



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

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

Emitente: Controladoria Geral Interna

Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá

Gestor responsável: David Raasch

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:

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

Nº do Ponto de Controle	Assunto	Servidor responsável pela análise
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patrimoniais	Sebastião Luiz Siller
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Sebastião Luiz Siller
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Sebastião Luiz Siller
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor	Sebastião Luiz Siller
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Sebastião Luiz Siller
1.2.6	Registro por competência - Receitas de Contribuições	Sebastião Luiz Siller
1.2.9	Despesa Administrativa	Sebastião Luiz Siller
1.2.10	Disponibilidades financeiras contas específicas	Sebastião Luiz Siller
1.2.11	Disponibilidades financeiras - limites	Sebastião Luiz Siller
1.2.12	Disponibilidades financeiras - vedações	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
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários - conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Sebastião Luiz Siller



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

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
2.5.6	Contribuições previdenciárias dos servidores cedidos	Sebastião Luiz Siller
2.5.7	Servidores cedidos	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
2.5.11	Compensação previdenciária	Sebastião Luiz Siller
2.5.16	Obrigações do MPS	Sebastião Luiz Siller
2.5.17	Avaliação Atuarial - Inicial	Sebastião Luiz Siller
2.5.18	Avaliação Atuarial - reavaliação anual	Sebastião Luiz Siller
2.5.19	Cálculo Atuarial - data base	Sebastião Luiz Siller
2.5.20	Plano de Amortização - instituição por Lei	Sebastião Luiz Siller
2.5.25	Recadastramento dos inativos e pensionistas	Sebastião Luiz Siller
2.5.26	Censo Atuarial	Sebastião Luiz Siller
2.5.31	Cômite de investimentos - instituição	Sebastião Luiz Siller
2.5.32	Cômite de investimentos - reuniões	Sebastião Luiz Siller
2.5.33	Cômite de investimentos - certificados dos membros	Sebastião Luiz Siller
2.5.34	Política de investimento	Sebastião Luiz Siller



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

2.5.35	Aplicação dos recursos	Sebastião Luiz Siller
2.5.36	Utilização do Formulário (APR)	Sebastião Luiz Siller
2.5.37	Registro de Admissões	Sebastião Luiz Siller
2.5.40	Concessão e pagamento indevidos de aposentadoria por invalidez	Sebastião Luiz Siller
2.5.41	Pagamento de benefícios não previdenciários	Sebastião Luiz Siller
2.5.42	Pagamento indevido - medidas de controle	Sebastião Luiz Siller
2.5.43	Pagamento indevido - medidas de controle	Sebastião Luiz Siller
2.5.45	Despesa Administrativa - fixação em lei	Sebastião Luiz Siller
2.5.46	Despesa administrativa - cumprimento do limite	Sebastião Luiz Siller
2.6.4	Pessoal – teto	Sebastião Luiz Siller



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

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 decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 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	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	-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

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

Page 5 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			2643/2023 - Regime de competência		RPPS Processo nº 873/2025	RPPS Processo nº 873/2025
1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento	Processo nº 873/2025	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei 2643/2023 - Regime de competência	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 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
1.2.4	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	-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

Page 6 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					Processo nº 873/2025	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 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.	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
1.2.6	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo nº 873/2025	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei	Verificar se o RPPS está registrando por competência (Variação Patrimonial Aumentativa)	Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas	-Listagem de Pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2024, Folhas

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

Page 7 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			9.717/1998, art. 1º - Regime de competência	as receitas de contribuições previdenciárias, parte patronal, parte do servidor, dos inativos e pensionistas e as decorrentes do plano de amortização.	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	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
1.2.9.	Despesa Administrativa	Processo nº 769/2025	Lei 9717/98, art. 6, VIII; Portaria MPT 1647/2022, ART. 84 Lei Municipal 2643/2023.	Verificar se o valor empenhado no exercício com despesa administrativa do RPPS está dentro do limite fixado em lei.	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2024. Limite de gastos administrativos no exercício da PCA ($b3 = b1 \times b2$) = R\$ 1.441.400,80 Despesas empenhadas: R\$ 1.096.074,85 Despesas Liquidadas: 1.084.839,90. Despesas pagas: R\$ 1.080.887,35 Limite de gastos efetuados no exercício ($c.3/b.3$) = 1,749%, sobre o valor empenhado. Não necessitando de	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2024. Limite de gastos administrativos no exercício da PCA ($b3 = b1 \times b2$) = R\$ 1.441.400,80 Despesas empenhadas: R\$ 1.096.074,85 Despesas Liquidadas: 1.084.839,90 Despesas pagas: R\$ 1.080.887,35 Limite de gastos efetuados no exercício ($c.3/b.3$) = 1,749%, sobre o valor empenhado. Não necessitando de

