



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

**Emitente:** Unidade Executora de Controle Interno

**Unidade Gestora:** 600210 – Fundo Financeiro

**Gestor responsável:** José Elias do Nascimento Marçal

**Exercício:** 2021

### 1. RELATÓRIO

#### 1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade executora 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, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.



**GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS**  
**SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**IPAJM**



**Pontos de Controle de responsabilidade da Unidade Executora de Controle Interno (UECI), inclusive UECI do RPPS<sup>1</sup>**  
**(Norma de Procedimento SCI-003)**

| <b>Código</b> | <b>Objeto / Ponto de Controle</b>       | <b>Processos Administrativos Analisados</b> | <b>Base Legal</b>        | <b>Procedimento</b>  | <b>Universo do Ponto de Controle</b>  | <b>Amostra Seleccionada</b> |
|---------------|---|---|--------------------------|--|---|-----------------------------|
| 1.1.2         | Despesa – realização sem prévio empenho | 2021-9S2BZ<br>2021-20838                    | Lei 4.320/1964, art. 60. | Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho | - Relatório Sigefes UECI.7 – Despesas empenhadas no exercício;<br>- Análise documental dos processos relacionados | Não se aplica               |

<sup>1</sup> Os pontos de controle 1.2.1, 1.2.2, 1.2.3, 2.2.28, 2.2.30, 2.5.1, 2.5.7, 2.5.37 e 2.6.6 não foram objeto de verificação por parte desta Unidade Executora de Controle Interno por não serem aplicáveis à Unidade Gestora.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|       |   |   |  |   |   |               |
|-------|---|---|--|---|---|---------------|
| 1.2.1 | Registro por competência - despesas previdenciárias patronais | - | CF/88, art. 40.<br>LRF, art. 69.<br>Lei 9.717/1998, art. 1º.<br>Lei 8.212/1991<br>Lei Local<br>Regime de competência | Verificar se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência | Relatório Sigefes UECI.21 – Registro por competência da Despesa Previdenciária Patronal | Não se aplica |
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal     | - | CF/88, art. 40.<br>LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência             | Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares   | -BALVER;<br>- Relatório Sigefes UECI 1.2.2.a e 1.2.2.b<br>- Relatório Siarhes PRO0598-R | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|       |   |   |  |   |   |               |
|-------|---|---|--|---|---|---------------|
| 1.2.3 | Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento | - | CF/88, art. 40.<br>LRF, art. 69.<br>Lei 9.717/1998, art. 1º.<br>Lei 8.212/1991<br>Lei Local<br>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 | Não se aplica   | Não se aplica |
| 1.2.4 | Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor | - | CF/88, art. 40.<br>LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local                                   | Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.  | - BALVER<br>- Relatório Sigefes UECI 1.2.4.a e 1.2.4.b<br>- DEMCSE<br>- Relatório Siarhes PRO0598-R | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|       |   |   |   |   |   |               |
|-------|---|---|---|---|---|---------------|
| 1.2.5 | Parcelamento de débitos previdenciários | - | CF/88, art. 40.<br>LRF, art. 69.<br><br>Lei 9.717/1998, art. 1º.<br><br>Lei 8.212/1991<br>Lei Local Regime de competência | Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente | - Consulta no sitio da Receita Federal do Brasil<br><br>- BALVER. | Não se aplica |
|-------|---|---|---|---|---|---------------|



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|       |  |                          |   |  |  |               |
|-------|--|--------------------------|---|--|--|---------------|
| 1.3.1 | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário. | 2021-B776F<br>2021-7D095 | 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. | - INVALMO<br>- TERALM<br>- INVMOVS<br>- TERMOV<br>- INVIMOVVS<br>- TERIMO<br>- INVINTN<br>- TERINT<br>- BALVER | Não se aplica |
|-------|--|--------------------------|---|--|--|---------------|



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|       |  |   |  |  |  |               |
|-------|--|---|--|--|--|---------------|
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle |   | 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. | - INVALMO<br>- INVMOVS<br>- INVIMOVVS<br>- INVINTN | Não se aplica |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação      | - | 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.   | Relação de Domicílios Bancários                    | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|       |  |   |  |  |  |               |
|-------|--|---|--|--|--|---------------|
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação                    | - | 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. | - Conciliações Bancárias;<br>- Relação dos Domicílios Bancários;<br>- BALVER,<br>- Extratos bancários e<br>- Termo de Verificação de Disponibilidade (TVDISPN) | Não se aplica |
| 1.5.1 | Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE | - | IN regulamentadora da remessa da prestação de contas | Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa da prestação de contas.   | Documentos integrantes da PCA  | Não se aplica |





GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |                                  |                          |                      |  |  |   |
|--------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|--|--|---|
| 1.5.2  | Segregação de funções            | 2021-9S2BZ<br>2021-20838 | CRFB/88, art. 37.    | Avaliar se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações. | - Relatório UECI 9 e 17 – Despesas pagas no exercício<br><br>- Análise documental dos processos selecionados para a amostra. População de 2 credores   | Processos de 2 credores, representando a totalidade dos itens da população. |
| 2.2.10 | Execução de programas e projetos | -                        | CRFB/88, art. 167, I | Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.   | - BALVER;<br><br>- Relatório Sigefes DES.01.2- Programa_Ação_Fonte_Natureza_Item_NE_Processo_Credor / EMP_LIQ_PAGA;<br><br>- Demonstrativo dos programas e ações de governo, por órgão e unidade orçamentária (LOA 2021) | Não se aplica   |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |  |   |  |  |  |               |
|--------|--|---|--|--|--|---------------|
| 2.2.18 | Realização de investimentos plurianuais                      | - | CRFB/88, art. 167, § 1º  | Avaliar se foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão.               | BALVER   | Não se aplica |
| 2.2.24 | Escrituração e consolidação das contas públicas              | - | LC 101/2000, art. 50 / Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP EC c/c / NBC-T 16 | Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público. | Relatório Anual de Conformidade Contábil (RACC)  | Não se aplica |
| 2.2.28 | Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades |   | Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37                                | Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.  | - Relatório Sigefes UECI.2 – Liquidação e Pagamentos por ordem cronológica<br>- Análise documental das Ordens Bancárias e suas respectivas Notas de Liquidação | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |  |                          |   |  |  |   |
|--------|--|--------------------------|---|--|--|---|
| 2.2.30 | Despesa – realização de despesas – irregularidades | -                        | LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º. | Avaliar se foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas. | - Relatório Sigefes UECI.6 – Despesa empenhada (somente projetos)  | Não se aplica   |
| 2.2.31 | Despesa – liquidação                               | 2021-9S2BZ<br>2021-20838 | Lei 4.320/1964, art. 63.                          | Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.      | - Relatório Sigefes UECI.8 – Despesa Liquidada no exercício<br>- Análise documental dos processos  | Não se aplica   |
| 2.2.32 | Pagamento de despesas sem regular liquidação       | 2021-9S2BZ<br>2021-20838 | Lei 4.320/1964, art. 62.                          | Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação   | - Relatório UECI 9 e 17 – Despesas pagas no exercício<br>- Análise documental dos processos selecionados para a amostra. População de 2 credores | Processos de 2 credores, representando a totalidade dos itens da população. |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |   |  |  |  |   |  |
|--------|---|--|--|--|---|--|
| 2.2.33 | Despesa – desvio de finalidade                  | Listado no Anexo I – Amostragem de Processos | LC 101/2000, art. 8º, parágrafo único. | Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados  | - BALVER<br>- Relatório Sigefes UECI 10.3 – Despesa empenhada com recursos vinculados, exceto convênios,<br>- Análise documental dos processos selecionados para a amostra. População de 229 credores / processos, sendo 60 no primeiro semestre e 169 no segundo semestre. | 31 credores / processos no total, sendo 20 analisados no primeiro semestre (33,3% da população) e 11 analisados no segundo semestre (6,5% da população e 68,7% do valor total empenhado no período). |
| 2.2.34 | Despesa – auxílios, contribuições e subvenções. | -  | Legislação específica.                 | Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica | Relatório Sigefes UECI 11 e 12 – Auxílios, subvenções e contribuições pagos no exercício.   | Não se aplica  |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |   |   |  |  |   |               |
|--------|---|---|--|--|---|---------------|
| 2.2.35 | Despesa – subvenção social              | -                                       | Lei 4.320/1964, art. 16.   | Avaliar se a concessão de subvenção social obedeceu ao disposto no art. 16, da Lei Federal nº 4.320/1964, especialmente no que se refere o seu parágrafo único.                            | Relatório Sigefes UECI 11 e 12 – Auxílios, subvenções e contribuições pagas no exercício. | Não se aplica |
| 2.3.5  | Cancelamento de passivos                | 2021-PLZ6B2<br>2021-5WHTR<br>2021-4SS0Z | CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBC T 16. | Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador  | BALVER.   | Não se aplica |
| 2.4.1  | Transferências voluntárias – exigências | -                                       | LC 101/2000, art. 25, § 1º   | Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas | Relatório Sigefes UECI.20 – Transferências Voluntárias.                                   | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|                    |   |   |   |   |   |                                 |
|--------------------|---|---|---|---|---|---------------------------------|
| 2.5.1              | Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias | - | LC 116/2003, art. 6º/ Decreto Federal nº 3.000/1999. Lei 8.212/1991. Lei Local. | Avaliar se foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento, de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias, devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública | - Relatório Sigefes UECI.4 – Retenções;<br>- Manual de Retenção de Tributos SECONT;<br>- BALVER<br>- Relatório Anual de Conformidade Contábil - RACC (avaliação anual). | Não se aplica à Unidade Gestora |
| 2.5.5 <sup>2</sup> | Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias         | - | CF/88, art. 40;<br>LRF, art. 69;<br>Lei nº 9717/98, art. 1º e 3º                | Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.   | -   | Não se aplica                   |

<sup>2</sup> O ponto de controle 2.5.5 não foi objeto de avaliação, em conformidade com a orientação constante do Manual para Emissão do RELUCI:

*“O roteiro de análise deste ponto de controle, passível de integrarem as ações de controle, será elaborado e disponibilizado nas próximas versões do Manual de Orientações para Emissão do RELUCI, quando da implantação da Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias devidas ao RPPS.” (SECONT, 2020)*



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |                              |   |   |  |  |               |
|--------|------------------------------|---|---|--|--|---------------|
| 2.5.7  | Servidores cedidos           | - | CF/88, art. 40;<br>LRF, art. 69;<br>Lei nº 9717/98, art. 1º;<br>ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III. | Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.                                 | - Declaração emitida pela Subgerência de Recursos Humanos;<br>- Relatório Siarhes PRO3217P | -             |
| 2.5.37 | Registro de Admissões        | - | 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                               | - Relatório Siarhes PRO2257P   | -             |
| 2.6.4  | Pessoal – teto remuneratório | - | CRFB/88, art. 37, inciso XI   | Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88 | Declaração emitida pela Gerência de Folha e Benefícios                                     | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
————— IPAJM —————



|       |   |   |                                  |  |  |                                 |
|-------|---|---|----------------------------------|--|--|---------------------------------|
| 2.6.5 | Realização de despesas sem previsão em lei específica | - | CRFB/88, art. 37, caput.         | Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica                 | Declaração emitida pela Gerência de Folha e Benefícios   | Não se aplica                   |
| 2.6.6 | Dispensa e inexigibilidade de licitação               | - | Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26. | Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações. | - Relatório Sigefes UECI.19 – Empenhos por credor, modalidade de licitação e embasamento legal;<br>- Análise documental dos processos selecionados para a amostra. | Não se aplica à Unidade Gestora |





GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



Pontos de Controle que se aplicam somente a Contas de Gestão do Regime Próprio de Previdência – RPPS

| Código | Objeto/Ponto de Controle                | Processos Administrativos analisados | Base Legal   | Procedimento  | Universo do Ponto de Controle  | Amostra Seleccionada |
|--------|---|--------------------------------------|--|---|--|----------------------|
| 1.2.5  | Parcelamento de débitos previdenciários | -                                    | CF/88, art. 40.<br>LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: 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 ativo no RPPS; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor como ativo no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente. | - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR;<br>- BALVER. | Não se aplica        |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|                    |  |   |                             |   |  |               |
|--------------------|--|---|-----------------------------|---|--|---------------|
| 1.2.8 <sup>3</sup> | Medidas de Cobrança – Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber | - | LRF                         | Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno  | -  | Não se aplica |
| 1.2.10             | Disponibilidades financeiras – contas específicas                                  | - | 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. | - Relatório de Domicílios Bancários<br>- BALVER<br>- TVDISPN | Não se aplica |

<sup>3</sup> O ponto de controle 1.2.8 não foi objeto de avaliação, em conformidade com a orientação constante do Manual para Emissão do RELUCI:

“O roteiro de análise deste ponto de controle, passível de integrarem as ações de controle, será elaborado e disponibilizado nas próximas versões do Manual de Orientações para Emissão do RELUCI.” (SECONT, 2020)



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |  |   |  |   |  |               |
|--------|--|---|--|---|--|---------------|
| 1.2.15 | Escrituração Contábil - Registro das provisões Matemáticas previdenciárias | - | LC 101/2000, art. 69; Lei 4.320/1964, art. 100. Lei 9.717/98, art. 1º. Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSPEC, MCASP, Portaria MPS 403/2008, art. 17 e demais correlatas. | Avaliar se o RPPS realiza escrituração contábil obedecendo às normas de contabilidade e atuária que preservem seu equilíbrio financeiro e atuarial, em especial ao registro das provisões matemáticas previdenciárias | - Relatório de Provisões Matemáticas<br>- BALVER | Não se aplica |
| 1.2.16 | Escrituração Contábil  | - | Normas Brasileiras de Contabilidade e MCASP  | Avaliar se os registros e as demonstrações contábeis foram realizados de acordo as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.              | Relatório Anual de Conformidade Contábil (RACC)  | Não se aplica |
| 1.2.17 | Conciliação de contas  | - | IN reguladora da remessa de prestação de contas  | Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com o registro de créditos previdenciário a receber (BALPAT).   | - DELQUIT<br>- BALPAT                            | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |   |   |   |   |   |               |
|--------|---|---|---|---|---|---------------|
| 1.2.18 | Conciliação de contas   | -   | IN regulamenta-<br>dora da remessa<br>de prestação de<br>contas   | Consistência do saldo de-<br>vedor da declaração de<br>quitação (DELQUIT) com a<br>diferença das contribuições<br>devidas e recebidas pelo<br>RPPS (DEMREC) | - DELQUIT<br>- DEMREC                                       | Não se aplica |
| 1.2.19 | Conciliação de<br>contas  | -   | IN regulamenta-<br>dora da remessa<br>de prestação de<br>contas   | Consistência do balanço<br>atuarial (BALATU) com o<br>registro de provisões ma-<br>temáticas previdenciárias<br>(BALVER)                                    | - BALATU<br>- BALVER  | Não se aplica |
| 2.5.10 | Parcelamento<br>de débitos pre-<br>videnciários –<br>Autorização Le-<br>gal | 1680463 (2021-<br>W89D3)<br>4165110<br>01948555<br>6951180<br>3068927<br>11784390<br>7699700<br>3081044<br>1325965<br>2943549 | CF/88, art. 40;<br>LRF, art.69;<br>Lei nº<br>9717/1998, art.<br>1º;<br>ON MPS-SPS<br>02/2009, art. 36,<br>§ 1º. | Verificar se os acordos de<br>parcelamentos tiveram au-<br>torização legislativa por se<br>tratar de dívida fundada.  | Processos dos<br>acordos de<br>parcelamentos de<br>débitos. | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
————— IPAJM —————



|        |           |            |                            |   |  |               |
|--------|-----------|------------|----------------------------|---|--|---------------|
| 2.5.12 | Orçamento | 2021-2D8CL | Lei nº 4.320/64;<br>MCASP. | Verificar se o orçamento está utilizando a correta fonte de recursos definida por Resolução deste Tribunal, aplicáveis à gestão previdenciária. | - BALVER<br>- Relatório SIGEFES: “UECI 10.3 – Despesa empenhada com recursos vinculados”;<br>- Relatório SIGEFES: “DES.01.2- Programa_Ação_Fonte_Natureza<br>_Item_NE_Processo_Credor / EMP_LIQ_PAGA Mês / Ano / UG “<br>- IN regulamentadora da remessa de prestação de contas. | Não se aplica |
|--------|-----------|------------|----------------------------|---|--|---------------|



