

RELATÓRIO DE ATIVIDADES REALIZADAS PELO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



**CONTAS DOS ORDENADORES DE DESPESAS
DOS INSTITUTOS PRÓPRIOS DE
PREVIDÊNCIA (ANEXO III DA IN TCEES N°
68/2020)**

Exercício de 2023



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

Diretor Presidente

Wilson Marques Paz

Diretor Previdenciário

Jose Carlos Rodrigues Coutinho

Diretor Administrativo-Financeiro

Alexandre Roger Maciel Ribeiro

Contadora

Mailza Ribeiro Nascimento Savino

Controlador(a) Geral Municipal

Luiz Carlos de Mattos Souza Guimarães (Desligado no dia 10/05/2023)

Luziani Cassia Sedano Machado Rigo

Equipe Técnica da Controladoria Geral Municipal

Milena Jesus de Lima (Desligada no dia 01/06/2023)

Alexchssndre Massolar Hemerly

Skarlaty Fabelo Corrêa (Admissão no dia 22/11/23)

Thais Marvila Souza Soares (Admissão no dia 20/11/23)



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

Emitente: CONTROLADORIA GERAL DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM/ES

Unidade Gestora: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE ITAPEMIRIM/ES - Iprevita

Gestor Responsável: Ilustríssimo Sr. Wilson Marques Paz

Exercício: 2023

1 INTRODUÇÃO

Em cumprimento às determinações contidas nos Artigos 70 e 74, da Constituição Federal, Art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, da Lei Orgânica do Município de Itapemirim e, nos termos do disposto na **Instrução Normativa nº. 68/2020**, desse Egrégio Tribunal de Contas, na qualidade de **responsável pelo Órgão Central de Controle Interno do Município de Itapemirim/ES**, apresento o **Relatório e Parecer sobre as Contas dos Ordenadores de Despesas do Instituto de Previdência do Município de Itapemirim/ES**, sob responsabilidade do Diretor Presidente do IPREVITA, o Ilustríssimo Sr. Wilson Marques Paz, relativos ao Exercício de 2023.

Inicialmente destaca-se que **os arquivos da PCA foram remetidos a esta Controladoria em 21/03/2024**. Cabe ressaltar que o prazo final determinado via Decreto Municipal n. 19.966, de 23/10/2023, encerrou-se em 28/02/2023, desta forma, estrangula-se, diante de tantas outras peças a serem examinadas, e da escassa mão-de-obra, nossa capacidade de análise.

Feitas estas argumentações iniciais, cumpre informar que as análises procedidas, dentro de nossas possibilidades, objetivaram principalmente:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como, da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A estrutura organizacional da Controladoria Geral do Poder Executivo do Município de Itapemirim, tem norma própria materializada via Lei Complementar Municipal nº 144/2012, e para efeito de remessa, sendo atualmente composta por:

Item	Cargo	Quantidade
01	Controlador Geral	01
02	Assessor Executivo de Controle Interno	01
03	Diretora de Departamento de Controle - SEMAPLAG / Colaboradora	01
04	Assessora de Gabinete Nível 1	01

1.1 Atividades da Controladoria Geral do Poder Executivo de Itapemirim- 2023

Durante o período em referência buscou-se melhorar as formas de atuação e organização do Sistema de Controle Interno, conforme apresentado na tabela de Sistema de Controle Interno a seguir:

PARTICIPAÇÃO EM TREINAMENTOS:

EVENTO	Data	SERVIDOR
Enfoc 2023 – Renúncia de Receitas: Plan., transp. e equil. fiscal ...	18 – 19/09/23	Luziani Sedano
Enfoc 2023 – Reconh. Patrimonial dos Créd. Trib. a Receber ...	21/09/23	Luziani Sedano
Enfoc 2023 – Gestão de Riscos Aplicadas ao Setor Público	03/10/2023	Luziani Sedano
Enfoc 2023 – Procedimentos Cont. Patrimoniais – uma visão prática	05 – 06/10/23	Luziani Sedano
Enfoc 2023 – Encerramento: Encontro de Gestores	10/10/2023	Luziani Sedano
Enfoc 2023 – Alterações Orçamentárias decorrentes de EC	11/10/2023	Luziani Sedano



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

Síntese das atividades desenvolvidas:

