



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: 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 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
1.1.3	Transferência para o Poder Legislativo Municipal	Sebastião Luiz Siller
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
1.3.7	Obrigações contraídas no ultimo ano de mandato	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
1.4.14	Transferências para o Poder Executivo Municipal	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



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
1.1.3	Transferência para o Poder Legislativo Municipal	Processo nº 1538/2025	CRFB/88, Art. 168	Avaliar se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimo.	Neste exercício, verificou-se que as transferências foram repassadas tempestivamente em obediência ao artigo 29A, parágrafo 2º, inciso II da Constituição Federal.	Neste exercício, verificou-se que as transferências foram repassadas tempestivamente em obediência ao artigo 29A, parágrafo 2º, inciso II da Constituição Federal.
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 Balanço Patrimonial e Balancete Contábil	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço 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 Balanço 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 regular	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	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 9.112..8971,65 sendo assim	Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária no Balanço Patrimonial 2023 no importe total: R\$ 9.112..8971,65 sendo assim distribuída: Não



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

				do ente da federação.	distribuída: Não tributária: R\$ 6.381.202,27 e Tributária: R\$ 2.731.669,38	tributária: R\$ 6.381.202,27 e Tributária: R\$ 2.731.669,38
1.3.7	Obrigações contraídas no último ano de mandato	Balancos Patrimoniais, Listagens de Restos Pagar, Balancete Fonte de Recurso e Demonstrativ o da Dívida Flutuante - Processo nº 1669/2025	LC 101/2000, art. 42	Avaliar se o titular do Poder contraiu, nos dois últimos quadrimestres do seu mandato, obrigações que não puderam ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem suficiente disponibilidade de caixa.	Em análise das demais peças contábeis, não foram encontrados indícios que pudessem infringir a disposição do art. 42 da Lei Complementar nº 101/2000, praticadas pelos gestores, quanto ao lastro financeiro para cumprimento das obrigações contraídas no último ano de mandato.	Em análise das demais peças contábeis, não foram encontrados indícios que pudessem infringir a disposição do art. 42 da Lei Complementar nº 101/2000, praticadas pelos gestores, quanto ao lastro financeiro para cumprimento das obrigações contraídas no último ano de mandato.
1.4.1	Educação – aplicação mínima	REREO ANEXO 8,, SIOPE e Painel de Controle - TCEES - Processo 003453/20 24	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 transferências, na manutenção e desenvolvimento do	Despesa em MDE até 31/12/2024 - R\$ 60.435.134,96, Percentual Aplicado 29,53 %	Despesa em MDE até 31/12/2024 - R\$ 60.435.134,96, Percentual Aplicado 29,53 %



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

				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 003453/20 24	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\$ 26.244.292,86 Percentual aplicado 81,26 %	Valor total recursos disponíveis do Fundeb para utilização segundo o RREO 6º bimestre - R\$ 26.244.292,86 Percentual aplicado 81,26 %
1.4.4.	Saúde Aplicação Mínima	REREO ANEXO12 , Painel de Controle - TCEES Processo nº 003454/20 24.	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 compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC	- Receita Resultante de impostos e Transferências Constitucionais Legais - R\$ 199.696.785,74 Despesas até o 6º Bimestre RREO R\$ 39.794.020,54 Percentual aplicado - 19,93	- 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 - 19,93



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

				141/2012.		
1.4.14	Transferências para o Poder Legislativo Municipal	Processo nº 1538/2025	CRFB/88, Art. 168, art. 29-A, Parágrafo 2º	Avaliar se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram os dispositivos contidos no parágrafo 2º do artigo 29-A da CRFB/88	Conclui-se que o Município cumpriu com estabelecido no artigo 29A, parágrafo 2º da Constituição Federal, em atendimento a este ponto de controle	Conclui-se que o Município cumpriu com estabelecido no artigo 29A, parágrafo 2º da Constituição Federal, em atendimento a este ponto de controle
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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2.5.8	Controle informatizado e individualizado das contribuições dos servidores do ente	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 mínimas exigidas pelo Ministério da Previdência Social.	Processo nº 2.497/19	Processo nº 2.497/19
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 2497/2019, 769/2025	Lei Federal 10.887/2004 art. 3º. Portaria MPT	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, com a	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre entre	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre entre 01/08/2024 à



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			1.467/2022, art. 47.	atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	01/08/2024 à 31/08/2024, 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	31/08/2024, 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
--	--	--	----------------------	---	---	--

