



**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:** 2023

**1. RELATÓRIO**

**1.1. Introdução**

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise com previsão no PAAI/23 - Decreto nº 179/2023, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

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



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

<b>Nº do Ponto de Controle</b>	<b>Assunto</b>	<b>Servidor responsável pela análise</b>
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	Sebastião Luiz Siller
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Sebastião Luiz Siller
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários - conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Sebastião Luiz Siller

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**

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

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

Page 5 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

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

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

Page 6 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					- Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024	- Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo nº 000126/2024	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 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024
1.2.6	Parcelamento de débitos previdenciário	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei	Verificar se o RPPS está registrando por competência (Variação	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a

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

Page 7 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	s		9.717/1998, art. 1º - Regime de competência	Patrimonial Aumentativa) as receitas de contribuições previdenciárias, parte patronal, parte do servidor, dos inativos e pensionistas e as decorrentes do plano de amortização.	Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS <b>- Processo nº 000126/2024</b>	Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS <b>- Processo nº 000126/2024</b>
1.2.9.	Despesa Administrativa	Processo nº 016297/2023	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 12/2023. Limite de gastos administrativos no exercício da PCA ( $b3 = b1 \times b2$ ) = R\$ 1.292.767,90 Despesas empenhadas: R\$ 1.042.378,01. Despesas Liquidadas: 954.178,01. Despesas pagas: R\$ 950.059,15 Limite de gastos efetuados no exercício ( $c.3/b.3$ ) = 1,855%, sobre o valor	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2023. Limite de gastos administrativos no exercício da PCA ( $b3 = b1 \times b2$ ) = R\$ 1.292.767,90 Despesas empenhadas: R\$ 1.042.378,01. Despesas Liquidadas: 954.178,01. Despesas pagas: R\$ 950.059,15 Limite de gastos efetuados no exercício ( $c.3/b.3$ ) = 1,855%, sobre o valor

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

Page 8 of 32





## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					empenhado.	empenhado.
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 - <b>Processo nº 001692/2023</b>	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 foi nos apresentado os extratos dos meses de Dezembro de 2023 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S.A, Banestes S.A, Caixa Econômica Federal e Bradesco, Banco Safra S/A e Banco Daycoval S/A. Estas em nome e contas específicas do RPPS. Apresentando em 31/12/23, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados: Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 638,13, aplicações financeiras: R\$ 34.668.266,35 Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 967,52, aplicações financeiras: R\$ 29.847.142,57, Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00 aplicações financeiras: R\$	Assim foi nos apresentado os extratos dos meses de Dezembro de 2023 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S.A, Banestes S.A, Caixa Econômica Federal e Bradesco, Banco Safra S/A e Banco Daycoval S/A. Estas em nome e contas específicas do RPPS. Apresentando em 31/12/23, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados: Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 638,13, aplicações financeiras: R\$ 34.668.266,35 Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 967,52, aplicações financeiras: R\$ 29.847.142,57, Banestes S.A - Conta corrente: R\$

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

Page 9 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					33.828.020,63 Bradesco S/A - Aplicações em ações num montante de R\$ 4.162.363,74, Banco Safra S/A aplicações financeiras R\$ 3.628.210,41 e Banco Daycoval S/A, aplicação em ações R\$ 350.196,15  Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 106.485.705,50 conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados	0,00 aplicações financeiras: R\$ 33.828.020,63 Bradesco S/A - Aplicações em ações num montante de R\$ 4.162.363,74, Banco Safra S/A aplicações financeiras R\$ 3.628.210,41 e Banco Daycoval S/A, aplicação em ações R\$ 350.196,15  Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 106.485.705,50 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 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, DAIR 12/2023BALP AT, BALFIN e BALVER de	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	Assim foi nos apresentado os extratos dos meses de Dezembro de 2023 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S.A, Banestes S.A, Caixa Econômica Federal e Bradesco, Banco Safra S/A	Assim foi nos apresentado os extratos dos meses de Dezembro de 2023 para servirem de amostra. Desta forma ficou evidenciado que há aplicações financeiras nas instituições: Banco do Brasil S.A, Banestes S.A, Caixa Econômica Federal e