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |                                       |   |   |   |   |               |
|--------|---------------------------------------|---|---|---|---|---------------|
| 2.5.14 | Transparência                         | - | Lei 10887/2004, art. 9º, III. ON MPS SPS 02/2009, art. 15, III. e art. 21, parágrafo único. | Verificar se a unidade gestora do RPPS disponibiliza ao público, inclusive por meio eletrônico, informações atualizadas e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do respectivo regime, bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial. | Informações contidas no site do IPAJM   | Não se aplica |
| 2.5.16 | Obrigações do MPS                     | - | Portaria MPS 204/2008, art. 5, XVI.   | 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.   | Informações contidas no sítio da Secretaria de Previdência Social   | Não se aplica |
| 2.5.31 | Comitê de investimentos - instituição | - | Portaria MPS 519/2011, art. 3º- A, alíneas "b" e "c"  | Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento  | DIOES publicado em 31/03/2010 (Lei Complementar nº 548/2010), Portaria Nº 020-S de 02/06/2010, e Portaria nº 088-S de 25/04/2019. | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |  |            |   |  |   |               |
|--------|--|------------|---|--|---|---------------|
| 2.5.32 | Comitê de investimentos - Reuniões                 | -          | Portaria MPS 519, de 24 de agosto de 2011, art. 3º-A, alíneas "b" e "c".      | Verificar se houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas.                             | Consulta das atas publicadas no sítio do IPAJM                                      | Não se aplica |
| 2.5.33 | Comitê de investimentos – Certificados dos membros | -          | Portaria MPS 519/2011, art. 3º- A, alínea "e".                                | Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais                       | Certificados dos membros do Comitê de Investimentos                                 | Não se aplica |
| 2.5.34 | Política de Investimento                           | 2020-24CVG | Lei 9.717/98, art.1º, § único e 6º, IV e VI; Resolução CMN 3992/2010, art. 4º | Verificar se foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente.       | Cópia digitalizada da Política de Investimentos, disponibilizada no sítio do IPAJM. | Não se aplica |
| 2.5.35 | Aplicação dos recursos                             | -          | CF/88, artigo 164, § 3º. LC 101, art. 43.                                     | Avaliar se os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais  | Relatório de Domicílios Bancários   | Não se aplica |
| 2.5.36 | Utilização do Formulário (APR)                     | -          | Portaria MPS 519, de 24 de agosto de 2011, art. 3º-B.                         | Avaliar se o formulário de Autorização de Aplicação e Resgate (APR) está sendo utilizado em todas as aplicações e resgates | - Relatório de Autorização e Resgate – APR;<br>- BALVER.                            | Não se aplica |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |  |  |  |   |   |               |
|--------|--|--|--|---|---|---------------|
| 2.5.38 | Registro de Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reforma | Listado no Anexo I – Amostragem de Processos | 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 | <ul style="list-style-type: none"><li>- Relação de atos de aposentadoria, reserva remunerada e reforma publicados em 2021.</li><li>- Consulta de protocolos de atos sujeitos a registro, no Portal “Acesso Identificado” do TCEES autuados em 2021, sendo identificados 170 servidores inativos pertencentes ao Fundo Financeiro.</li></ul> | Não se aplica |
| 2.5.39 | Registro de Pensões                                      | Listado no Anexo I – Amostragem de Processos | 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.   | <ul style="list-style-type: none"><li>- Relação de atos de pensão publicados em 2021.</li><li>- Consulta de protocolos de atos sujeitos a registro, no Portal “Acesso Identificado” do TCEES autuados em 2021, sendo identificados 27 pensionistas pertencentes ao Fundo Financeiro.</li></ul>  | Não se aplica |





GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|        |  |  |  |  |   |   |
|--------|--|--|--|--|---|---|
| 2.5.40 | Concessão e pagamento indevidos de aposentadoria por invalidez | Listado no Anexo I – Amostragem de Processos | Art. 37 da CF/88   | Verificar se as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta médica, composta por no mínimo três médicos peritos. | - Relatório de afastamentos autorizados por invalidez permanente. População: 39 afastamentos concedidos no exercício de 2021.<br>- Declarações de Incapacidade Labutária Total e Definitiva | 19 afastamentos analisados, (48,7% da população), sendo nove deles concedidos a segurados pertencentes ao Fundo Financeiro e 10 concedidos a segurados do Fundo Previdenciário. |
| 2.5.45 | Despesa Administrativa – fixação em lei                        | -  | Lei 9.717/98, art. 6. Portaria MPS 403/08, art. 15. Lei Local. | Verificar se o percentual para despesa administrativa foi fixado em lei  | Lei Complementar nº 282/2004 e suas alterações.   | Não se aplica   |



## 1.2 Constatções e proposições

### Pontos de Controle de responsabilidade da Unidade Executora de Controle Interno (UECI), inclusive UECI do RPPS

|   |
|---|
| <b>Código: 1.1.2</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> As notas de empenho do processo analisado foram emitidas em montante suficiente para cobrir a execução de despesas.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 1.2.1</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 1.2.2</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 1.2.3</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 1.2.4</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Houve retenção das contribuições previdenciárias dos inativos e pensionistas do Fundo Financeiro e repasse tempestivo ao RPPS.</p> <p>Observou-se inconsistência entre os saldos liquidados apresentados no Relatório Anual de Folha de Pagamento do Fundo Financeiro - FOLRPPS (PRO-0598R) e no Demonstrativo Previdenciário dos Valores Retidos dos Servidores Recolhidos no Exercício - DEMCSE, no valor de R\$ 7.710.942,54 a menor no FOLRPPS.</p> <p>Deste montante, consta nas notas explicativas do DEMCSE que R\$ 4.835.215,52 refere-se às contribuições dos membros inativos do MPES, que não estão inclusas no FOLRPPS, uma vez que a folha dos membros inativos é elaborada pelo próprio MPES fora do Siarhes.</p> <p>Dos R\$ 2.875.272,02 restantes, informam ainda as notas explicativas que trata-se possivelmente de incorreção do relatório FOLRPPS, e que a avaliação da diferença</p> |



encontrada foi submetida à análise pelo Prodest para revisão das rubricas que compõem este relatório.