Atividades	Quantidade
Ofícios Expedidos	20
Memorandos Expedidos	51
Comunicações Internas Expedidas	69
Despachos/Manifestações em Processo	122
Inspeção	1
Monitoramento	35
Assessoramento ao Prefeito Municipal quanto ao envio de documentos para TCE-ES	42
Processos abertos pela Controladoria	59
Processos recebidos na Controladoria	79
Processos enviados pela Controladoria	138
Participação em eventos	10
Instruções Normativas	7

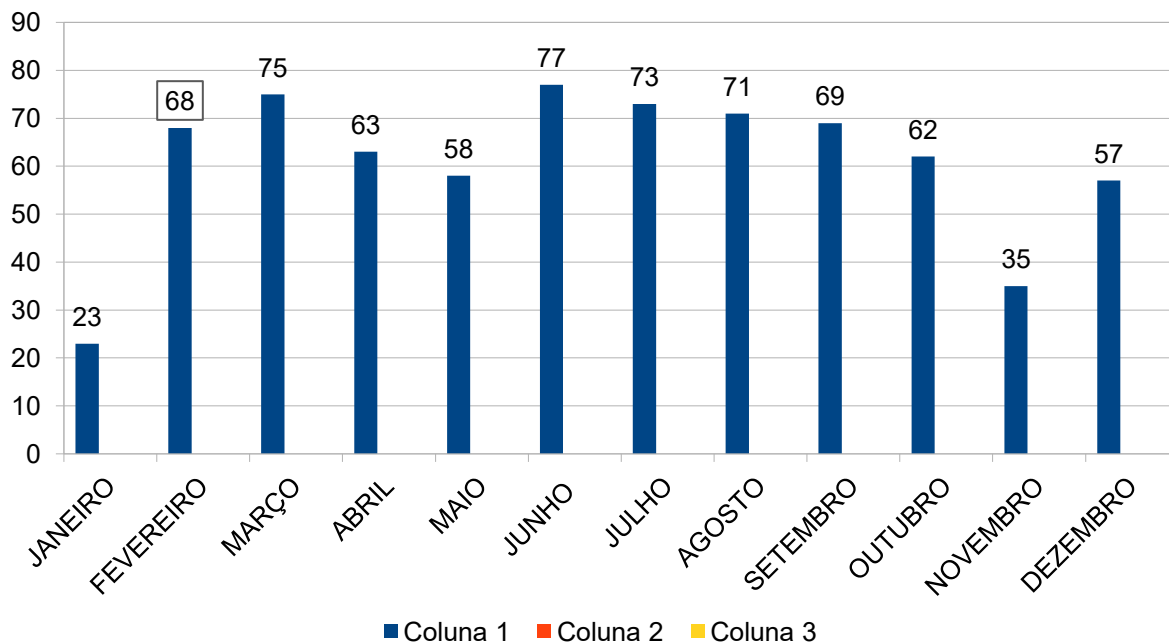
No decorrer de 2023 houve uma mudança na equipe da UCCI, com a exoneração a pedido do titular desta controladoria, o servidor Luiz Carlos de Mattos Souza Guimarães em maio, bem como da Assessora de Controle Interno servidora Milena de Jesus Lima em julho, permanecendo somente a servidora cedida, que em 30/05/2023 foi nomeada e assumiu o cargo de controladora geral desde então.

Desta forma, o trabalho desenvolvido pela UCCI teve seu ritmo diminuído, até a disponibilização de duas servidoras em novembro do 2023. Destacamos que o trabalho iniciado em julho/2022, é vultuoso e conta com servidoras compromissadas, não obstante o pouco tempo no setor.

Destacamos, que em 2023 foram realizados 737 (setecentos e trinta e sete) atendimentos presenciais à Secretários, Subsecretários, Coordenadores e Servidores que atuam diretamente na Gestão do Município, e aos munícipes, conforme tabela a seguir:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70



MEDIDAS ADOTADAS PELA CONTROLADORIA GERAL EM 2023:

- Assessoramento à gestão com edição de 45 Comunicações Internas tratando de temas afetos às mais diversas áreas (secretarias) do poder executivo, com expedição de recomendações;
- Recomendações para instauração e acompanhamento de Tomada de Contas Especial, em atenção ao disposto no item V, do Anexo Único da IN TC n. 32/2014, desse Egrégio Tribunal de Contas;
- Acompanhamento das metas fiscais, limites constitucionais em saúde e educação, e do gasto com pessoal, via Relatórios de Monitoramento;
- Implementação do Sistema de Controle Interno com a publicação 7 de Instruções Normativas, e assessoramento da confecção das instruções normativas das demais unidades executoras de controle interno.