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

Page 10 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

		2023 - <b>Processo nº 001692/2023</b>		Conselho Monetário Nacional.	e Banco Daycoval S/A. Estas em nome e contas específicas do RPPS. Apresentando em 31/12/23, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados: Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 638,13, aplicações financeiras: R\$ 34.668.266,35 Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 967,52, aplicações financeiras: R\$ 29.847.142,57, Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00 aplicações financeiras: R\$ 33.828.020,63 Bradesco S/A - Aplicações em ações num montante de R\$ 4.162.363,74, Banco Safra S/A aplicações financeiras R\$ 3.628.210,41 e Banco Daycoval S/A, aplicação em ações R\$ 350.196,15  Saldo total das contas acima	Bradesco, Banco Safra S/A e Banco Daycoval S/A. Estas em nome e contas específicas do RPPS. Apresentando em 31/12/23, conforme extratos e Boletim de Tesouraria apresentados: Banco do Brasil - Conta corrente: R\$ 638,13, aplicações financeiras: R\$ 34.668.266,35 Caixa Econômica Federal - Conta corrente: R\$ 967,52, aplicações financeiras: R\$ 29.847.142,57, Banestes S.A - Conta corrente: R\$ 0,00 aplicações financeiras: R\$ 33.828.020,63 Bradesco S/A - Aplicações em ações num montante de R\$ 4.162.363,74, Banco Safra S/A aplicações financeiras R\$ 3.628.210,41 e Banco Daycoval S/A, aplicação em ações R\$ 350.196,15
--	--	--	--	---------------------------------	---	---

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

Page 11 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					especificadas - R\$ 106.485.705,50 conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados.  Foram devidamente obedecido os limites estabelecidos da Resolução do Conselho Monetário Nacional	Saldo total das contas acima especificadas - R\$ 106.485.705,50 conforme extratos bancários e relatórios contábeis analisados.  Foram devidamente obedecido os limites estabelecidos da Resolução do Conselho Monetário Nacional
1.2.12.	Disponibilidades financeiras – vedações	Extratos bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, DAIR 12/2023BALP AT, BALFIN e BALVER de 2023 - <b>Processo nº 001692/2023</b>	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/2023 sob o nºs 1.2.10 e 1.2.11, do Balancete Contábil de 2023 e extratos bancários de Dezembro/2023 concluímos que não há indícios de aplicação das disponibilidades do Instituto em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações de empresas controladas pelo ente, assim como empréstimos aos	Após a verificação dos itens previstos no PAAI/2023 sob o nºs 1.2.10 e 1.2.11, do Balancete Contábil de 2023 e extratos bancários de Dezembro/2023 concluímos que não há indícios de aplicação das disponibilidades do Instituto em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações de empresas controladas pelo ente, assim



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					segurados e ao Poder Público e empresas controladas.	como empréstimos aos segurados e ao Poder Público e empresas controladas.
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade e 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 31/12/23: R\$ 14.037,97 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ 78.639.02- depreciação R\$ 38.133,22 = 40.505,80 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 14.037,97 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ 78.639.02- depreciação R\$ 38.133,22 = 40.505,80 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.
1.3.2.	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e	Processo nº 001835/2023-Relatórios de almoxarifado,	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 14.037,97 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ 78.639.02-	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 14.037,97 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ 78.639.02-

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

Page 13 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	controle	patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023, Portaria nº 008/2023 e Tabelas 10,11,14,15,16, 17		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.	depreciação R\$ 38.133,22 = 40.505,80 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.	depreciação R\$ 38.133,22 = 40.505,80 - Não há disponibilidade de Bens Imóveis e Intangíveis.
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Extratos bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , DAIR 12/2023BALP AT, BALFIN e BALVER de 2023 - <b>Processo nº 001692/2023</b>	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 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , BALPAT, BALFIN e BALVER de 2023, todas devidamente movimentadas em instituições financeiras credenciadas pelo Banco Central	Foram analisados Extratos bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , BALPAT, BALFIN e BALVER de 2023, todas devidamente movimentadas em instituições financeiras credenciadas pelo Banco Central
1.3.4.	Disponibilidade	Extratos	Lei	Avaliar se as	Foram analisados Extratos	Foram analisados Extratos