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</p>	<p>Recomendações exaradas no Processo nº 435/2020:</p> <p>A metodologia utilizada e a memória de cálculo do ajuste para perdas deverão ser divulgadas em Notas Explicativas do Balanço Patrimonial do ano de 2022.</p> <p>Recomenda-se a Secretaria da Fazenda e a Secretaria Jurídica aprimorar a metodologia de</p>	Em monitoramento.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	tributária no exercício de 2022, sendo o total do ajuste representa <u>78,77%</u> da dívida ativa total do ano de 2022.	cobrança e recebimentos da dívida ativa com fulcro a diminuir a perda provável da mesma que está altíssima no ajuste de perdas. Seja requerido a Secretaria de Fazenda que apresente informações quanto ao valor informado para ajuste de perdas e ao item 2. Seja requerido a Secretaria Jurídica para no próximo exercício forneça relatório de cobrança judicial consolidado.	
1.4.1	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%.	Foi solicitado através do Processo nº 8.138/2022, de 29/08/2022, manifestação da SECFAZ e da SECEDU.	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. Em monitoramento 2024.
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.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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 - Contratação por tempo determinado - nos casos em que se trata de profissionais com este tipo de vínculo.	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. 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. Manter monitoramento 2025



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.4.3	<p>Hora extra de Profissionais da educação: Amostra selecionada: Não possui nenhum registro no ponto eletrônico, portanto conclui-se preliminarmente que não o está utilizando. 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 Setor de Recursos Humanos da Prefeitura Municipal documentos onde:</p> <p>Se faz solicitação através do OF nº 04/PMSMJ/SECEDU/PROPOMUS/2022 em 14/02/2022 de acréscimo de hora extra no valor de <u>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</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 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 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,</p>
-------	---	---	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

<p>nenhuma ficha foi assinada pelo respectivo Diretor, ainda o horário contido é de 07:00 as 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 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>conforme previsão do art. 8º do 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 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</p>
--	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

<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 demonstrado o atendimento ao 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</u></p>		<p>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 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</p>
---	--	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	<u>Professores para lecionar 24 hs cada.</u>		<p>à manifestação. Não ficou demonstrada a situação emergencial que possibilita a admissão por meio de Processo Seletivo.</p> <p>CONCLUSÃO e RECOMENDAÇÃO: Desta forma reitera a recomenda-se a manifestação da SECADM e SECJUR e o monitoramento em 2024. Manter monitoramento 2025</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. Manter monitoramento 2025</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. Manter monitoramento 2025
1.4.3	Fundamentação legal para os servidores exercerem cargo de Coordenador Pedagógico e	recomenda-se a manifestação da SECADM e SECEDU quanto aos achados e o monitoramento	Em monitoramento. Manter monitoramento 2025



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	de área, bem como lei que criou os cargos e a portaria de designação.	em 2023, através do Processo nº 8.138/2022.	
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2.1.3	Não há sistema de custos em funcionamento no ente municipal	Recomendou-se através do Processo nº 6.404/2022 a observação ao art. 50, § 3º da LC 101/2000, bem como sua forma de apuração.	Em monitoramento em 2024. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025

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

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.3.7	Falta de observação das disposições do art. 57 da Lei nº 8.666/93, especialmente quanto à vigência	Processo nº 3.352/2021 recomendando adoção de providências junto à municipalidade.	Foram recebidas ciência das recomendações dos setores envolvidos.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	contratual e à vigência dos créditos orçamentários, ainda maior aos contratos regidos pelo caput do artigo e sua correta escrituração contábil.		Recomenda-se inserir em nova amostragem no exercício de 2023. Monitoramento PAAI/2024. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
1.4.9	Solicitado esclarecimentos sobre a interpretação dada para a realização de pagamento referente à Lei Municipal nº 2.343/20, se gratificação mensal ou por sepultamento.	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento para 2024. Manter monitoramento 2025
1.4.12	<u>Solicitado que a Secretaria de Planejamento e de</u>	Solicitado esclarecimentos no Processo nº 1194/21.	Em monitoramento. Realizar nova



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	<u>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>		amostragem em 2024. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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. Manter monitoramento 2025
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 controle	Em resposta a solicitação quanto ao andamento desta demanda, não há disponibilização de informações individualizadas das contribuições, até a presente data. <u>Em monitoramento 2025</u>
2.5.9	Não há disponibilização do registro	Processo nº 2.497/2019 recomendando a	Em resposta a solicitação quanto ao



