



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Emitente: CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Unidade Gestora: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ECOPORANGA

Gestor responsável: RICARDO ABREU MAIA

Exercício: 2021

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, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ECOPORANGA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Código	Objeto/Ponto de controle	Base legal	Procedimento	Processos /documentos Administrativos analisados	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local 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.	- Listagem de empenho	12 meses (incluído 13º) Montante de R\$ 1.530.728,16 (um milhão, quinhentos e trinta mil, setecentos e vinte e oito reais e dezesseis centavos).	12 meses (incluído 13º) Montante de R\$ 1.530.728,16 (um milhão, quinhentos e trinta mil, setecentos e vinte e oito reais e dezesseis centavos).
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal	CF/88, art. 40. 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.	- Listagem de empenho	12 meses (incluído 13º) Montante de R\$ 1.530.728,16 (um milhão, quinhentos e trinta mil, setecentos e vinte e oito reais e dezesseis centavos).	12 meses (incluído 13º) Montante de R\$ 1.530.728,16 (um milhão, quinhentos e trinta mil, setecentos e vinte e oito reais e dezesseis centavos).
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor	CF/88, art. 40. 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.	-DEMCSE - Listagem de Pagamentos	12 meses (incluído 13º) Montante de R\$ 641.757,12 (seiscentos e quarenta e um mil, setecentos e cinquenta e sete reais e doze centavos)	12 meses (incluído 13º) Montante de R\$ 641.757,12 (seiscentos e quarenta e um mil, setecentos e cinquenta e sete reais e doze centavos)
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis, registro contábil compatibilidade com inventário.	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.	BALPAT INVMOV INVIMO INVALM INVINT	Bens em estoque (almoxarifado) R\$ 438.816,10 quatrocentos e trinta e oito mil, oitocentos e dezesseis reais e dez centavos) Bens Imóveis R\$ 4.273.633,16 (quatro milhões, duzentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta e três reais e dezesseis centavos).	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque – almozarifado, compatíveis ao INVALM, que apresenta o saldo de R\$ 438.816,10 quatrocentos e trinta e oito mil, oitocentos e dezesseis reais e dez centavos) As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens móveis, compatíveis ao INVMOV, que apresenta o saldo



PREFEITURA MUNICIPAL DE ECOPORANGA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

									de R\$ 4.273.633,16 (quatro milhões, duzentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta e três reais e dezesseis centavos). As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens imóveis, compatíveis ao INVIMO que apresenta o saldo de R\$ 1.124.499,50 (um milhão, cento e vinte e quatro mil, quatrocentos e noventa e nove reais e cinquenta centavos). As demonstrações contábeis estão compatíveis ao INVINT que não apresenta valores a declarar.
									Bens Imóveis R\$ 1.124.499,50 (um milhão, cento e vinte e quatro mil, quatrocentos e noventa e nove reais e cinquenta centavos) Bens Intangíveis R\$ 0,00
1.3.3	Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º do art. 164 da CRFB/88.	Avaliar se disponibilidades financeiras depositadas em instituições oficiais.	as foram em financeiras	EXTBAN BALPAT BALFIN TVDISP				As contas bancárias estão distribuídas em 2 (duas) intuições financeiras oficiais, quais sejam: BANCO DO BRASIL – apresenta um montante de R\$ 4.591.306,62 (quatro milhões, quinhentos e noventa e um mil, trezentos e seis reais e sessenta e dois centavos). BANESTES - apresenta um montante de R\$ 972.096,17 (novecentos e setenta e dois mil, noventa e seis reais e dezessete centavos). BANCO DO BRASIL – apresenta um montante de R\$ 4.591.306,62 (quatro milhões, quinhentos e noventa e um mil, trezentos e seis reais e sessenta e dois centavos). BANESTES - apresenta um montante de R\$ 972.096,17 (novecentos e setenta e dois mil, noventa e seis reais e dezessete centavos). Montante de R\$ 5.563.402,79 (cinco milhões, quinhentos e sessenta e três mil, quatrocentos e dois reais e setenta e nove centavos), distribuídos da seguinte forma: BANCO DO BRASIL – apresenta um montante de R\$ 4.591.306,62 (quatro milhões, quinhentos e noventa e um mil, trezentos e seis reais e sessenta e dois centavos). BANESTES - apresenta um montante de R\$ 972.096,17 (novecentos e setenta e dois mil, noventa e seis reais e dezessete centavos).
1.3.4	Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no	as contábeis a dos em e financeiras valores no	EXTBAN BALPAT BALFIN TVDISP				As contas bancárias estão distribuídas em 2 (duas) intuições financeiras oficiais, quais sejam: BANCO DO BRASIL – apresenta um montante de R\$ 4.591.306,62 (quatro milhões, quinhentos e noventa e um mil, trezentos e seis reais e sessenta e dois centavos). Montante de R\$ 5.563.402,79 (cinco milhões, quinhentos e sessenta e três mil, quatrocentos e dois reais e setenta e nove centavos), distribuídos da seguinte forma: BANCO DO BRASIL – apresenta um montante de R\$ 4.591.306,62 (quatro milhões, quinhentos e noventa e um mil, trezentos e seis reais e sessenta e dois centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE ECOPORANGA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

			final do exercício.		BANESTES - apresenta um montante de R\$ 972.096,17 (novecentos e setenta e dois mil, noventa e seis reais e dezessete centavos).	quinhentos e noventa e um mil, trezentos e seis reais e sessenta e dois centavos).
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE	IN Regulamentadora da remessa de prestação de contas	Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Processo 2.359 de 22 de março de 2022.	IN TC 68/2020 Anexo III, 2.2 - Contas Dos Ordenadores De Despesas Das Administrações Diretas E Indiretas Dos Poderes Executivos Municipais, Exceto Institutos Próprios De Previdência Social.	Os documentos apresentados estão em conformidade com a IN TC 68/2020 Anexo III, 2.2 - Contas Dos Ordenadores De Despesas Das Administrações Diretas E Indiretas Dos Poderes Executivos Municipais, Exceto Institutos Próprios De Previdência Social.
2.3.1	Passivos contingentes - reconhecimento de precatórios judiciais	CRFB/88, art. 100. / Lei 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.	BALPAT DEMDIFD	A UG não possui passivos contingentes.	Não se aplica.
2.3.2	Dívida pública - precatórios - pagamento	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.	BALPAT DEMDIFD	A UG não possui passivos contingentes.	Não se aplica.
2.4.1	Transferências exigências voluntárias	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.	DEMFA DEMVAP	A UG não realizou transferências voluntárias para outro Ente da Federação.	Não se aplica.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ECOPORANGA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

1.2 Constatações e proposições

Dos procedimentos de controle realizados por essa unidade executora do controle interno, não foram detectadas inconsistências.

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sr. Ricardo Abreu Maia, ordenador de despesas do Fundo Municipal de Saúde de Ecoporanga, relativa ao exercício de 2021.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1.1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra **regular**

Ecoporanga/ES, 23 de março de 2021.

CLAUDINÉIA RODRIGUES
Controladora Geral do Município
Decreto 7.703/2021