Por conseguinte, atesta o referido Demonstrativo que "os valores das contribuições foram registrados mensalmente, seguindo o relatório 02779 - folha, estando em consonância com os registrados no SIGEFES".

Importa registrar que a diferença a ser apurada representa cerca de 3% (três por cento) do total de contribuições retidas para o Fundo Financeiro no exercício.

Diante dos fatos narrados, a UECI conclui que o ponto de controle apresenta inconsistência com distorções irrelevantes, porém incapaz de confirmar ações irregulares cometidas pela Unidade Gestora.

**Proposições / Alertas:** A UECI propõe que o IPAJM solicite ao MPES que encaminhe mensalmente, juntamente com a folha de pagamento dos membros inativos, relatório consolidado de folha de pagamento, nos moldes do FOLRPPS, para auxiliar a conferência e o controle das contribuições à Unidade Gestora.

**Situação:** a ser acompanhada no exercício de 2022.

**Código: 1.2.5**

**Constatações:** Constatada ausência de saldo/movimentação nas contas contábeis relacionadas a parcelamentos de débitos previdenciários, bem como a inexistência de registro de parcelamentos no Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR durante o exercício de 2021.

**Proposições / Alertas:** não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 1.3.1**

**Constatações:** Diante dos inventários apresentados pela Comissão Anual de Elaboração do Inventário de Almoxarifado e Bens Patrimoniais, identificou-se que não constam bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis nesta Unidade Gestora.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 1.3.2**

**Constatações:** Diante dos inventários apresentados pela Comissão Anual de Elaboração do Inventário de Almoxarifado e Bens Patrimoniais, identificou-se que não constam bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis nesta Unidade Gestora.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|   |
|---|
| <b>Código: 1.3.3</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que todos os recursos financeiros da Unidade Gestora foram depositados em instituições oficiais durante o exercício financeiro.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 1.3.4</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Verificou-se que todos os domicílios bancários em atividade no exercício de 2021 na Unidade Gestora possuem conciliação bancária, não possuem diferenças apuradas e estão demonstrados no Termo de Verificação de Disponibilidade – TVDISPN.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>              |
| <b>Código: 1.5.1</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> verificou-se que os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 1.5.2</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Os processos exibidos no Relatório UECI 9 e 17 – Despesas pagas no exercício – são referentes a compensação previdenciária. No entanto, no que coube a análise, foi possível constatar nos processos a observância ao princípio da segregação de funções.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p> |
| <b>Código: 2.2.10</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que a Unidade Gestora não executou programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.2.18</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que não houve execução de despesa com investimentos sem a prévia inclusão no PPA ou em Lei que autorize a sua inclusão.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |



|  |
|--|
| <b>Código: 2.2.24</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> A avaliação do ponto de controle em tela para a Unidade Gestora 600210 foi efetivada no ponto de controle “1.2.16 - Escrituração Contábil: Avaliar se os registros e as demonstrações contábeis foram realizados de acordo as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.”</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>                 |
| <b>Código: 2.2.28</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora. em virtude da vedação ao Fundo Financeiro em realizar o pagamento de despesas diversas ao pagamento de benefícios previdenciários, conforme a redação do art. 49, § 1º, da Lei Complementar nº 282/2004.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.2.30</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora. em virtude da vedação ao Fundo Financeiro em realizar o pagamento de despesas diversas ao pagamento de benefícios previdenciários, conforme a redação do art. 49, § 1º, da Lei Complementar nº 282/2004.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.2.31</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Os processos exibidos no Relatório UECI.8 – Despesa Liquidada no exercício – são referentes a compensação previdenciária. Entretanto, no que coube a análise, foi possível constatar a existência dos seguintes elementos que precederam a execução das despesas: origem e objeto; importância exata a pagar; a quem se deve pagar a importância; e nota de empenho.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p> |
| <b>Código: 2.2.32</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Os processos exibidos no Relatório UECI 9 e 17 – Despesas pagas no exercício – são referentes a compensação previdenciária. No entanto, no que coube a análise, foi possível constatar que os pagamentos efetuados pela Unidade Gestora foram precedidos de sua regular liquidação.</p>  |



**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 2.2.33**

**Constatações:** Finalizada a análise da amostra, foi possível verificar que não houve desvio de finalidade na execução das despesas da Unidade Gestora decorrente de recursos vinculados, qual seja, o pagamento de benefícios previdenciários, à luz da LC 282/2004.

Não obstante, várias destas despesas referem-se a restituições de contribuição previdenciária a título de reposição estatutária, em decorrência do lapso entre a data do afastamento e a data da concessão da aposentadoria, momento em que ocorre redução de proventos, ocasionada pelo cálculo do benefício utilizando a média salarial.

**Proposições / Alertas:** Foi encaminhado à Diretoria Técnica o Termo de Solicitação UECI nº 38/RELUCI/2021, solicitando informar o status do cumprimento definido em plano de ação das recomendações 2 e 3 do Relatório de Auditoria nº 027/2019 na data de 31/12/2021<sup>4</sup> (processo E-Docs 2020-HKBH9).

Em resposta, a Diretoria informou através do documento 2022-CBGWX5 quais providências estão sendo tomadas para a mitigação do risco apresentado no Relatório, o avanço nas tratativas para o cumprimento da recomendação nº 3 bem como as dificuldades encontradas.