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

	individualizado ao segurado	disponibilização do registro individualizado ao segurado. Em despacho a Secretaria de Administração informa que solicitou a empresa E&L a criação deste registro.	andamento desta demanda, não há disponibilização do registro individualizado do servidor, até a presente data. <u>Em monitoramento 2025</u>
--	-----------------------------	--	--

Achados das avaliações realizadas do exercício de 2024:

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.3.6	<p>O total da conta Ajustes de Perdas de <u>R\$ 1.645.011,30</u> da Dívida Ativa Tributária e de <u>R\$ 6.098.515,01</u> referente Dívida Ativa Não Tributária, totalizando o valor de <u>R\$ 7.743.526,31</u>.</p> <p>Esse ajuste representa <u>60,22 %</u> do total da dívida ativa tributária e <u>95,57%</u> da dívida ativa não tributária no exercício de 2024, sendo o total do ajuste representa <u>84,97%</u> da dívida ativa total do ano de 2024.</p>	<p>Recomendações exaradas no Processo nº 003093/2024:</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 2024.</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> <p>Seja requerido a Secretaria de Fazenda que apresente informações quanto ao valor informado</p>	Em monitoramento 2025



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

		<p>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> <p><u>Encaminhar a Secretaria de Fazenda</u> para proceder os ajustes das perdas do exercício de 2024, por falta de lançamento contábil das respectivas perdas, mantendo os mesmos valores de 2023 - Balanço Patrimonial - Consolidado.</p>	
--	--	--	--



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 2.761 de 05 de dezembro de 2023, 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 2024	201.058.309,26	57.688.561,74	20.924.124,21	10.780.951,79
Total.....				290.451.947,00

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 2.761 de 05 de dezembro de 2023, previu a receita e fixou a despesa na seguinte ordem:

Consolidado	Previsto/Fixado - R\$	Atualizada - R\$	Realizada - R\$
Receita	290.451.947,00	294.538.820,77	300.921.246,76
Despesa	290.451.947,00	321.133.969,04	266.659.967,36



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\$ 10.429.299,76 (Dez milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, duzentos e noventa e nove Reais e setenta e seis centavos), conforme abaixo:

Demonstração da Receita 2024	Consolidado - R\$
Receita Prevista	290.451.947,00
Receita Prevista/atualizada	294.538.820,77
Receita Arrecadada	300.921.246,76
Superavit	10.469.299,76

As despesas foram fixadas inicialmente em R\$ 290.451.947,00, e atualizadas no decorrer do exercício através de movimentações orçamentárias (superávit e excesso de arrecadação), perfazendo R\$ 321.133.969,04, conforme verificado no Balanço Orçamentário e se comparado com o valor empenhado no montante de R\$ 266.659.967,36, representou uma economia orçamentária de R\$ 54.474.001,68, conforme abaixo:

Demonstração da Despesa 2024	Consolidado - R\$
Despesa Fixada/atualizada	321.133.969,04
Despesa Realizada - Empenhada	266.659.967,36
Economia Orçamentária	54.474.0001,68

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\$ 34.621.279,40, conforme quadro abaixo:

Resultado da Execução Orçamentária 2024	Consolidado
Receita Arrecadada	300.921.246,76
(-) Despesa Realizada	266.659.967,36
Resultado orçamentário - Superávit	34.621.279,40



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.

Foi procedido a análise das informações do SIOPE, do anexo VIII do RREO do do exercício de 2024, entre outros para amostragem e esclarecimentos.

Desta forma verificou-se que, o Município aplicou no exercício financeiro de 2024, o percentual de 29,53 %, conforme demonstrado no REREIO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Anexo VIII, fls. 22/24 e no SIOPE/2024 , um percentual de 29,53%.

Quanto ao percentual apurado pelo Tribunal de Contas do Estado, disponibilizado no Painel de Controle do Tribunal e Contas do Estado do Espírito Santo,, <https://paineldecontrole.tcees.tc.br/municipio/2024/santa-maria-de-jetiba/gestaoFiscal/educacao> ao encontramos também o percentual de 29,53 %..

Portanto, o Município aplicou em educação o percentual de 29,53 % superior ao percentual mínimo de 25,00 %, estabelecido nas legislações pertinentes.

Quanto ao cumprimento do artigo 212-A, inciso XI da Constituição Federal, o município aplicou um percentual de 81,25%, conforme disponibilizado no Painel de Controle do Tribunal e Contas do Estado do Espírito Santo, <https://paineldecontrole.tcees.tc.br/municipio/2024/santa-maria-de-jetiba/gestaoFiscal/educacao> ao Fundeb e o percentual demonstrado no REREIO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Anexo VIII, de 81,26% fls. 022/024, e o SIOPE/2024, com o percentual de 81,26%.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Portanto, o Município aplicou o percentual de 81,26% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício do cargo, superior ao percentual mínimo de 70,00 %, estabelecido nas legislações pertinentes.