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

Page 14 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	es financeiras – depósito e aplicação	bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, DAIR 12/2023BALPAT, BALFIN e BALVER de 2023 - <b>Processo nº 001692/2023</b>	4.320/1964, arts. 94 a 96.	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.	bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, BALPAT, BALFIN e BALVER de 2023, estando de acordo com as demonstrações contábeis.	bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa, BALPAT, BALFIN e BALVER de 2023, 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 016297/2023.	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 2023. BALVER	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças contábeis de 2023. BALVER
1.3.6.	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança	Processo nº 016297/2023.	LC 101/2000, art. 11.	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças contábeis de 2023. BALVER	Não Houve inscrição de dívida ativa tributária e não tributária nas peças contábeis de 2023. BALVER

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

Page 15 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	regular			do ente da federação.		
2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Processo nº 000183/2024	CRFB/88, art. 100. / e i nº 4.320/64, arts. 67 e 105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP 03.	Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	Informações contidas no processo 7510/2023, Processo nº 15291/2023, BALVER e BALPAT	Informações contidas no processo 7510/2023, Processo nº 15291/2023, BALVER e BALPAT
2.3.2.	Dívida pública – precatórios – pagamento	Processo nº 000183/2024.	CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Para o exercício financeiro de 2023, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, a Relação de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 605/2021, fl. 039, referente ao <b>Processo 0001257.95.2022.8.8000</b> de natureza comum tendo como beneficiário <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME.</b> O referido precatório, fl. 039, foi devidamente inserido no orçamento do Poder Executivo	Para o exercício financeiro de 2023, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, a Relação de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 605/2021, fl. 039, referente ao <b>Processo 0001257.95.2022.8.8000</b> de natureza comum tendo como beneficiário <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME.</b> O referido precatório, fl. 039, foi devidamente inserido

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

Page 16 of 32





# Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					<p>Municipal, para o exercício financeiro de 2023, no valor de <b>R\$ 105.367,34 (cento e cinco mil, trezentos e sessenta e sete Reais e trinta e quatro centavos)</b> conforme Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, fl, 042, com a seguinte classificação funcional programática - <b>011 - SECRETARIA JURÍDICA</b>- 011001.0312200072.014 - Manutenção das Atividades Administrativas - 3.3.90.91.0000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - FICHA - 0000412</p> <p>O pagamento do precatório do exercício financeiro de 2023, foi devidamente quitado em favor da empresa <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME</b>, através do empenho nº 0010479/2023, ordem de pagamento nº 0017669/2023, objeto do processo administrativo sob o nº 015291/2023, cópia anexa.</p>	<p>no orçamento do Poder Executivo Municipal, para o exercício financeiro de 2023, no valor de <b>R\$ 105.367,34 (cento e cinco mil, trezentos e sessenta e sete Reais e trinta e quatro centavos)</b> conforme Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, fl, 042, com a seguinte classificação funcional programática:- <b>011 - SECRETARIA JURÍDICA</b> -011001.0312200072.014 - Manutenção das Atividades Administrativas - 3.3.90.91.0000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - FICHA - 0000412</p> <p>O pagamento do precatório do exercício financeiro de 2023, foi devidamente quitado em favor da empresa <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME</b>, através do empenho nº 0010479/2023, ordem de pagamento nº 0017669/2023, objeto do processo administrativo sob o nº</p>
--	--	--	--	--	--	--

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

Page 17 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de 2024, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme documentos apensados ao processo administrativo sob o nº 007510/2023, cópia anexa	015291/2023, cópia anexa. Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de 2024, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme documentos apensados ao processo administrativo sob o nº 007510/2023, cópia anexa
2.5.2	Base de Cálculo 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	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 32



## **Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

			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 de Janeiro a Dezembro de 2023 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024.	Resumo da Folha de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2023 da Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024.
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Processo nº 10.351/18.	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.	Processo nº 000047/2024.	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 1.467/2022, artigo 4º inciso I, 19,24	Verificar se a Unidade Gestora do RPPS exerce controle sobre a arrecadação dos servidores cedidos a outros entes, independente da modalidade de cessão	No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e	No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e

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

Page 19 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.	manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo.  Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.
2.5.7.	Servidores cedidos	Processo nº 002497/2019.	CF/88, art.40. LRF, art. 69, Lei 9717/1998, ART. 1º, Portaria 1.467/2022, artigo 4º inciso I, 19,2	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam	No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo.  Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo

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

Page 20 of 32



## **Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

					aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.	Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.
2.5.8	Controle informatizado e individualização 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 016297/2023	CRFB/88, ART. 201 paragra. 9º, Lei 9796/199, art. 4º, Portaria	Verificar se a Unidade Gestora do RPPS adota rotina de envio dos processos ao Regime Geral de Previdência Social	Processo nº 016297/2023.	Processo nº 016297/2023.