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

Page 8 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					recursos previdenciários para cobrir excesso	recursos previdenciários para cobrir excesso
1.2.10.	Disponibilidades financeiras - contas específicas	Extratos bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , DAIR 12/2023BALP AT, BALFIN e BALVER de 2023 - Processo nº 857/2025	LC 101/2000, art. 43, § 1º.	Avaliar se as disponibilidades financeiras do regime próprio de previdência social foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor. Havendo criação de fundos específicos, avaliar se os recursos estão sendo mantidos e aplicados em seus respectivos fundos.	Assim nos foram apresentados os extratos dos meses de Dezembro de 2024 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Bradesco, Banco Safra S/A, Banco Daycoval S/A, Banco Cooperativo SICREDI S/A e ITAÚ UNIBANCO S/A, estas em nome e contas específicas do RPPS. Apresentando em 31/12/2024, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados: Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 756,58, aplicações financeiras: R\$	Assim nos foram apresentados os extratos dos meses de Dezembro de 2024 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Bradesco, Banco Safra S/A, Banco Daycoval S/A, Banco Cooperativo SICREDI S/A e ITAÚ UNIBANCO S/A, estas em nome e contas específicas do RPPS. Apresentando em 31/12/2024, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados: Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 756,58, aplicações financeiras: R\$

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

Page 9 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					36.192.952,86. Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 792,59, aplicações financeiras: R\$ 28.086.271,98. Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras: R\$ 43.238.897,87. Bradesco S/A - Conta corrente: R\$ 7,35, aplicações em ações no montante de R\$ 5.717.813,05 Banco Safra S/A - Conta Corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras de R\$ 6.482.537,88 Banco Daycoval S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 329.196,60 ITAÚ UNIBANCO S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 281.877,91	36.192.952,86. Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 792,59, aplicações financeiras: R\$ 28.086.271,98. Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras: R\$ 43.238.897,87. Bradesco S/A - Conta corrente: R\$ 7,35, aplicações em ações no montante de R\$ 5.717.813,05 Banco Safra S/A - Conta Corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras de R\$ 6.482.537,88 Banco Daycoval S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 329.196,60 ITAÚ UNIBANCO S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 281.877,91 Banco Cooperativo
--	--	--	--	--	--	--

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

Page 10 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					Banco Cooperativo SICREDI S/A - Sem movimentação no exercício. Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 120.331.104,67, conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados.	SICREDI S/A - Sem movimentação no exercício. Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 120.331.104,67, conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados.
1.2.11.	Disponibilidades financeiras – Limites e condições de proteção e prudência nas aplicações	Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , DAIR 12/2024, BALPAT, BALFIN e BALVER de 2024 - Processo nº 857/2025	LC 101/2000, art. 43, § 1º. c/c Lei nº 9.717/1998, art. 6, inciso IV. c/c Resolução CMN nº 4963/2021	Avaliar se as aplicações financeiras dos recursos depositados nas contas específicas dos fundos de previdência observaram os limites e condições de proteção e prudência financeira de mercado e, em especial, seguindo as determinações do Conselho Monetário Nacional.	Assim nos foram apresentados os extratos dos meses de Dezembro de 2024 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Bradesco, Banco Safra S/A, Banco Daycoval S/A, Banco Cooperativo SICREDI S/A e ITAÚ UNIBANCO S/A, estas em nome e contas específicas	Assim nos foram apresentados os extratos dos meses de Dezembro de 2024 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Bradesco, Banco Safra S/A, Banco Daycoval S/A, Banco Cooperativo SICREDI S/A e ITAÚ UNIBANCO S/A, estas em nome e contas específicas