Conclui-se portanto, que o Município cumpriu com as determinações legais com aplicação do percentual de 29,53% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como o percentual de 81,26 % dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício do cargo, acima dos limites mínimos estabelecidos.

1.3.3 Gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde

As despesas realizadas com saúde atingiram o percentual de 19,93 %, 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.

Neste sentido a análise dos dados buscará ser verificado pelos relatórios contábeis, se o índice do gasto da saúde obedeceu o limite que a lei determina. Para tanto utilizar-se-a o Anexo 12 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO, emitido em 26/03/2025, fls. 011/012, que apurou um percentual de 19,93%, bem como os demonstrativos constantes no Painel de Controle do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, conforme link:

<https://paineldecontrole.tcees.tc.br/municipio/2024/santa-maria-de-jetiba/gestaoFisca/saude>, que apurou um percentual de 20,04 %



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1. O Município cumpriu a aplicação dos recursos em saúde com o percentual de **19,93 %** acima do limite mínimo de 15%, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012, tomando por base o RREO/2024, cumprindo com as respectivas legislações.

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\$ 101.178.464,88 (Cento e um milhões, cento e setenta e oito mil, quatrocentos e sessenta e quatro Reais e trinta e oito centavos) da Receita Corrente Líquida no montante de R\$ 247.800.772,94 (Duzentos e quarenta e sete milhões, oitocentos mil, setecentos e setenta e dois Reais e noventa e quatro centavos), correspondendo ao Poder Executivo o limite de 39,12 % e de 1,71 % para o Poder Legislativo, conforme detalhado abaixo:

	Consolidado	Prefeitura	Saúde	Instituto	Câmara
Percentuais Máximos LRF	60,00%	54,00%			6,00%
Percentuais Aplicados	40,83	28,66	10,25	0,20	1,71

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 04/04/2025.

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 40,81 % contra o percentual do Município de 40,83 %, mas em sua totalidade (CONSOLIDADO) de 40,83%, não há desconformidade.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.3.5 Da Execução Financeira - Disponibilidades

Em conferência das demonstrações das disponibilidades líquidas do exercício financeiro de 2023 foi de R\$ R\$ 149.086.955,35 (cento e quarenta e nove milhões, oitenta e seis mil, novecentos e cinquenta e cinco Reais e trinta e cinco centavos) e para o exercício seguinte em R\$ 180.848.524,13 (cento e oitents centavos), conforme abaixo:

Balanzo Financeiro - Anexo XIII		Consolidado
Saldo financeiro do exercício anterior - 2023		42.602.855,50
(+) Receitas 2024		364.667.106,12
Receitas Orçamentárias	285.129.842,31	
Receitas extra-orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas	79.537.263,81	407.269.961,62
(-) Despesas 2024		346.750.985,64
Despesas Orçamentárias	251.064.086,67	
Despesas extra-orçamentárias + Transferências Financeiras Concedidas	95.686.898,97	
Saldo para o exercício seguinte		60.518.975,98

Saldos por unidades

Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras, distribuídos na conta Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações a Curto Prazo:

Conta: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
ÓRGÃO	SALDO EM 31/12/2024- R\$
Câmara Municipal de Santa de Jetibá	2.658.806,28
Fundo Municipal de Saúde	14.322.336,69
Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá	43.536.276,49
Instituto de Previdência dos Servidores - RPPS	1.556,52



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

● Subtotal	60.518.975,98
Conta: INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES A CURTO PRAZO	
Instituto de Previdência dos Servidores - RPPS	120.329.548,15
Total geral.....	180.848.524,13

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 positiva no valor de R\$ 38.154.397,72, que somado do ativo real líquido do ano anterior de de R\$ 145.305.874,93 finalizando com um saldo de R\$ 183.460.272,65, conforme demonstrado abaixo:

Saldo Patrimonial	Consolidado
Saldo Patrimonial 2023	145.305.874,93
(+) resultado do exercício	37.333.175,38
(+) ajustes de exercícios anteriores	821.222,34
Saldo Patrimonial do Exercício - ARL	183.460.272,65

Total do Ativo Real	462.361.108,49	Total do Passivo Real	278.892.521,24
		Ativo Real Líquido	183.468.587,25

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 inconsistência de R\$ 8.314,60 (oito mil, trezentos e quatorze Reais e sessenta centavos), comparando o saldo patrimonial (2023) somado ao resultado do exercício e os ajustes de exercícios anteriores.