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

O objetivo da Controladoria Geral, conforme apresentado neste relatório, foi de atuar para o efetivo controle das políticas e ações de governo, com fito de contribuirmos para o sucesso da gestão e governança. **Tal posicionamento, bem sabido por essa e. Corte de Contas, só se torna factível, diante do comprometimento do Gestor com a probidade, moralidade, legalidade e responsabilidade fiscal.**

A seguir, apresentamos os procedimentos adotados, junto das constatações.

Antes, esclarece-se que buscamos nesta PCA, **apresentar as atividades que efetivamente foram realizadas no exercício de 2023, acompanhadas de análises (quando existentes) da Controladoria Geral**, os pontos de controle analisados foram selecionados com base na análise de risco, mediante critérios de análises dos pontos que resultaram em nível Alto de risco:



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

Código	Objeto/Ponto de Controle	Instrumento analisados	Base Legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.2.17	Conciliação de Contas	Sistema Cidades Documentos PCA	IN regulamentador a da remessa de prestação de contas	Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com o registro de créditos previdenciário a receber (BALPAT)	1) DELQUIT 2) BALPAT	DELQUIT, BALPAT 2023
1.2.19	Conciliação de Contas	Sistema Cidades Documentos PCA	IN regulamentador a da remessa de prestação de contas	Consistência do balanço atuarial (BALATU) com o registro de provisões matemáticas previdenciárias (BALPAT)	1) BALATU 2) BALPAT	BALATU E BALPAT 2023
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Sistema Cidades Documentos PCA	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	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.	Exercício 2023	BALPAT, INVALM, TERALM, INVIMO, TERIMO, INVINT, TERINT, INVMOV e TERMOV
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Sistema Cidades Documentos PCA	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.	Extratos bancários e TVDISP - UG: Instituto de Previdência dos Servidores de Itapemirim	Extratos bancários dezembro de 2023 e TVDISP Exercício 2023;
2.5.12	Orçamento	Sistema Cidades	Lei 4.320/64 e MCASP	Verificar se o orçamento está utilizando a correta fonte de recursos definida por Resolução desse e. Tribunal, aplicáveis a gestão previdenciária.	BALFIN	14100000000 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)
2.5.31	Comitê de investimentos - instituição	Portaria IPREVITA nº 51/2021	Portaria MPS 519/2011, art. 3º- A, alíneas "b" e "c"	Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento.	Portaria	Verificação Portaria IPREVITA nº 51/2021



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

2.5.33	Comitê de investimentos – Certificados dos Membros	Certificados	Portaria MPS 519/2011, art. 3ºA, alínea “e”.	Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.	Comitê de investimento	Certificação dos membros
2.5.35	Aplicação dos Recursos	Extratos	F/88, artigo 164, § 3º. LC 101, art. 43	Avaliar se os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais.	Extratos bancários e TVDISP - UG: Instituto de Previdência dos Servidores de Itapemirim	Extratos bancários dezembro de 2023 e TVDISP Exercício 2023;
2.5.38	Registro de Aposentadorias, reserva remunerada e reforma	Remessa ao TCES Concessão de Benefícios	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 31/2014, art. 2º.	Verificar se aposentadorias de servidores efetivos, a transferência para a reserva remunerada e a reforma de militares concedidas pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Documento de remessa	Documento de remessa
2.5.39	Registro de Pensões	Remessa ao TCES Concessão de Benefícios	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 31/2014, art. 2º.	Verificar se as pensões concedidas pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Documento de remessa	Documento de remessa

2 CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.2.17	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos documentos informados, constatamos que: O valor constante na DELQUIT – declarando que as contribuições patronais e dos servidores, inclusive dos cedidos do exercício de 2023, totalizou em R\$ 1.970.281,16 (um milhão, novecentos e setenta mil, duzentos e oitenta e um reais e dezesseis centavos) está consistente com o saldo registrado no Balancete Isolado por Conta Contábil ref. 12/2023	Sem proposições	-