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					<p>do RPPS.</p> <p>Apresentando em 31/12/2024, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados:</p> <p>Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 756,58, aplicações financeiras: R\$ 36.192.952,86.</p> <p>Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 792,59, aplicações financeiras: R\$ 28.086.271,98.</p> <p>Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras: R\$ 43.238.897,87.</p> <p>Bradesco S/A - Conta corrente: R\$ 7,35, aplicações em ações no montante de R\$ 5.717.813,05</p> <p>Banco Safra S/A - Conta Corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras de R\$ 6.482.537,88</p>	<p>do RPPS.</p> <p>Apresentando em 31/12/2024, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados:</p> <p>Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 756,58, aplicações financeiras: R\$ 36.192.952,86.</p> <p>Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 792,59, aplicações financeiras: R\$ 28.086.271,98.</p> <p>Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras: R\$ 43.238.897,87.</p> <p>Bradesco S/A - Conta corrente: R\$ 7,35, aplicações em ações no montante de R\$ 5.717.813,05</p> <p>Banco Safra S/A - Conta Corrente: R\$ 0,00, aplicações financeiras de R\$ 6.482.537,88</p>
--	--	--	--	--	---	---

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

Page 12 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					<p>Banco Daycoval S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 329.196,60</p> <p>ITAÚ UNIBANCO S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 281.877,91</p> <p>Banco Cooperativo SICREDI S/A - Sem movimentação no exercício.</p> <p>Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 120.331.104,67, conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados.</p>	<p>Banco Daycoval S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 329.196,60</p> <p>ITAÚ UNIBANCO S/A - Aplicações em ações no montante de R\$ 281.877,91</p> <p>Banco Cooperativo SICREDI S/A - Sem movimentação no exercício.</p> <p>Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 120.331.104,67, conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados.</p>
1.2.12.	Disponibilidades financeiras – vedações	Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, DAIR 12/2024, 3BALPAT,	LC 101/2000, art. 43, § 2º.	Avaliar se as vedações especificadas no § 2º, do artigo 43, da LRF, foram observadas, quando da aplicação das disponibilidades financeiras do regime próprio de previdência.	Após a verificação dos itens previstos no PAAI/2024 sob o nºs 1.2.10 e 1.2.11, do Balancete Contábil de 2024 e extratos bancários de Dezembro/2024 concluímos que não há indícios de aplicação das	Após a verificação dos itens previstos no PAAI/2024 sob o nºs 1.2.10 e 1.2.11, do Balancete Contábil de 2024 e extratos bancários de Dezembro/2024 concluímos que não há indícios de aplicação das

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

Page 13 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

		BALFIN e BALVER de 2023 - Processo nº 867/2025			disponibilidades do Instituto em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações de empresas controladas pelo ente, assim como empréstimos aos segurados e ao Poder Público e empresas controladas.	disponibilidades do Instituto em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações de empresas controladas pelo ente, assim como empréstimos aos segurados e ao Poder Público e empresas controladas.
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Processo nº 001835/2023- Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023, Portaria nº 008/2023 e Tabelas 10,11,14,15,16 ,17	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\$17.961,26 e Patrimônio saldo em 31/12/24: R\$ 82.468,91- depreciação R\$45.379,09 = 37.089,82 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.	Almoxarifado estoque em 31/12/24: R\$17.961,26 e Patrimônio saldo em 31/12/24: R\$ 82.468,91- depreciação R\$45.379,09 = 37.089,82 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.

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

Page 14 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

1.3.2.	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Processo nº 001835/2023- Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023, Portaria nº 008/2023 e Tabelas 10,11,14,15,16,17	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	Almoxarifado estoque em 31/12/24: R\$17.961,26 e Patrimônio saldo em 31/12/24: R\$ 82.468,91- depreciação R\$45.379,09 = 37.089,82 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.	Almoxarifado estoque em 31/12/24: R\$17.961,26 e Patrimônio saldo em 31/12/24: R\$ 82.468,91- depreciação R\$45.379,09 = 37.089,82 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, DAIR 12/2024, BALPAT, BALFIN e BALVER de	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.	Foram analisados Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, BALPAT, BALFIN e BALVER de 2024, todas devidamente movimentadas em instituições financeiras credenciadas pelo Banco Central	Foram analisados Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, BALPAT, BALFIN e BALVER de 2024, todas devidamente movimentadas em instituições financeiras credenciadas pelo Banco Central