**Situação:** Plano de ação em andamento.

**Código: 2.2.34**

**Constatações:** Constatou-se que não houve pagamento de auxílios, contribuições e subvenções no exercício financeiro.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

<sup>4</sup> Recomendação 2: Avaliar a inclusão, nas atuais normas de procedimentos internas que regem a fixação do benefício previdenciário, ou o estabelecimento de normas específica, de procedimento operacional de compatibilização do valor do vencimento percebido pelo servidor, entre a data do seu afastamento e a de concessão do benefício, com o valor fixado para a aposentadoria, prevendo, ainda, os critérios de restituição dos valores percebidos a maior (prazo, percentual, etc.) e os respectivos controles associados (emissão de relatório mensal para Diretoria, acompanhamento mensal da evolução do montante restituído, controle dos saldos a restituir, etc).

Recomendação 3: Verificar a possibilidade de atribuir o perfil para o lançamento no SIARHES da condição de “afastado para aposentadoria” ao servidor do IPAJM, com uma forma de comunicação automática ao órgão de origem considerando a hipótese de implementação da recomendação 1.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|   |
|---|
| <b>Código: 2.2.35</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que não houve concessão, auxílio, subvenção e contribuições por parte desta unidade gestora, durante o exercício financeiro analisado.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.3.5</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que no exercício a Unidade Gestora efetuou cancelamento de passivos com a devida comprovação do fato motivador.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.4.1</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que não houve pagamento de transferências voluntárias pela Unidade Gestora no exercício.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.5.1</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.5.5</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> <i>“O roteiro de análise deste ponto de controle, passível de integrarem as ações de controle, será elaborado e disponibilizado nas próximas versões do Manual de Orientações para Emissão do RELUCI, quando da implantação da Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias devidas ao RPPS.”</i> (SECONT, 2020)</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p> |
| <b>Código: 2.5.7</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
————— IPAJM —————



|   |
|---|
| <b>Código: 2.5.37</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.6.4</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se, por meio de declaração encaminhada pela Gerência de Folha e Benefícios, que no exercício de 2021 não consta pagamento de proventos de inativos e pagamento de pensionistas da Unidade Gestora superior ao teto previsto no artigo 37, inciso XI, da Constituição Federal de 1988.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p> |
| <b>Código: 2.6.5</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se, por meio de declaração encaminhada pela Gerência de Folha e Benefícios, que no exercício de 2021 não houve pagamento de despesas com subsídios, proventos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.6.6</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> O ponto de controle não se aplica à Unidade Gestora.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |





Pontos de Controle que se aplicam somente a Contas de Gestão do  
Regime Próprio de Previdência – RPPS

| Código: 1.2.5  |
|--|
| <p><b>Constatações:</b> Ao final da análise, constatou-se que os valores contabilizados em 31/12/2020 na conta 121110171 – Créditos Previdenciários Parcelados foram reclassificados em fevereiro de 2021 em virtude de incorreção de classificação, restando por fim zerados os saldos referentes a créditos previdenciários parcelados.</p> <p>Também acharam-se zerados durante todo o exercício os valores dos itens referentes a parcelamentos no Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p> |
| Código: 1.2.8  |
| <p><b>Constatações:</b> “O roteiro de análise deste ponto de controle, passível de integrarem as ações de controle, será elaborado e disponibilizado nas próximas versões do Manual de Orientações para Emissão do RELUCI.” (SECONT, 2020)</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| Código: 1.2.10   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que os recursos da Unidade Gestora estão devidamente mantidos no Fundo Financeiro.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| Código: 1.2.15   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que o RPPS realiza escrituração contábil obedecendo às normas de contabilidade e atuária que preservem seu equilíbrio financeiro e atuarial, em especial ao registro das provisões matemáticas previdenciárias.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| Código: 1.2.16   |
| <p><b>Constatações:</b> Verificou-se que alguns relatórios e informações complementares não foram atestados como conferidos no Relatório Anual de Conformidade Contábil, mas a nota explicativa justifica as razões e demonstra não causar prejuízo a</p>  |



confiabilidade.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 1.2.17**

**Constatações:** De posse do DELQUIT, do BALPAT e e do Balancete de Verificação, achou-se congruência entre os saldos apresentados nos respectivos documentos.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 1.2.18**

**Constatações:** De posse do DELQUIT e do DEMREC, achou-se congruência entre os saldos apresentados nos respectivos documentos.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 1.2.19**

**Constatações:** Conforme verificado na conciliação dos saldos, as provisões matemáticas foram registradas de acordo com o apurado no Balanço Atuarial do exercício de 2021, sendo que as diferenças apuradas foram na ordem de R\$ 0,01 (um centavo), sem qualquer relevância material.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 2.5.10**

**Constatações:** Durante a análise de processos, foi possível identificar que todos os parcelamentos de débitos *post-mortem* concernentes à Unidade Gestora foram firmados em conformidade com a Portaria 004-R/2016, bem como previamente autorizadas pelo Presidente Executivo. Ressalta-se que não houve parcelamento de débitos previdenciários de servidores ativos durante o exercício.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 2.5.12**

**Constatações:** Constatou-se que o orçamento está utilizando a correta fonte de recursos definida por Resolução deste Tribunal, aplicáveis à gestão previdenciária.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.