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

Page 21 of 32



## **Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

			MPT 1.467/2022, art. 81.	(RGPS) a fim de gerar o 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 2023	Processo nº 002596/2023 e dados do sítio eletrônico do MPS. Calendário de envio de informações à SPREV/SRPPS 2023.
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 Social,	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 32



## 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.	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 31/10/2023 e 31/12/2023 , em cumprimento das legislações pertinentes	tomando por base a data de 31/10/2023 e 31/12/2023 , 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 31/12/2023, respeitando a data das demonstrações contábeis do exercício.	A avaliação atuarial foi devidamente realizada tomando por base a data de 31/12/2023, 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 016297/2023.	Lei Federal 10.887/2004 art. 3º. Portaria MPT 1.467/2022,	Verificar se o RPPS realiza recadastramento anual dos aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os	Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2023 à 31/08/2023, Portaria 015/2023	Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2023 à 31/08/2023, Portaria 015/2023

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

Page 23 of 32



## **Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

			art. 47.	dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada, e não apenas “prova de vida”.		
2.5.26	Censo Atuarial	Processo nº 016297/2023	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 01/08/2023 à 31/08/2023, atingiu 100 % de cobertura, conforme informações do RPPS	O Recadastramento anual dos inativos e pensionistas, realizado entre 01/08/2023 à 31/08/2023, atingiu 100 % de cobertura, conforme informações do RPPS
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. Processo nº 016297/2023	Ofício ao IPS, Portarias de nomeação dos membros. Processo nº 016297/2023
2.5.32	Comitê de investimentos - Reuniões	Atas de reuniões de 2022	Portaria Mtp 1.467/2022, art. 91, inciso III	Verificar se houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas.	Atas de reuniões de 2023. Processo nº 016297/2023	Atas de reuniões de 2023. Processo nº 016297/2023
2.5.33	Comitê de investimento	Certificados dos membros	Portaria MTP 1.467/2022,	Verificar se a maioria dos membros possui	Certificados dos membros do Comitê de Investimentos.	Certificados dos membros do Comitê de

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

Page 24 of 32





## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	s – Certificados dos membros	do Comitê de Investimentos.	art.. 76	certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.	Processo nº 016297/2023	Investimentos. Processo nº 016297/2023
2.5.34	Política de Investiment o	Processo nº 016297/2023	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 016297/2023 e o Relatório da Política de Investimentos	Processo nº 016297/2023 e o Relatório da Política de Investimentos
2.5.35	Aplicação dos recursos	Extratos bancários de dezembro de 2023, Boletim de Caixa, Fluxo de Caixa , DAIR - Processo 001692/2023	CF/88, artigo 164, § 3º. LC 101, art. 43.	Avaliar se os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais.	As disponibilidades financeiras foram 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	As disponibilidades financeiras foram 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

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

Page 25 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

					financeiras contempladas nas referidas contas correntes e de aplicações foram: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Safra S/A e Banco Daycoval S/A	contempladas nas referidas contas correntes e de aplicações foram: Banco do Brasil S/A, Caixa Econômica Federal, Banestes S/A, Banco Safra S/A e Banco Daycoval S/A.
2.5.36.	Utilização do Formulário (APR)	Processo nº 001692/2023	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.	Os respectivos formulários estão disponíveis no site do IPS/SMJ na aba Governança Corporativa / Definição de Limites de Alçadas, conforme link: <a href="http://www.ipssmj.es.gov.br/definição_de_limite_de_alçadas.php">http://www.ipssmj.es.gov.br/definição_de_limite_de_alçadas.php</a>	Os respectivos formulários estão disponíveis no site do IPS/SMJ na aba Governança Corporativa / Definição de Limites de Alçadas, conforme link: <a href="http://www.ipssmj.es.gov.br/definição_de_limite_de_alçadas.php">http://www.ipssmj.es.gov.br/definição_de_limite_de_alçadas.php</a>
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 aposentadori	Processo nº 010857/2022	Art. 37 da CF/88	Verificar se as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta	Foi procedida a contratação de uma empresa especializada para revisão das aposentadorias por	Foi procedida a contratação de uma empresa especializada para revisão das aposentadorias por