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

		2024 - Processo nº 856/2025				
1.3.4.	Disponibilidade s financeiras – depósito e aplicação, confirmação externa	Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , DAIR 12/2024BALP AT, BALFIN e BALVER de 2024 - Processo nº 856/2025	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.	Foram analisados Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , BALPAT, BALFIN e BALVER de 2024, estando de acordo com as demonstrações contábeis.	Foram analisados Extratos bancários de dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , BALPAT, BALFIN e BALVER de 2024, estando de acordo com as demonstrações contábeis.
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – Conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Processo nº 769/2025.	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças contábeis de 2024. BALVER	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças contábeis de 2024. BALVER
1.3.6.	Dívida ativa e demais créditos tributários –	Processo nº 769/2025.	LC 101/2000, art. 11.	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças

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

Page 16 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	cobrança regular			dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.	contábeis de 2024. BALVER	contábeis de 2024. BALVER
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 pendentes de pagamentos no exercício em referência, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 183/2024, fls. 044/054. Quanto a inserção 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 pendentes 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

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

Page 17 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					precatórios no orçamento para o exercício financeiro de 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	para o exercício financeiro de 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,	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

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

Page 18 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			Lei Municipal 2643/2023			
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.	Resumo da Folha de Pagamento Dezembro de 2024 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde.
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.
2.5.6.	Contribuições Previdenciárias dos Servidores cedidos	Processo nº 002497/2019	CF/88, art.40. LRF, art. 69, Lei 9717/1998, ART. 1º, Portaria	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	No Exercício de 2024, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 003/2025, das cessões do

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

Page 19 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			1.467/2022, artigo 4º inciso I, 19,2		exercício de 2024, processo Administrativo nº 769/2025, fls. 005/007 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quantos 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.	exercício de 2024, processo Administrativo nº 769/2025, fls. 005/007 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quantos 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.
2.5.7.	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. Quantos aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o	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. Quantos aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o

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

Page 20 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.	município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.
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
2.5.11.	Compensação Previdenciária	Processo nº 769/2025	CRFB/88, ART. 201 parag.. 9º, Lei 9796/199, art. 4º, Portaria MPT	Verificar se a Unidade Gestora do RPPS adota rotina de envio dos processos ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS) a fim de gerar o	Processo nº 769/2025	Processo nº 769/2025

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

Page 21 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			1.467/2022, art. 81.	direito a receber a receita de compensação previdenciária.		
2.5.16	Obrigações do MPS	Processo nº 002596/2023	Portaria MTP 1.467/2022, ART. 241	Verificar o cumprimento das obrigações exigidas pelo MPS com o envio do DRAA, DAIR, DIPR e DPIN e demais informações necessárias para emissão do CRP.	Processo nº 002596/2023 e dados do sítio eletrônico do MPS. Calendário de envio de informações à SPREV/ SRPPS 2024	Processo nº 002596/2023 e dados do sítio eletrônico do MPS. Calendário de envio de informações à SPREV/ SRPPS 2024.
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
2.5.18	Avaliação Atuarial -	Processo nº 001861/2024	Art. 40 da CF/88, Lei	Avalir se o Regime Próprio de Previdência	A reavaliação atuarial foi devidamente realizada	A reavaliação atuarial foi devidamente realizada

