



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

---

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

**Emitente:** CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Unidade Gestora:** PREFEITURA MUNICIPAL DE ECOPORANGA

**Gestor responsável:** ELIAS DAL' COL

**Exercício:** 2020

## **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 alquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	- Listagem de Empenho	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 3.829.605,07 (três milhões, oitocentos e vinte e nove mil, seiscentos e cinco reais e sete centavos)	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 3.829.605,07 (três milhões, oitocentos e vinte e nove mil, seiscentos e cinco reais e sete 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 alquotas normais e suplementares.	- Listagem de pagamento	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 3.707.599,51 (três milhões, setecentos e sete mil, quinhentos e noventa e nove reais e cinquenta e um centavos)	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 3.707.599,51 (três milhões, setecentos e sete mil, quinhentos e noventa e nove reais e cinquenta e um centavos)
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9717/1998 art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu repasse respectivo ao regime de previdência.	- DEMCSE - Listagem de Pagamento	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 1.596.867,95 (um milhão, quinhentos e noventa e seis mil, oitocentos e sessenta e sete reais e noventa e cinco centavos).  RPPS – R\$ 1.493,69 (um mil, quatrocentos e noventa e três reais e sessenta e nove centavos).	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 1.596.867,95 (um milhão, quinhentos e noventa e seis mil, oitocentos e sessenta e sete reais e noventa e cinco centavos).  RPPS – R\$ 1.493,69 (um mil, quatrocentos e noventa e três reais e sessenta e nove 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 os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação.	-BALPAT -INVMOV -INVIMO -INVALM -INVINT	Bens em estoque (almoxarifado) R\$ 845.045,71 (oitocentos e quarenta e cinco mil, quarenta e cinco reais e setenta e um centavos)  As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque – almoxarifado, compatíveis ao INVALM, que apresenta o montante de R\$ 845.045,71 (oitocentos e quarenta e cinco mil, quarenta e cinco reais e setenta e um centavos)	12 meses (incluído 13º)  Montante de R\$ 3.829.605,07 (três milhões, oitocentos e vinte e nove mil, seiscentos e cinco reais e sete centavos)



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

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 foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	as amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.		Bens Móveis R\$ 15.072.078,39 (quinze milhões, setenta e dois mil, setenta e oito reais e trinta e nove centavos).	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens móveis, compatíveis ao INVMOV, que apresenta o montante de R\$ Bens Móveis R\$ 15.072.078,39 (quinze milhões, setenta e dois mil, setenta e oito reais e trinta e nove centavos).
						Bens Imóveis R\$ 68.648.636,02 (sessenta e oito milhões, seiscentos e quarenta e oito mil, seiscentos e trinta e seis reais e dois centavos).	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens imóveis, compatíveis ao INVIMO que apresenta o montante de R\$ 68.648.636,02 (sessenta e oito milhões, seiscentos e quarenta e oito mil, seiscentos e trinta e seis reais e dois centavos).
						Bens Intangíveis R\$ 0,00	As demonstrações contábeis estão compatíveis ao INVINT que não apresenta valores a declarar.
					-BALPAT -BALFIN -TVDISP -Nota explicativa TVDISP	Possui conta bancária em 3 (três) instituições, quais seja:  Banco do Brasil com um montante de R\$ 13.262.700,27 (treze milhões, duzentos e sessenta e dois mil, setecentos reais e vinte e sete centavos)  Baneses com um montante de R\$ 10.727.416,11 (dez milhões, setecentos e vinte e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais e onze centavos)  Caixa Econômica Federal com um montante de R\$ 1.761.975,93 (um milhão, setecentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e cinco reais e noventa e três centavos)	Montante de R\$ 25.821.996,19 (vinte e cinco milhões, oitocentos e vinte e um mil, novecentos e noventa e seis reais e dezenove centavos), distribuídos da seguinte forma:  Banco do Brasil com um montante de R\$ 13.262.700,27 (treze milhões, duzentos e sessenta e dois mil, setecentos reais e vinte e sete centavos)  Baneses com um montante de R\$ 10.727.416,11 (dez milhões, setecentos e vinte e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais e onze centavos)  Caixa Econômica Federal com um montante de R\$ 1.761.975,93 (um milhão, setecentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e cinco reais e noventa e três centavos)