Esta divergência apresentada é resultado da seguinte apuração:

Saldo de exercícios anteriores 2023	Resultado de exercícios anteriores (exercício atual)	Divergência
--	---	--------------------



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

145.305.874,93	145.314.189,53	8.314,60
----------------	----------------	----------

Balanço Patrimonial Consolidado 2023/2024- Cidades - TCEES

A inconsistência acima mencionada refere-se ao lançamento na conta contábil 237210300000 - P - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES de diversas liquidações de despesas, sanando a devida demanda, conforme abaixo:

Data	Histórico	Valor
27/02/2019	Liquidação 1780/2019	3.479,64
15/03/2021	Liquidação 2086/2021	2.265,56
24/04/2023	Liquidação 4239/2023	1.478,40
11/05/2023	Liquidação 5313/2023	1.091,00
Total.....		8.314,60

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/2024:

BENS MÓVEIS

Consolidado	2023	2024
Saldo da Conta - Bens Móveis	60.061.304,08	65.708.587,42
(-) Depreciação	(17.582.750,32)	(19.209.473,41)
Bens Móveis	42.478.553,76	46.499.114,01

RESUMO

Saldo da conta - Bens Móveis - 2024

Câmara Municipal	653.856,35
------------------	------------



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Fundo Municipal de Saúde	6.720.670,93
Prefeitura Municipal	39.087.496,91
Instituto	37.089,82
Total.....	46.499.114,01

BENS INTANGÍVEIS

Consolidado	2023	2024
Saldo da Conta - Bens Intangíveis	239.468,15	239.468,15

RESUMO

Saldo da conta - Bens Intangíveis - 2024

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	2023	2024
Saldo da Conta - Bens Imóveis	187.790.371,61	210.684.664,08
(-) Depreciação	(3.659.274,37)	(3.123.301,81)
Bens Imóveis	184.131.097,24	207.561.362,27

RESUMO

Saldo da conta - Bens Imóveis - 2024



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Câmara Municipal	3.918.079,52
Fundo Municipal de Saúde	6.297.024,49
Prefeitura Municipal	197.346.258,26
Instituto	0,00
Total.....	207.561.362,27

BENS - ESTOQUE ALMOXARIFADO - 2024

Consolidado	2023	2024
Saldo da Conta - Bens em Almojarifado	8.865.668,65	15.474.112,11

RESUMO

Saldo da conta - Estoque Almojarifado - 2024

Câmara Municipal	42.779,40
Fundo Municipal de Saúde	3.214.209,97
Prefeitura Municipal	12.199.161,48
Instituto de Previdência	17.961,26
Total.....	15.474.112,11

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.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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.

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**.

A Portaria nº 002/2025 nomeou os membros para proceder a guarda e administração dos bens do IPS/SMJ.

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 2024	7.039.740,12
Restos a Pagar Processados Inscrição 2024	3.340.262,24
Total.....	10.380.002,36
Restos a Pagar Não Processados Pagos	8.075.993,72
Restos a Pagar Processados pagos	1.507.686,43
Total.....	9.583.680,15
Restos a Pagar Não Processados anulados	950.153,30
Restos a Pagar Processados anulados	3.644,58
Total.....	953.797,88

Prefeitura

Durante o decorrer do exercício de 2024 foram procedidos cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 644.546,76. (seiscentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e seis Reais e setenta e seis centavos), através dos Decretos n.ºs 016/2024, 029/2024, 036/2024, 037/2024, 046/2024, 047/2024, 060/2024, 064/2024,



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

065/2024, 068/2024, 105/2024, 107/2024, 137/2024, 282/2024, 296/2024, 297/2024, 321/2024.

Dos restos a pagar processados foram anulados um montante de R\$ 3.644,58 (Hum mil, oitocentos e trinta e sete Reais e vinte e cinco centavos), através dos Decretos nºs 001/2024, no valor de R\$ 0,05, liquidação nº 7917/2023 e 337/2024 no valor de R\$ 1.779,75, liquidações nºs 1299/2023, 1300/2023, 1303/2023, 1304/2023, 1306/2023, 1310/2023, 1312/2023, 11684/2023 e 12318/2023.