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

Page 22 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	reavaliação anual		9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF.	Social, realizou a cada balanço a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios e a verificação da manutenção do equilíbrio financeiro atuarial do RPPS	tomando por base a data de 31/10/2024 e 31/12/2024 , em cumprimento das legislações pertinentes	tomando por base a data de 31/10/2024 e 31/12/2024 , em cumprimento das legislações pertinentes
2.5.19	Cálculo atuarial - Data Base	Processo nº 1861/2024	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF, MACSP	Verificar se o RPPS realiza o cálculo atuarial com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício.	A avaliação atuarial foi devidamente realizada tomando por base a data de 31/12/2024, respeitando a data das demonstrações contábeis do exercício.	A avaliação atuarial foi devidamente realizada tomando por base a data de 31/12/2024, respeitando a data das demonstrações contábeis do exercício.
2.5.20	Plano de Amortização - Instituição por Lei	Processo 001861/2024	Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF, Portaria MTP 1.467/2022, art. 55 a 57	Verificar se foi instituído por lei o plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial com prazo máximo de 35 anos	O Plano de amortização foi estabelecido pela Lei Municipal nº 2448/2021. <u>Em Monitoramento</u>	O Plano de amortização foi estabelecido pela Lei Municipal nº 2448/2021. <u>Em Monitoramento</u>
2.5.25	Recadastramento dos inativos e pensionistas	Processo nº 769/2025	Lei Federal 10.887/2004 art.	Verificar se o RPPS realiza recadastramento anual dos aposentados e	1) Informo que no exercício financeiro de 2024, foi realizado o censo	3) Informo que no exercício financeiro de 2024, foi realizado o censo

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

Page 23 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			3º.Portaria MPT 1.467/2022, art. 47.	pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada, e não apenas “prova de vida”.	previdenciário, sendo muito mais completo do que o simples recadastramento anual dos aposentados e pensionistas. Sendo realizado no período de 01/08/2024 à 31/08/2024, mediante Portaria nº 012/2024, em atendimento a Lei Municipal nº 2.204/2019. De modo que os segurados preencheram e assinaram formulário contendo informações pessoais, bancários, familiares, endereço, telefone e demais informações para fins de complementação no cadastro do sistema de folha de pagamento, com fornecimento de cópia de todos os documentos. E os segurados compareceram em sua totalidade. Tal procedimento também é considerado como “prova	previdenciário, sendo muito mais completo do que o simples recadastramento anual dos aposentados e pensionistas. Sendo realizado no período de 01/08/2024 à 31/08/2024, mediante Portaria nº 012/2024, em atendimento a Lei Municipal nº 2.204/2019. De modo que os segurados preencheram e assinaram formulário contendo informações pessoais, bancários, familiares, endereço, telefone e demais informações para fins de complementação no cadastro do sistema de folha de pagamento, com fornecimento de cópia de todos os documentos. E os segurados compareceram em sua totalidade. Tal procedimento também é considerado como “prova
--	--	--	---	--	---	---

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

Page 24 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					de vida”, pois os próprios titulares dos benefícios comparecem a Sede do IPS/SMJ. 2) A prova de vida é estabelecida conforme determina a Lei Municipal nº 2.204/2019. E no ano de 2024 o percentual de cobertura foi de 100%. Ressaltando que foi realizado o censo previdenciário.	de vida”, pois os próprios titulares dos benefícios comparecem a Sede do IPS/SMJ. 4) A prova de vida é estabelecida conforme determina a Lei Municipal nº 2.204/2019. E no ano de 2024 o percentual de cobertura foi de 100%. Ressaltando que foi realizado o censo previdenciário.
2.5.26	Censo Atuarial	Processo nº 2497/2019, 769/2025	Lei Federal 10.887/2004 art. 3º. Portaria MPT 1.467/2022, art. 47.	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 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	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

2.5.31	Comitê de investimentos - instituição	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros.	Portaria MTP 1.467/2022, art. 91 e 280	Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento.	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros, legislações. Processo nº 769/2025	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros, legislações. Processo nº 769/2025
2.5.32	Comitê de investimentos - Reuniões	Atas de reuniões de 2024	Portaria Mtp 1.467/2022, art. 91, inciso III	Verificar se houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas.	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros, legislações. Processo nº 769/2025	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros, legislações. Processo nº 769/2025
2.5.33	Comitê de investimentos – Certificados dos membros	Certificados dos membros do Comitê de Investimentos.	Portaria MTP 1.467/2022, art.. 76	Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros, legislações. Processo nº 769/2025	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros, legislações. Processo nº 769/2025
2.5.34	Política de Investimento	Processo nº 769/2025	Lei 9.717/98, art.1º, § único e 6º, IV e VI; Resolução CMN 4963/2021, art. 4º.	Verificar se foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente.	Processo nº 769/2025 e o Relatório da Política de Investimentos	Processo nº 769/2025 e o Relatório da Política de Investimentos
2.5.35	Aplicação dos	Extratos bancários de	CF/88, artigo	Avaliar se os recursos financeiros do RPPS estão	As disponibilidades financeiras foram	As disponibilidades financeiras foram