|  |
|--|
| <b>Código: 2.5.14</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> verificou-se que a Unidade Gestora do RPPS disponibiliza ao público, inclusive por meio eletrônico, informações atualizadas e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do respectivo regime, bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>                    |
| <b>Código: 2.5.16</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que o IPAJM zelou pela manutenção da validade do Certificado de Regularidade Previdenciária durante todo o exercício de 2021, e que os extratos previdenciários apresentam situação “regular” ou “em análise” nos critérios de envio do DRAA, DAIR, DIPR e DPIN e demais informações necessárias para emissão do CRP.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p> |
| <b>Código: 2.5.31</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se a existência de Comitê de Investimentos no âmbito da Unidade Gestora, nos termos da Portaria MPS 204/2008.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.5.32</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Verificou-se, através de consulta no site do IPAJM e em documentos do sistema E-docs, que houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>  |
| <b>Código: 2.5.33</b>  |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que todos os membros do comitê de investimentos possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
IPAJM



|   |
|---|
| <b>Código: 2.5.34</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se a instituição, em novembro de 2020, da Política de Investimentos para o exercício de 2021.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.5.35</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Verificou-se que se os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.5.36</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Constatou-se que o formulário de Autorização de Aplicação e Resgate (APR) está sendo utilizado em todas as aplicações e resgates.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Não há.</p> <p><b>Situação:</b> Não se aplica.</p>   |
| <b>Código: 2.5.38</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Verificou-se que houve encaminhamento das aposentadorias de servidores efetivos concedidas pelo RPPS-Fundo Financeiro, porém em volume que não corresponde ao quantitativo de atos de concessão publicados no exercício.</p> <p><b>Proposições / Alertas:</b> Após conclusão da análise, a UECI encaminhou à presidência executiva a Nota Recomendatória 008/2022, por meio da qual sugeriu as seguintes ações:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1- À Diretoria Administrativa e Financeira e demais setores envolvidos que providenciem, até o final do primeiro semestre de 2022, a remessa de todos os atos concessórios represados no IPAJM ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, bem como adotem uma rotina que evite novos acúmulos de processos.</li><li>2- À Presidência Executiva do IPAJM, que determine abertura de sindicância para apuração de responsabilidade quanto ao descumprimento do envio tempestivo dos atos sujeitos a registro pelo Tribunal de Contas.</li></ol> <p><b>Situação:</b> a ser acompanhado pela UECI no exercício de 2022.</p> |
| <b>Código: 2.5.39</b>   |
| <p><b>Constatações:</b> Verificou-se que houve encaminhamento das pensões por morte concedidas pelo RPPS-Fundo Financeiro, porém em volume que não corresponde ao quantitativo de atos de concessão publicados no exercício.</p>  |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
————— IPAJM —————



**Proposições / Alertas:** Após conclusão da análise, a UECI encaminhou à presidência executiva a Nota Recomendatória 008/2022, por meio da qual sugeriu as seguintes ações:

1- À Diretoria Administrativa e Financeira e demais setores envolvidos que providenciem, até o final do primeiro semestre de 2022, a remessa de todos os atos concessórios represados no IPAJM ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, bem como adotem uma rotina que evite novos acúmulos de processos.

2- À Presidência Executiva do IPAJM, que determine abertura de sindicância para apuração de responsabilidade quanto ao descumprimento do envio tempestivo dos atos sujeitos a registro pelo Tribunal de Contas.

**Situação:** a ser acompanhado pela UECI no exercício de 2022.

**Código: 2.5.40**

**Constatações:** Constatou-se que as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta médica composta por no mínimo três médicos peritos.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.

**Código: 2.5.45**

**Constatações:** Verificou-se que o percentual para despesa administrativa foi fixado em lei.

**Proposições / Alertas:** Não há.

**Situação:** Não se aplica.



## PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob responsabilidade do Sr. José Elias do Nascimento Marçal, gestor do IPAJM, relativa ao exercício de 2021.

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**.

Vitória, 31 de março de 2022.

Gabriela Lopes Salgado Novaes  
Coordenadora UECI

Almino Afonso Michalsky e Alves  
Membro UECI



**GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS**  
**SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**IPAJM**



**Anexo I – Amostragem de Processos**

**Unidade Gestora Emitente:** Fundo Financeiro

**Código da Unidade Gestora Emitente:** 600210

**Exercício:** 2021

**Pontos de Controle de responsabilidade da Unidade Executora de Controle Interno (UECI), inclusive UECI do RPPS**

Item 2.2.33 – Despesa – desvio de finalidade: Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados.

| <b>PROCESSO AMOSTRA (SEP ou PROTOCOLO SIGEFES)</b>    |
|---|
| <b>PRIMEIRO SEMESTRE</b>                              |
| 29416523  |
| 35942924  |
| 43297676  |
| 43322999  |
| 43654592  |
| 43684742  |
| 43684939  |
| 45833311  |
| 50097814  |
| 52256308  |
| 53478843  |
| 54008484  |
| 56089783  |
| 57291969  |
| 59140976  |
| 62653512  |
| 69189480  |
| 77059824  |
| 2021007940129<br>(e-Docs 2021-9S2BZ)                  |
| 58755861 (em substituição ao<br>processo nº 60377348) |
| <b>SEGUNDO SEMESTRE</b>                               |
| 45087377  |



# GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



### IPAJM

|                     |
|---------------------|
| 50561472            |
| 64448908            |
| 59017899            |
| 77120078            |
| 60216689            |
| 43683789            |
| 53273613            |
| 48103012            |
| 2021007940129       |
| (e-Docs 2021-9S2BZ) |