Fundo Municipal de Saúde

Da mesma forma, durante o decorrer do exercício de 2024 foram procedidos cancelamentos de Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 298.433,13 (duzentos e noventa e oito mil, quatrocentos e trinta e três Reais e treze centavos), cancelados através dos Decreto nºs 072/2024, 218/2024 e 331/2024.

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 2024, realizou a anulação de restos a pagar não processados no valor de R\$ 7.173,41 (sete mil, cento e setenta e três Reais e quarenta e um centavos), cancelados através do Decreto nº 321/2024.

Há Restos a Pagar, de exercícios anteriores, que ainda não foram pagos por força de ordem judicial, conforme abaixo:

Item	Ano	Secretaria	Credor	Valor
01	2020	Secretaria de Obras	COLT - Locações e Serviços EIRELI	377,73
02	2019	Secretaria de Obras	COLT - Locações e Serviços EIRELI	35.921,78
03	2022	Secretaria de Obras	G4 Locação e Pavimentação Ltda	121.463,69



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

04	2022	Secretaria de Obras	G4 Locação e Pavimentação Ltda	18.058,86
----	------	---------------------	--------------------------------	-----------

COLT - Locações e Serviços EIRELI - Processo Judicial nº 5001329-52.2024.8.08.0056
G4 Locação e Pavimentação Ltda - Processo Judicial nº 5001232-86..2023.8.08.0056

Item	Ano	Secretaria	Credor	Valor
01	2021	Secretaria de Serviços Urbanos	EBMC Motorpeças e Serviços Ltda	33.610,95

EBMC Motorpeças e Serviços Ltda - Processo Judicial nº 5000005-61-2023.8.08.0056

Item	Ano	Secretaria	Credor	Valor
01	2020	Secretaria de Administração	GL Eletro Eletrônico	18.975,00

GL Eletro Eletrônico - Processo Judicial nº 5001361-62-2021.8.08.056

Apenas para fins de esclarecimentos, a Empresa GL ELETRO-ELETRÔNICO LTDA, a ação visa o recebimento de supostos créditos com a administração pública. As demais empresas a ação tem como objetivo de execução em desfavor das mesmas.

As informações acima, estão contidas no processo administrativo sob o nº 10271/2024.

1.3.8 Dívida Fundada

Analisando os valores movimentados no exercício de 2024 a Dívida Fundada com base no ANEXO XVI - Demonstrativo da Dívida Fundada, apresenta saldo em 31/12/2024, 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\$ 19.528.927,37 (dezenove milhões, quinhentos e vinte e oito mil, novecentos e vinte e sete Reais e trinta e sete centavos).

Analisando o BALVER - Balancete de Verificação, constatamos um saldo de R\$ 14.745.561,77 (quatorze milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e um Reais e setenta e sete centavos)



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Deverá a Secretaria de Fazenda conciliar através de informações do órgão financiador, CAIXA ECONÔMICA FEDERAL, quanto ao valor efetivamente devido, mediante apresentação de extratos comprobatórios.

Há também, no ANEXO XVI - Demonstrativo da Dívida Fundada, que apresenta saldo em 31/12/2024, na conta de PESSOAL A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS, no valor de R\$ 3.101.889,68 (três milhões, cento e um mil, oitocentos e oitenta e nove Reais e sessenta e oito centavos)

Analisando o BALVER - Balancete de Verificação, constatamos um saldo de R\$ 1.550.944,84 (hum milhão, quinhentos e cinquenta mil, novecentos e quarenta e quatro Reais e oitenta e quatro centavos), duplicando, neste caso o valor devido.

Foi encaminhado o Processo Administrativo nº 003114/2021 à Secretária de Planejamento e Projetos e após, encaminhado a Secretaria de Fazenda, para apresentação das devidas justificativas, quanto aos achados acima mencionados, não encaminhadas até esta data.

1.3.9 Dívida Flutuante

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 e não processados

Anos anteriores - R\$ 11.672.056,52

Exercício 2024 - R\$ 10.976.431,95

Cancelamento 2024 - R\$ 953.797,88

Baixa 2024- R\$ 10.375.633,50



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Saldo atual..... R\$ 11.319.057,09

PODER LEGISLATIVO

Outras Dívidas

Consignações

IRRF-PF-PJ R\$ 30,56

Total.....R\$ 30,56

PODER EXECUTIVO

Outras Dívidas

Consignações

RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES - R\$ 270,10

PENSÃO ALIMENTÍCIA - R\$ 542,21

PLANO MED SERRANA - R\$ 763,70

RPPS - CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTA - (324,40)