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



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	recursos	dezembro de 2024, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , DAIR - Processo 769/2025	164, § 3º. LC 101, art. 43.	aplicados em instituições oficiais.	depositadas em instituições financeiras devidamente credenciadas pelo Banco Central. Em atendimento a Constituição Federal, LC 101 de 04 de Maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, Lei Federal nº 9717 de 27 de novembro de 1998 e Parecer em Consulta 00012/2020-9 - Plenário do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo. As instituições financeiras contempladas nas referidas contas correntes e de aplicações foram: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Safra, Banco	depositadas em instituições financeiras devidamente credenciadas pelo Banco Central. Em atendimento a Constituição Federal, LC 101 de 04 de Maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, Lei Federal nº 9717 de 27 de novembro de 1998 e Parecer em Consulta 00012/2020-9 - Plenário do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo. As instituições financeiras contempladas nas referidas contas correntes e de aplicações foram: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Safra, Banco Daycoval, Intrag DTVM Ltda e o Banco Bradesco,
--	----------	---	-----------------------------	-------------------------------------	--	---

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

Page 27 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					Daycoval, Intrag DTVM Ltda e o Banco Bradesco, com aplicações em carteiras de investimentos compatíveis com as determinações legais.	com aplicações em carteiras de investimentos compatíveis com as determinações legais.
2.5.36.	Utilização do Formulário (APR)	Processo nº 769/2025	Portaria MTP 1.467/2022, artigo 116	Avaliar se o formulário de Autorização de Aplicação e Resgate (APR) está sendo utilizado em todas as aplicações e resgates.	O formulário de Autorização de Aplicação e Resgate - APR, vem sendo utilizado desde junho de 2018 em todas as transações de aplicação e resgate. E possui as nomeações dos responsáveis pelas assinaturas, através do Decreto Municipal nº 1.183/2021. Na ocasião, informo que todas as APR's estão disponíveis no endereço eletrônico do IPS/SMJ, acessível no link: https://www.ipssmj.es.gov.br/definicao_de_limite_de	O formulário de Autorização de Aplicação e Resgate - APR, vem sendo utilizado desde junho de 2018 em todas as transações de aplicação e resgate. E possui as nomeações dos responsáveis pelas assinaturas, através do Decreto Municipal nº 1.183/2021. Na ocasião, informo que todas as APR's estão disponíveis no endereço eletrônico do IPS/SMJ, acessível no link: https://www.ipssmj.es.gov.br/definicao_de_limite_de

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

Page 28 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					_alcadas.php	alcadas.php
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..
2.5.40	Concessão e pagamento indevidos de aposentadoria por invalidez	Processo nº 769/2025	Art. 37 da CF/88	Verificar se as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta médica, composta por no mínimo três médicos peritos.	Em atendimento a Lei Municipal nº 2.561/2022, as aposentadorias por invalidez serão concedidas por junta médica.	Em atendimento a Lei Municipal nº 2.561/2022, as aposentadorias por invalidez serão concedidas por junta médica.
2.5.41.	Pagamento de benefícios não previdenciários	Processo nº 769/2025	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 5º, EC 103/2019, art. 9º parag. 2º.	Verificar se o RPPS está pagando benefícios distintos aos previstos para o Regime Geral de Previdência Social.	Processo nº 769/2025, Lei Municipal nº 2643/2023, Lei Federal 9717/98, LRF, cf/88 e EC 103/2019 e folha de pagamento de 2024, não observando nenhuma irregularidade	Processo nº 769/2025, Lei Municipal nº 2643/2023, Lei Federal 9717/98, LRF, cf/88 e EC 103/2019 e folha de pagamento de 2024, não observando nenhuma irregularidade
2.5.42	Pagamento Indevido de	Processo nº 769/2025	Art. 63 da Lei Federal	Realizar checagens periódicas no SISOB,	Informações contidas no processo Administrativo nº	Informações contidas no processo Administrativo nº