Item 2.5.38 - Registro de Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reforma - 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

| PROTOCOLOS TCE – ATOS SUJEITOS A REGISTRO - APOSENTADORIAS |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 04137/2021-7   | 13167/2021-7 | 23944/2021-9 | 24727/2021-1 | 25713/2021-1 |
| 04167/2021-8   | 13216/2021-7 | 23947/2021-2 | 24772/2021-7 | 26215/2021-9 |
| 10359/2021-2   | 13351/2021-1 | 23949/2021-1 | 24775/2021-1 | 26645/2021-1 |
| 10470/2021-1   | 16954/2021-7 | 23950/2021-4 | 24792/2021-4 | 26654/2021-1 |
| 11316/2021-6   | 16955/2021-1 | 24019/2021-8 | 24795/2021-8 | 26656/2021-9 |
| 11331/2021-1   | 16957/2021-1 | 24024/2021-9 | 24797/2021-7 | 26657/2021-3 |
| 11337/2021-8   | 16963/2021-6 | 24025/2021-3 | 24844/2021-8 | 26922/2021-8 |
| 11342/2021-9   | 16965/2021-5 | 24046/2021-5 | 24853/2021-7 | 26933/2021-6 |
| 11345/2021-2   | 16967/2021-4 | 24206/2021-6 | 24857/2021-5 | 27440/2021-4 |
| 11347/2021-1   | 18383/2021-1 | 24207/2021-1 | 24949/2021-3 | 27471/2021-1 |
| 11349/2021-1   | 18423/2021-1 | 24208/2021-5 | 24953/2021-1 | 27688/2021-1 |
| 11362/2021-6   | 18450/2021-9 | 24209/2021-1 | 25158/2021-2 | 27697/2021-1 |
| 11375/2021-3   | 18622/2021-2 | 24216/2021-1 | 25223/2021-1 | 27699/2021-9 |
| 11386/2021-1   | 19398/2021-9 | 24219/2021-3 | 25713/2021-1 | 27701/2021-2 |
| 11392/2021-7   | 19419/2021-7 | 24220/2021-6 | 25713/2021-1 | 27704/2021-6 |
| 11393/2021-1   | 20412/2021-1 | 24224/2021-4 | 25713/2021-1 | 27707/2021-1 |
| 11692/2021-5   | 21618/2021-4 | 24230/2021-1 | 25713/2021-1 | 27737/2021-1 |
| 11966/2021-1   | 22629/2021-4 | 24236/2021-7 | 25713/2021-1 | 27738/2021-5 |
| 12156/2021-7   | 22685/2021-8 | 24251/2021-1 | 25713/2021-1 | 27745/2021-5 |
| 12162/2021-2   | 23015/2021-8 | 24288/2021-4 | 25713/2021-1 | 27756/2021-3 |
| 12165/2021-6   | 23243/2021-5 | 24290/2021-1 | 25713/2021-1 | 27768/2021-6 |
| 12167/2021-5   | 23248/2021-8 | 24291/2021-6 | 25713/2021-1 | 27771/2021-8 |
| 12171/2021-1   | 23265/2021-1 | 24312/2021-4 | 25713/2021-1 | 27781/2021-1 |
| 12174/2021-5   | 23266/2021-6 | 24316/2021-2 | 25713/2021-1 | 27783/2021-1 |
| 12176/2021-4   | 23268/2021-5 | 24321/2021-3 | 25713/2021-1 | 27784/2021-5 |
| 12179/2021-8   | 23273/2021-6 | 24534/2021-6 | 25713/2021-1 | 27785/2021-1 |
| 12199/2021-5   | 23478/2021-4 | 24551/2021-1 | 25713/2021-1 | 27787/2021-9 |
| 12244/2021-7   | 23528/2021-9 | 24605/2021-2 | 25713/2021-1 | 27789/2021-8 |
| 12366/2021-6   | 23621/2021-1 | 24624/2021-5 | 25713/2021-1 | 27823/2021-1 |
| 12400/2021-1   | 23626/2021-2 | 24668/2021-8 | 25713/2021-1 | 27824/2021-6 |
| 12459/2021-9   | 23629/2021-6 | 24672/2021-4 | 25713/2021-1 | 27826/2021-5 |
| 12572/2021-7   | 23632/2021-8 | 24675/2021-8 | 25713/2021-1 | 27854/2021-7 |
| 12611/2021-3   | 23854/2021-1 | 24677/2021-7 | 25713/2021-1 | 27856/2021-6 |
| 13141/2021-2   | 23937/2021-9 | 24722/2021-9 | 25713/2021-1 | 27859/2021-1 |





**GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS**  
**SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**IPAJM**



Item 2.5.39 – Registro de Pensões - Verificar se as pensões concedidas pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.

| <b>PROTOCOLOS TCE – ATOS SUJEITOS A REGISTRO - PENSÕES</b> |
|--|
| 27862/2021-1   |
| 24437/2021-7   |
| 19976/2021-9   |
| 22616/2021-7   |
| 22769/2021-1   |
| 23024/2021-7   |
| 23486/2021-9   |
| 23863/2021-9   |
| 23862/2021-4   |
| 23859/2021-2   |
| 24057/2021-3   |
| 24381/2021-5   |
| 24364/2021-1   |
| 25006/2021-2   |
| 25082/2021-3   |
| 25149/2021-3   |
| 25135/2021-1   |
| 25197/2021-2   |
| 25250/2021-9   |
| 25249/2021-6   |
| 26648/2021-4   |
| 26976/2021-4   |
| 26958/2021-6   |
| 27788/2021-3   |
| 27867/2021-4   |
| 27898/2021-1   |
| 21528/2021-5   |

Item 2.5.40 - Concessão e pagamento indevidos de aposentadoria por invalidez - Verificar se as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta médica composta por no mínimo três médicos peritos.

| <b>Nº proc. Sisprev</b> |
|-------------------------|
| 2021.03.0980P           |
| 2021.03.1340P           |
| 2021.03.1338P           |
| 2021.03.1424P           |
| 2021.03.1337P           |



**GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS**  
**SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**— IPAJM —**



|               |
|---------------|
| 2021.03.1457P |
| 2021.03.1346P |
| 2022.03.0003P |
| 2022.03.0015P |