SINDICADO DOS SERV. MUNICIPAIS - R\$ 24.078,42

SINDIUPES - R\$ 204,99

SINDIENFERMEIROS - R\$ 27,06

SEGURO DE VIDA SULAMERICA - R\$ 6.166,64

CONSIGNAÇÃO BANESTES - R\$ 156.128,53

CONSIGNAÇÃO B.BRASIL - R\$ 34.697,22

CONSIGNAÇÃO CEF - R\$ 144.545,50

CONSIGNAÇÃO SICOOB - R\$ 8.927,43

CONSIGNAÇÃO BRADESCO - R\$ 698,47

CONSIGNAÇÃO SICREDI - R\$ 914,55

DEVOLUÇÃO DE VALORES DIVERSOS R\$ 111.928,34



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

PREVES - R\$ 571,96

INSS SERVIDORES - R\$ 388.372,52

INSS 13º SALÁRIO - R\$ 9.070,13

INSS SERVIÇOS DE TERCEIROS - R\$ 268.614,07

IRRF DE SERVIDORES - R\$ 289.873,91

IRRF - PF/PJ - R\$ 3.632,72

ISS - R\$ 56.300,56

Total.....R\$ 1.506.004,63

Depósitos

DESCONTO PROCESSO 5609/20219 - R\$ 200,00

DESCONTO PROCESSO 11109/2024 - R\$ 1.147,37

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

HONORÁRIOS/ONUS DE SUCUMBÊNCIA - R\$ 30.015,25

OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS - R\$ 1.608,08

Total.....R\$ 35.001,11

Total.....R\$ 1.541.036,30

Total Geral.....R\$ 12.860.093,39

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 2024 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.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Há uma diferença de R\$ 722.190,41, referente a cancelamento de pagamento de Restos a Pagar, comparando com o valor constante da Dívida Flutuante de R\$ 11.097. 823,91 e o valor efetivamente pago de R\$ 10.375.633,50, constante da relação de pagamentos anulados.

Há ainda, Restos a Pagar Processados, exercício - 2010, num montante de R\$ 9.266,40 (nove mil, duzentos e sessenta e seis Reais e quarenta centavos) na Demonstração da Dívida Flutuante, do Fundo Municipal de Saúde, que deverá ser verificado, dado o tempo percorrido de 15 (quinze) anos. Na listagem de Restos Pagar Consolidado, este valor não encontra-se relacionado, aparecendo tão somente no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

1.3.10 Dívida Ativa

Foram analisados os documentos constantes do Processo nº 003093/2024, 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\$ **9.112.871,65** (nove milhões, cento e doze mil, oitocentos e setenta e um Reais e sessenta e cinco centavos) constante do Balanço Patrimonial e do relatório do Setor de Tributação Municipal que contempla as seguintes informações abaixo relacionadas:

DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - 2024	
(+) Saldo do exercício anterior	2.291.155,81
(+) Inscrições do Exercício	3.146.002,26
(+) Atualizações	967.404,28
(-) Descontos	0,00
(-) Baixas por cancelamento	0,00
(-) outras baixas	0,00
(-) Baixas por pagamento	23.360,08
Total	6.381.202,27



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - 2024	
(+) Saldo do exercício anterior	1.920.365,73
(+) Inscrições do Exercício	1.317.746,99
(+) Atualizações	300.504,26
(-) Descontos	80,95
(-) Baixas por cancelamento	27.690,95
(-) Baixas por pagamento	778.972,32
(-) Baixa por compensação	0,00
(-) Outras baixas	203,38
Total	2.731.669,38
Total Geral.....	9.112.871,65

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 2024

Órgão	Dotação Inicial	Dotação atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga
Câmara	10.780.951,79	10.780.951,79	5.151.587,59	5.135.547,99	5.129.349,49
Instituto	20.924.124,21	20.924.124,21	12.799.327,29	12.787.804,04	12.783.851,49
Saúde	57.688.561,74	68.531.785,21	63.511.878,76	61.863.458,93	60.602.812,08
Prefeitura	201.058.309,26	221.897.107,83	185.197.173,72	179.833.416,28	177.167.522,35



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Total	290.451.947,00	322.133.969,04	266.659.967,36	259.620.227,24	255.683.535,41
Consolidado	290.451.947,00	322.133.969,04	266.659.967,36	259.620.227,24	255.683.535,41