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

1.3.4	Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar demonstrações evidenciam integralidade valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	-BALPAT -BALFIN -TVDISP -Nota explicativa TVDISP	Possui conta bancária em 3 (três) instituições, quais seja:  Banco do Brasil com um montante de R\$ 13.262.700,27 (treze milhões, duzentos e sessenta e dois mil, setecentos reais e vinte e sete centavos)  Banestes com um montante de R\$ 10.727.416,11 (dez milhões, setecentos e vinte e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais e onze centavos)  Caixa Econômica Federal com um montante de R\$ 1.761.975,93 (um milhão, setecentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e cinco reais e noventa e três centavos)  Caixa Econômica Federal com um montante de R\$ 1.761.975,93 (um milhão, setecentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e cinco reais e noventa e três centavos)	Montante de R\$ 25.821.996,19 (vinte e cinco milhões, oitocentos e vinte e um mil, novecentos e noventa e seis reais e dezenove centavos), distribuídos da seguinte forma:  Banco do Brasil com um montante de R\$ 13.262.700,27 (treze milhões, duzentos e sessenta e dois mil, setecentos reais e vinte e sete centavos)  Banestes com um montante de R\$ 10.727.416,11 (dez milhões, setecentos e vinte e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais e onze centavos)  Caixa Econômica Federal com um montante de R\$ 1.761.975,93 (um milhão, setecentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e cinco reais e noventa e três centavos)
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários conciliação demonstrativo com as demonstrações contábeis.	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar demonstrações evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.	-BALPAT -DEMDAT -DEMDATA	Montante da dívida ativa = R\$ 5.718.198,60 (cinco milhões, setecentos e dezoito mil, cento e noventa e oito reais e sessenta centavos), sendo:  Dívida ativa tributária – R\$ 2.803.275,15 (dois milhões, oitocentos e três mil, duzentos e setenta e cinco reais e quinze centavos).  Dívida ativa não tributária – R\$ 2.914.923,45 (dois milhões, novecentos e quatorze mil, novecentos e vinte e três reais e quarenta e cinco centavos).  (-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo = R\$ 140.163,76 (cento e quarenta mil, cento e sessenta e três reais e setenta e seis centavos).	Montante da dívida ativa = R\$ 5.718.198,60 (cinco milhões, setecentos e dezoito mil, cento e noventa e oito reais e sessenta centavos), sendo:  Dívida ativa tributária – R\$ 2.803.275,15 (dois milhões, oitocentos e três mil, duzentos e setenta e cinco reais e quinze centavos).  Dívida ativa não tributária – R\$ 2.914.923,45 (dois milhões, novecentos e quatorze mil, novecentos e vinte e três reais e quarenta e cinco centavos).  (-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo = R\$ 140.163,76 (cento e quarenta mil, cento e sessenta e três reais e setenta e seis centavos).