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

Page 29 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	Benefícios por morte do beneficiário		4.320/64	verificando se há pagamentos para beneficiários falecidos.	769/2025.	769/2025, fl. 011, que diz: Informo, que em 03/08/2021, tentamos aderir ao sistema SIG-RPPS - Sistema de Informações Gerenciais do Regime Próprio de Previdência Social, através do OF/IPS/SMJ/Nº 215/2021, encaminhado ao setor CGEIP - Coordenação Geral de Estruturação e Informações Previdenciárias do Ministério da Economia -ME, para proceder com as verificações de óbitos de aposentados e pensionistas. Porém, a liberação de acesso não foi autorizada, devido ausência da transmissão da base de dados no sistema CNIS-RPPS nos últimos dois anos do Ente Federativo. Diante dessa informação, comunicamos
--	--------------------------------------	--	----------	--	-----------	---

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

Page 30 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL INTERNA

						<p>a Municipalidade para que procedesse com o envio das informações pendentes. E nos foi informado da falta de conhecimento acerca do assunto.</p> <p>Porém, a SEPREV divulgou que a verificação de óbitos estará integrada no e-SOCIAL, com previsão de funcionamento em junho/2024. Porém, não foi disponibilizado até o momento.</p> <p><u>Diante dificuldade encontrada para firmar convênio para acesso ao sistema supracitado, estamos realizando conferência mensal no endereço eletrônico da Receita Federal, informando o nº do CPF e data de nascimento de cada segurado para verificação da situação cadastral. Informo que tal</u></p>
--	--	--	--	--	--	--



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

						<u>procedimento está sendo eficaz, pois por meio dele constatamos o óbito de 02 pensionistas que faleceram durante o corrente ano. Entendemos que este método é o mais seguro, pois evitamos pagamento dos dois benefícios.</u>
2.5.43	Pagamento Indevido – medidas de controle	Processo nº 769/2025	Art. 63 da Lei Federal 4.320/64	Verificar se o RPPS adota medidas de controle para evitar o pagamento a beneficiários falecidos.	Informações contidas no processo Administrativo nº 769/2025.	Informações contidas no processo Administrativo nº 769/2025, fl. 011, que diz: 1) Informo, que em 03/08/2021, tentamos aderir ao sistema SIG-RPPS - Sistema de Informações Gerenciais do Regime Próprio de Previdência Social, através do OF/IPS/SMJ/Nº 215/2021, encaminhado ao setor CGEIP - Coordenação Geral de Estruturação e Informações Previdenciárias do Ministério da Economia



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

						<p>-ME, para proceder com as verificações de óbitos de aposentados e pensionistas. Porém, a liberação de acesso não foi autorizada, devido ausência da transmissão da base de dados no sistema CNIS-RPPS nos últimos dois anos do Ente Federativo. Diante dessa informação, comunicamos a Municipalidade para que procedesse com o envio das informações pendentes. E nos foi informado da falta de conhecimento acerca do assunto.</p> <p>Porém, a SEPREV divulgou que a verificação de óbitos estará integrada no e-SOCIAL, com previsão de funcionamento em junho/2024. Porém, não foi disponibilizado até o momento.</p> <p><u>Diante</u> <u>dificuldade</u></p>
--	--	--	--	--	--	--

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

Page 33 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

						<u>encontrada para firmar convênio para acesso ao sistema supracitado, estamos realizando conferência mensal no endereço eletrônico da Receita Federal, informando o nº do CPF e data de nascimento de cada segurado para verificação da situação cadastral. Informo que tal procedimento está sendo eficaz, pois por meio dele constatamos o óbito de 02 pensionistas que faleceram durante o corrente ano. Entendemos que este método é o mais seguro, pois evitamos pagamento dos dois benefícios.</u>
2.5.45	Despesa Administrativa – fixação em lei	Processo nº 769/2025.	Lei 9.717/98, art. 6º Inciso VIII, Portaria MTP	Verificar se o percentual para despesa administrativa foi fixado em lei.	Lei Municipal nº 2.643/2023, artigo 12 inciso V diz: Despesas administrativas que serão limitadas até	Lei Municipal nº 2.643/2023, artigo 12 inciso V diz: Despesas administrativas que serão limitadas até