Financeira 2024

Órgão	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Realizada
Câmara	0,00	0,00	0,00
Instituto	20.924.124,21	20.924.124,21	30.495.527,52
Saúde	15.823.756,96	19.747.093,29	25.193.117,70
Prefeitura	253.704.065,83	253.867.603,27	245.232.601,54
Total	290.451.947,00	294.538.820,77	300.921.246,76
Consolidado	290.451.947,00	294.538.820,77	300.921.246,76

Patrimonial 2024

Órgão	Resultado do Exercício	Patrimônio Líquido	Total Ativo	Total do Passivo
Câmara	2.362.956,30	7.179.015,04	7.361.447,19	7.361.447,19
Instituto	(20.230.291,41)	(24.945.413,96)	215.164.207,51	215.164.207,51
Saúde	5.844.871,89	29.018.092,27	33.991.897,01	33.991.897,01
Prefeitura	48.820.205,38	171.759.234,89	300.045.451,75	300.045.451,75
Total	36.797.742,16	183.010.928,34	556.563.003,46	556.563.003,46
Contas Intra	535.433,22	457.658,91	(-)94.201.894,97	(-)94.201.894,97
Total	37.333.175,38	183.468.587,25	462.361.108,49	462.361.108,49
Consolidado	37.333.175,38	183.468.587,25	462.361.108,49	462.361.108,49

Observa-se nos dados consolidados entre a receita prevista e a receita arrecadada foi de R\$ 290.451.947,00 e a realizada de R\$ 300.921.246,76 representando um crescimento de 3,61 %.

Comparando a despesa fixada de R\$ 290.451.947,00 e a despesa atualizada de R\$ 322.133.969,04 e o valor empenhado de R\$ 266.659.967,36, verificamos que houve um superávit de R\$ 34.261.279,40, entre a receita arrecadada de R\$ 300.921.246,76, 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 AVALIAÇÃO ATUARIAL é de 31 de Outubro de 2024 e a data de avaliação de 31 de dezembro de 2024.

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 31/12/2024, 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 2025 e da alíquota para 14 % para ativos, inativos e pensionista com base na EC 103/2019, já alterada pela Lei Municipal nº 2.302/2019;

Categoria Avaliação (%)

Ente Federativo 14,90%

Taxa de Administracao 2,30%



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Ente Federativo - Total 17,20%

Segurados Ativos 14,00%

Aposentados 14,00%

Pensionistas 14,00%

TOTAL 31,20%

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

Conforme apuração do déficit atuarial, ficou constatado que as condições financeiras do plano estão dentro dos parâmetros desejados, não havendo necessidade de revisão do plano de amortização vigente, sendo assim distribuídas:

2025 - 6.363.107,41 até 2052

2053 - 1.839.000,00 até 2054

Análise financeira do RPPS - 2024

Analizando a situação financeira do RPPS, verificamos o cumprimento desta demanda, apresentando um superávit de 194.089,49 (cento e noventa e quatro mil, oitenta e nove Reais e quarenta e nove centavos) conforme quadro abaixo:

Análise Financeira do RPPS	
(+) Receitas Orçamentárias	30.495.527,52
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	8.365.843,86
(-) Receitas para Amortização do Deficit Atuarial	9.136.266,88
(-) Despesas Empenhadas	12.799.327,29
(=) superávit financeiro	(+)194.089,49

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa mês 12/2024

Desta forma, verifica-se que o Regime Próprio de Previdência foi capaz de manter o equilíbrio financeiro em suas operações, resguardando o rendimento de aplicações financeiras e as receitas destinadas à amortização do déficit atuarial do RPPS.

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)



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- 2023 - (100.842.533,02)
- 2024 - (95.337.393,47)
- 2025 - (96.944.528,73)

Na previsão para 2025, houve um acréscimo de R\$ 1.607.135,26 (um milhão seiscientos e sete mil, cento e trinta e cinco Reais e vinte e seis centavos), conforme item 7.6 - Resultado Atuarial da Avaliação de Encerramento de Exercício

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
- 2025 - Saldo financeiro em 31/12/2024 - R\$ 120.331.104,67

O patrimônio do RPPS, evoluiu de 2023 para 2024 em 13,00%, representando um montante de R\$ 13.847.004,82, de crescimento.

Informamos, que no exercício de 2024, foram realizados concursos públicos, Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde e Secretaria de Educação, inclusive o RPPS, buscando reestabelecer o crescimento na arrecadação das contribuições previdenciárias dos servidores e parte patronal.



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, Prefeito do Município de Santa Maria de Jetibá, relativa ao exercício de 2024, 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:

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

Santa Maria de Jetibá, 24 de abril de 2025.

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