT 1.467/2022, art.	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, com a atualização de todos os	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2024 à 31/08/2024,	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2024 à 31/08/2024,

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			47.	dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	atingiu 100 % de cobertura, conforme informações do RPPS. Quanto aos servidores ativos, foi realizado o Censo no mês de Novembro/2024, Decreto Municipal nº 252/2024	atingiu 100 % de cobertura, conforme informações do RPPS. Quanto aos servidores ativos, foi realizado o Censo no mês de Novembro/2024, Decreto Municipal nº 252/2024
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 2024, no valor total de R\$ 65.002.072,99, Listagem de Empenhos	Relatórios da folha de pagamento agosto e dezembro de 2024, no valor total R\$ 15.831.369,23

1.2. Constatações e proposições

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

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
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. <u>Exercício de 2024 - Processo 873/2025</u>	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, sem resolução no exercício de 2024, mantendo em monitoramento em 2025. Inconsistências contidas no processo administrativo sob o nº 873/2025
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. <u>Exercício de 2024 - Processo 873/2025</u>	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, sem resolução no exercício de 2024, mantendo em monitoramento

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			em 2024. Inconsistências contidas no processo administrativo sob o nº 873/2025
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. <u>Exercício de 2024 - Processo 873/2025</u>	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, sem resolução no exercício de 2024, mantendo em monitoramento em 2025. Inconsistências contidas no processo administrativo sob o nº 873/2025
1.2.1	Divergência entre os valores liquidados e baixados em determinadas contas contábeis.	Processo nº 1.737/19 indicando levantamento do saldo contábil através de comissão para este fim. Processo Administrativo 001565/2024, sobre o mesmo tema. <u>Exercício de 2024 - Processo 873/2025</u>	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, sem resolução no exercício de 2024, mantendo em monitoramento em 2025. Inconsistências contidas no processo administrativo sob o nº 873/2025



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - divergência de valores entre inventário físico e valores registrados na contabilidade	Processo nº 2009/2025	Em monitoramento 2025 As divergências estão contidas no processo administrativo nº 2009/2025
1.3.2	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - divergência de valores entre inventário físico e valores registrados na contabilidade	Processo nº 2009/2025	Em monitoramento 2025 As divergências estão contidas no processo administrativo nº 2009/2025
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</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 fulcro a diminuir a perda provável da mesma que está altíssima no ajuste de perdas.</p>	Em monitoramento.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	<p><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>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/>	
2.2.30	<p>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.</p>	<p>As descritas no item 1.1.2</p>	<p>Em monitoramento no Processo nº 3947/2023.</p> <p>Inconsistência superada considerando o procedimento do Termo de Ajustamento de Conduta, fls. 103/104, devidamente assinado pelos envolvidos, referente ao processo 003041/2022</p> <p><u>- Solucionado</u></p>
2.5.26	<p>Não é realizado o censo atuarial.</p>	<p>Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos.</p>	<p><u>Em monitoramento.</u></p> <p>Quanto ao Censo Atuarial, a Gerência de Recursos Humanos do Executivo Municipal informa a referida demanda</p>



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			foi realizada no mês de novembro de 2024. - <u>Solucionado</u>
--	--	--	---

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

Página 17 de 18



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 2024.

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 **31/07/2025**, contando com metas e prazos de atendimento.

Santa Maria de Jetibá, 22 de abril de 2025

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