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

Page 34 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			1.467/2022, art. 84 e Lei Municipal 2643/2023.		2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), conforme classificação no grupo de Médio Porte do Indicador de Situação Previdenciária – ISP-RPPS, aplicado sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas, vinculados ao Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá, relativo ao exercício financeiro anterior, conforme estabelecido pela alínea “c”, Inciso II do artigo 84 da Portaria MTP nº. 1.467/2022 de 02 de junho de 2022.	2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), conforme classificação no grupo de Médio Porte do Indicador de Situação Previdenciária – ISP-RPPS, aplicado sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas, vinculados ao Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá, relativo ao exercício financeiro anterior, conforme estabelecido pela alínea “c”, Inciso II do artigo 84 da Portaria MTP nº. 1.467/2022 de 02 de junho de 2022.
2.5.46	Despesa administrativa – cumprimento do limite	Processo nº 769/2025.	Lei 9.717 de 1998, art. I, III; Portaria MTP 1467/2022, art. 84	Verificar se houve recursos previdenciários cobrindo o excesso da taxa administrativa (atualmente a taxa de Administração é	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2024. Limite de gastos	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2024. Limite de gastos

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

Page 35 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

				de até 2% do valor das remunerações, proventos, pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício anterior).	administrativos no exercício da PCA (b3 = b1 x b2) = R\$ 1.441.400,80 Despesas empenhadas: R\$ 1.096.074,85 Despesas Liquidadas: 1.084.839,90. Despesas pagas: R\$ 1.080.887,35 Limite de gastos efetuados no exercício (c.3/b.3) = 1,749%, sobre o valor empenhado. Não necessitando de recursos previdenciários para cobrir excesso.	administrativos no exercício da PCA (b3 = b1 x b2) = R\$ 1.441.400,80 Despesas empenhadas: R\$ 1.096.074,85 Despesas Liquidadas: 1.084.839,90. Despesas pagas: R\$ 1.080.887,35 Limite de gastos efetuados no exercício (c.3/b.3) = 1,749%, sobre o valor empenhado. Não necessitando de recursos previdenciários para cobrir excesso
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\$ 12.148.097,05, listagem de empenhos	Relatórios da folha de pagamento agosto e dezembro de 2024, no valor total R\$ 2.358.861,55

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

Page 36 of 39



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL INTERNA

1.2 Constatações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
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.</u>
2.5.9	Não há disponibilização do registro individualizado ao segurado	Processo nº 2.497/2019 recomendando a disponibilização do registro individualizado ao segurado. Em despacho a Secretaria de Administração informa que solicitou a empresa E&L a criação deste registro.	Em resposta a solicitação quanto ao andamento desta demanda, não há disponibilização do registro individualizado do servidor, até a presente data. <u>Em monitoramento</u>
2.5.20	Há necessidade de alterações dos lançamentos contábeis	Processo nº 001861/2024, que trata deste ponto de controle	<u>Em monitoramento</u> A inconsistência verificada foi devidamente comunicada ao RPPS, para devida correção das Provisões



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

			Matemáticas.
2.5.26	Não é realizado o censo atuarial.	Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos. - Ponto de Controle - Processo nº 0016297/2023	<u>Em monitoramento.</u> Quanto ao Censo Atuarial, a Gerência de Recursos Humanos do Executivo Municipal informa que esta demanda foi realizada em novembro de 2024. <u>- Solucionado</u>
2.5.40	Não é adotada a concessão e pagamento das aposentadorias por invalidez concedidas por junta médica, composta por no mínimo três médicos peritos.	Processo nº 014009/2018 recomendando a alteração da Lei Municipal nº 1.311/2011, proposta pelo IPS junto ao Executivo Municipal através do Ofício IPS/SMJ nº 331/2018 e processos 005317/2020 e 013642/20219, OF/IPS/SMJ/Nº 005/2022. Foi devidamente procedida a criação da Lei Municipal sob o nº 2561/2022 que dispõe sobre a realização de perícias médicas dos servidores e pensionistas vinculados ao RPPS.	<u>Em monitoramento.</u> Aguardando a devida implantação da junta médica.



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. David Raasch, gestor do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá, 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 Instituto de Previdência apresente através de seu gestor Presidente 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 março de 2025

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