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

1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular	LC 101/2000, art. 11.	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.	-DEMDATA -DEMDAT	Montante da dívida ativa = R\$ 5.718.198,60 (cinco milhões, setecentos e dezoito mil, cento e noventa e oito reais e sessenta centavos).	Protesto – R\$ 268.612,24 (duzentos e sessenta e oito mil, seiscentos e doze reais e vinte e quatro centavos)
1.3.7	Obrigações contraídas no último ano de mandato	LC 101/2000, art. 42.	Avaliar se o titular do Poder contraiu, nos dois últimos quadrimestres do seu mandato, obrigações que não puderam ser cumpridas integralmente dentro dele, ou que tiveram parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem suficiente disponibilidade de caixa.	- ANEXO V	Disponibilidade de caixa bruta = R\$ 31.421.357,87 (trinta e um milhões, quatrocentos e vinte e um mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos)  Restos a pagar exercícios anteriores = R\$ 1.326.584,68 (um milhão, trezentos e vinte e seis mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e sessenta e oito centavos)  Restos a pagar do exercício e demais obrigações financeiras = R\$ 5.106.654,10 (cinco milhões, cento e seis mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e dez centavos)	Disponibilidade de caixa bruta = R\$ 31.421.357,87 (trinta e um milhões, quatrocentos e vinte e um mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos)  Restos a pagar exercícios anteriores = R\$ 1.326.584,68 (um milhão, trezentos e vinte e seis mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e sessenta e oito centavos)  Restos a pagar do exercício e demais obrigações financeiras = R\$ 5.106.654,10 (cinco milhões, cento e seis mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e dez centavos)
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE	IN Regulamentadora da remessa de prestação de contas	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	-Processo 3.363/2020	IN TC 68/2020 Anexo III, B – 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 43/2017 Anexo III, B – Contas Dos Ordenadores De Despesas Das Administrações Diretas E Indiretas Dos Poderes Executivos Municipais, Exceto Institutos Próprios De Previdência Social.  Disponibilidade de caixa líquida, após a inscrição de restos a pagar = 24.988.119,09 (vinte e quatro milhões, novecentos e oitenta e oito mil, cento e dezoito reais e nove).
2.2.28	Pagamento de passivos cronológica 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.	-CRONOS - JUSTCRO	DECRETO Nº 7.494, de 04 de novembro de 2020.	DECRETO Nº 7.494, de 04 de novembro de 2020.
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e	Legislação específica.	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou	-Listagem de empenhos	Contribuições e subvenções concedidas no exercício R\$	As contribuições e subvenções concedidas no exercício R\$



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

	subvenções.		subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.		470.730,76 (quatrocentos e setenta mil, setecentos e trinta reais e setenta e seis centavos).	470.730,76 (quatrocentos e setenta mil, setecentos e trinta reais e setenta e seis centavos), estão disciplinadas pela Lei Federal 13.019/2014 e regulamentada no município por meio do decreto Municipal 6131/2017.
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	R\$ 1.110.186,50 (um milhão, cento e dez mil, cento e oitenta e seis reais e cinquenta centavos).	R\$ 1.110.186,50 (um milhão, cento e dez mil, cento e oitenta e seis reais e cinquenta centavos).
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	R\$ 1.110.186,50 (um milhão, cento e dez mil, cento e oitenta e seis reais e cinquenta centavos).	R\$ 1.110.186,50 (um milhão, cento e dez mil, cento e oitenta e seis reais e cinquenta centavos).
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.	-DEMVP	Não houve transferências voluntárias previstas no art. 25, § 1º da LC 101/2000.	Não se aplica.
2.5.37	Registro de Admissões e IN TC nº 38/2016	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.	-Remessa de Atos de Pessoal -Decretos de nomeações	Admissões 01/2018: Decreto de Nomeação nº 7.131/2020	Conforme Instrução Normativa 038/2016, as admissões via concursos públicos estão sendo encaminhadas ao TCEES via remessas no sistema CidadES.
2.6.3	Pessoal contratação por tempo determinado	CRFB/88, art. 37, inciso IX	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de interesse público.	-Lei Municipal 1.959/2020 -Lei Municipal 1.962/2020 -Lei Municipal 1.963/2020 -Lei Municipal 1.976/2020	-Lei Municipal 1.959/2020 -Lei Municipal 1.962/2020 -Lei Municipal 1.963/2020 -Lei Municipal 1.976/2020	Art. 1º



**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 do Sr. Elias Dal Col, Chefe do Poder Executivo do Município de Ecoporanga, relativa ao exercício de 2020.

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, 25 de março de 2021.

CLAUDINEIA  
RODRIGUES:10521735785

Assinado digitalmente por  
CLAUDINEIA  
RODRIGUES:10521735785  
Data: 2021.03.25 16:53:58  
-0300

**CLAUDINEIA RODRIGUES**  
Controladora Geral do Município  
Decreto 7.703/2021