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

Page 26 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	a por invalidez			médica, composta por no mínimo três médicos peritos.	invalidez já concedidas. Não houve concessão de aposentadoria por invalidez em 2023. <b>Em</b> <b>monitoramento</b>	invalidez já concedidas. Não houve concessão de aposentadoria por invalidez em 2023. <b>Em</b> <b>monitoramento</b>
2.5.41.	Pagamento de benefícios não previdenciário s	Processo nº 016297/2023	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 nº016297/2023, Lei Municipal nº 2643/2023, Lei Federal 9717/98, LRF, cf/88 e EC 103/2019 e folha de pagamento de 2023, não observando nenhuma irregularidade	rocesso nº016297/2023, Lei Municipal nº 2643/2023, Lei Federal 9717/98, LRF, cf/88 e EC 103/2019 e folha de pagamento de 2023, não observando nenhuma irregularidade
2.5.42	Pagamento Indevido de Benefícios por morte do beneficiário	0016297/2023	Art. 63 da Lei Federal 4.320/64	Realizar checagens periódicas no SISOB, verificando se há pagamentos para beneficiários falecidos.	Processo nº 0016297/2023	0016297/2023
2.5.43	Pagamento Indevido – medidas de controle	0016297/2023	Art. 63 da Lei Federal 4.320/64	Verificar se o RPPS adota medidas de controle para evitar o pagamento a beneficiários falecidos.	0016297/2023	0016297/2023
2.5.45	Despesa Administrati va – fixação	Processo nº 010857/2022.	Lei 9.717/98, art. 6º Inciso VIII, Portaria MTP	Verificar se o percentual para despesa administrativa foi fixado	Lei Municipal nº 2.643/2023, artigo 12 inciso V diz:.	Lei Municipal nº 2.643/2023, artigo 12 inciso V diz:.

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

Page 27 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	em lei		1.467/2022, art. 84 e Lei Municipal 2643/2023.	em lei.	Despesas administrativas que serão limitadas até 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.	Despesas administrativas que serão limitadas até 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 –	Processo nº 016297/2023.	Lei 9.717 de 1998, art.1, III; Portaria MTP 1467/2022,	Verificar se houve recursos previdenciários cobrindo o excesso da taxa administrativa (atualmente	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2023.	Tabela 29 - DEMDAD - IN 68/2020 e Balancete da Despesa por Fonte mês 12/2023.

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

Page 28 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

	cumprimento do limite		art. 84	a taxa de Administração é de até 2% do valor das remunerações, proventos, pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício anterior).	Limite de gastos administrativos no exercício da PCA ( $b3 = b1 \times b2$ ) = R\$ 1.292.767,90 Despesas empenhadas: R\$ 1.042.378,01. Despesas Liquidadas: 954.178,01. Despesas pagas: R\$ 950.059,15 Limite de gastos efetuados no exercício ( $c.3/b.3$ ) = 1,855%, sobre o valor empenhado. Não necessitando de recursos previdenciários para cobrir excesso.	Limite de gastos administrativos no exercício da PCA ( $b3 = b1 \times b2$ ) = R\$ 1.292.767,90 Despesas empenhadas: R\$ 1.042.378,01. Despesas Liquidadas: 954.178,01. Despesas pagas: R\$ 950.059,15 Limite de gastos efetuados no exercício ( $c.3/b.3$ ) = 1,855%, 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 2023, no valor total de R\$ 11.376.857,19, listagem de empenhos	Relatórios da folha de pagamento de Janeiro, maio, outubro e dezembro/2023, no valor total de R\$ 4.443.970,24.

## 1.2 Constatações e proposições

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

Page 29 of 32



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CONTROLADORIA GERAL INTERNA

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 valores da tabela da Lei Municipal 2.448/2021, para o exercício de 2024	Processo nº 001861/2024, que trata deste ponto de controle	<u>Em monitoramento</u>
2.5.26	Não é realizado o censo atuarial.	Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos. - Ponto de Controle - Processo nº	<u>Em monitoramento.</u> Quanto ao Censo Atuarial, a Gerência de Recursos Humanos do Executivo

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

Page 30 of 32



## **Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

		0016297/2023	Municipal informa que que até a presente data não foi realizado, conforme informações contidas no Processo nº 002497/2019, fl.34.
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.

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

Page 31 of 32



**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 2023.

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

**2.1 Ressalvas:**

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

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

Santa Maria de Jetibá, 20 de março de 2024

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