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

	na conta 1.1.3.6.2.01.00 CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - R\$ R\$ 1.702.432,58 (um milhão setecentos e dois mil quatrocentos e trinta e dois reais e cinquenta e oito centavos) e BALPAT		
1.2.19	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos documentos informados, constatamos que do valor constante na conta contábil Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo R\$ 370.854.905,51 (trezentos e setenta milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e cinco reais e setenta e dois centavos) é compatível entre o BALATU	Sem proposições	-
1.3.1	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos seguintes itens, constatamos quanto aos saldos que: • ESTOQUES: O valor total do inventário relativo a estoque de R\$ 13.453,15 (treze mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e quinze centavos) conforme arquivo XML INVALM e TERALM é compatível com o Balanço Patrimonial. • BENS MÓVEIS: O valor total do inventário de R\$ 189.934,43 (cento e oitenta e nove mil novecentos e trinta e quatro reais e quarenta e três centavos), a DEPRECIACÃO DOS BENS MÓVEIS valor de R\$ 103.676,58 (cento e três mil seiscentos e setenta e seis reais e cinquenta e oito centavos) conforme arquivo XML INVMOV e TERMOV, está de acordo com o Balanço Patrimonial. • BENS IMÓVEIS: O valor total do inventário de R\$ 105.640,25 (cento e cinco mil seiscentos e quarenta reais e vinte e cinco centavos) conforme arquivo XML INVIMO e TERIMO, está de acordo com o Balanço Patrimonial.	Sem proposições	-



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

	• INTANGÍVEIS: O valor total do inventário de R\$ 0,00 conforme arquivo XML INVINT e TERINT, está de acordo com o Balanço Patrimonial.		
1.3.3	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos documentos informados, constatamos que os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais, conforme abaixo: • 14 contas no Banco do Brasil; • 27 contas na Caixa Econômica Federal - CEF; • 6 contas no Banco Bradesco; • 1 conta no Banco Safra; • 1 conta no Banco Daycoval;	Sem proposições	-
2.5.12	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos documentos informados, constatamos que a fonte de recurso da taxa de administração constante no Orçamento da Receita é compatível com a IN 68/2020, qual seja: • A fonte de recurso da taxa de administração constante no Orçamento da Receita é compatível com a constante da IN 68/2020, qual seja, 14100000000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO: Fonte destinada a controlar os recursos do Fundo Previdenciário.	Sem proposições	-
2.5.31	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), constatamos que foram designados cinco servidores para compor o Comitê de Investimento, instituído	Sem proposições	-



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

	em 01 de dezembro de 2021 conforme portaria Portaria IPREVITA nº 51/2021		
2.5.33	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos documentos informados, em conjunto com a Portaria MPS nº 519, de 24 de agosto de 2011, constatamos que os membros que compõem o Comitê de Investimento, possuem certificação regular para operar no mercado brasileiro de capitais	Sem proposições	-
2.5.35	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), quanto aos documentos informados, constatamos que os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais, conforme abaixo: Caixa Econômica Federal – agência 0850 006.00000014-1 – conta investimento Banco do Brasil – agência 518-5 8060-8 – conta investimento	Sem proposições	-
2.5.38	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), constatamos o envio dos processos abaixo de aposentadoria para apreciação e homologação do Controle Externo conforme portaria 19 de 23 de fevereiro 2023 https://www.iprevita.com.br/wp-content/uploads/2023/02/PORTARIA-No-19_2023-Concessao-De-Aposentadoria-Voluntaria-Por-Idade-Proporcional-Tempo-De-Contribuicao-A-Segurada-Cladete-Vasconcelos.pdf	Sem proposições	-



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPEMIRIM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE ITAPEMIRIM
CNPJ Nº 27.174.168/0001-70

2.5.39	Após realizar procedimento de Conformidade (Verificação Documental), constatamos o envio dos processos abaixo de aposentadoria para apreciação e homologação do Controle Externo conforme portaria 36 de 20 de dezembro de 2023 https://www.iprevita.com.br/wp-content/uploads/2023/12/PORTARIA-No-66_2023-Concede-Pensao-por-Morte-a-Lenira-Maria-de-Oliviera-Fraga.pdf	Sem proposições	-
--------	---	-----------------	---

Itapemirim/ES, 27 de março de 2024.

LUZIANI CASSIA SEDANO MACHADO RIGO

Controladora Geral do Município

Dec. 19.638/2023