



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

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

DO ÓRGÃO

CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2017



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

Prefeito Municipal
Elias Dal' Col

Vice-Prefeito Municipal
Rogério Paulino da Silva

Controladora Geral
Claudineia Rodrigues



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

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Emitente: **CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

Entidade: **PREFEITURA MUNICIPAL DE ECOPORANGA/ES**

Gestor responsável: **ELIAS DAL' COL**

Exercício: **2017**

1. Introdução

Trata-se do Relatório de Atividades do Órgão Central de Controle Interno, com fundamento na Instrução Normativa nº 043/2017.

O Sistema de Controle Interno do Município de Ecoporanga/ES, foi criado através da Lei Municipal nº 1.572/2012, a qual instituiu o Controle Interno, mas não criou o Cargo de Auditor do Controle Interno, vindo este a ser criado somente em agosto de 2013 através da Lei Municipal nº 1.635/2013.

No Exercício de 2015, a Lei Municipal nº 1.727/15 revogou a Lei Municipal nº 1.635/13, a Lei Municipal nº 1.728/15 procedeu nova modificação no Sistema de Controle Interno do Município, onde fora estruturado a Unidade Central de Controle Interno do Município de Ecoporanga/ES - UCCI, abrangendo as Administrações Direta e Indireta e a Câmara Municipal, criando ainda na Estrutura Organizacional do Poder Executivo o Cargo em Comissão de Livre Nomeação e Exoneração de Controlador Geral do Município, o qual responderá como titular da correspondente Unidade Central do Controle Interno.

Ainda na Lei Municipal nº 1.728/2015, foram criados na estrutura administrativa do Município de Ecoporanga 03 (três) cargos. Sendo, um cargo de Supervisor Técnico Contábil, um de Supervisor Técnico de Auditoria e um de Supervisor Administrativo.



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

A Controladoria Geral do Município conta atualmente com 1(uma) servidora, conforme quadro de pessoal abaixo:

| Quantidade | Cargo | Formação |
|-------------------|---------------------------------|--------------------|
| 1 | Controladora Geral do Município | Ciências Contábeis |

Contudo, cumpre informar que a subscritora deste relatório foi nomeada para ocupar o cargo público comissionado de Controladora Geral do Município por meio do Decreto 6.001/2017 a partir do dia 31 de janeiro de 2017, de modo que não atuamos na implantação de nenhuma etapa dos exercícios anteriores.

Assim, quando assumimos a gestão da Controladoria Geral atuamos no sentido de cumprir as determinações contidas na Resolução TC nº 227/2011.

Portanto, registramos que dada a situação encontrada quando assumimos a gestão do Controle Interno, em que a maioria dos itens do Plano de Ação não haviam sido cumpridos, envidamos todos os esforços para cumprir o cronograma dentro de nossas limitações.

Neste contexto, destacamos que a capacitação do servidor público, têm adquirido atualmente grande importância, em uma realidade cada vez mais automatizada e requer das pessoas novas abordagens profissionais, exigindo-se novas competências.

Visando o melhor desempenho das funções foram proporcionadas ações de capacitação como segue:

| Mês | Tema |
|------------|---|
| 03/2017 | Controle Interno e Auditoria Governamental |
| 03/2017 | Orientações para o Controle Interno Municipal - TCE ES |
| 05/2017 | Licitações Públicas - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 05/2017 | Gestão e Fiscalização de Contratos - Encontro Regional de Orientação |



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

| | |
|---------|---|
| | Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 05/2017 | Gestão Orçamentária e Financeira com Enfoque nas Peças de Planejamento (PPA, LDO, LOA) e na Gestão Fiscal - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 06/2017 | Contabilidade Aplicada ao Setor Público - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 06/2017 | Registro de Atos de Pessoal com enfoque nas Instruções Normativas TC nº 31/2014 e 38/2016 - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 06/2017 | Gestão Patrimonial, Avaliação e Depreciação - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 06/2017 | Processos perante o TCEES - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 06/2017 | Jurisprudência do TCEES aplicada à Administração Pública - Encontro Regional de Orientação Técnica - JURIS 2017 – TCE ES |
| 09/2017 | Tomada de Contas Especial |

Destacamos a seguir algumas ações executadas e ou viabilizadas por esta unidade de controle interno, neste exercício:

| | |
|--------------------|---|
| Decreto 6.150/2017 | Regulamenta a Aplicação da Lei Municipal Nº 1.727, de 05 de fevereiro de 2015, Que Dispõe Sobre o Sistema de Controle Interno do Município de Ecoporanga-Es no Âmbito dos Poderes Executivos e Legislativo, Incluindo as Administrações Diretas e Indiretas, de Forma Integrada e dá Outras Providências. |
| Lei nº 1.848/2017 | Dispõe sobre o procedimento para se obter acesso a informação no âmbito da Prefeitura Municipal de Ecoporanga/ES e da Câmara Municipal de Ecoporanga/ES e dá Outras Providências. |
| IN SCI 001/2017 | Dispor sobre a produção de Instruções Normativas a respeito das rotinas de trabalho a serem observadas pelas diversas unidades da estrutura do Município de Ecoporanga/ES, com o objetivo de implantar procedimentos de controle “Normas das Normas”. |
| IN SCI 002/2017 | Que Dispõe Sobre a Realização de Auditorias, Inspeções, Verificações e Perícias pela Unidade Central de Controle Interno e dá Outras Providências |
| IN SCI 003/2017 | Estabelecer normas e procedimentos a serem observados por toda a administração quando do atendimento às equipes de controle externo do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo |
| IN SSG 001/2017 | Dispõe sobre as Atividades de Recebimento, Protocolização, Autuação, Tramitação, Certificação e Arquivamento de Processos e Documentos no Âmbito do Poder Executivo Municipal de Ecoporanga/Es, bem como prazos de Análise e Tramitação, e dá Outras Providências |



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

Enfatizamos ainda, o empenho desta unidade de controle interno nas ações desenvolvidas voltadas a Transparência, o que pôde ser evidenciado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, na Auditoria de Conformidade realizada nas Prefeituras e Câmaras Municipais, no período compreendido entre 01/08/2017 e 29/11/2017, cujo o objetivo foi avaliar a Transparência Ativa e os Portais de Transparência das Prefeituras e Câmaras do Estado do Espírito Santo.

Em 2015 a Prefeitura Municipal de Ecoporanga ocupou no ranking da transparência a colocação de 77º (Septuagésimo sétimo) lugar com o índice de 2,40% em nível de transparência ativa. Na auditoria realizada em 2017 o Município evoluiu 61 posições no ranking, ocupando agora a 16ª posição com um índice de 83,7% em nível de transparência.

| Posição 2017 | Prefeitura | Nota 2017 | Nota 2015 | Posição 2015 |
|--|------------|---|--------------|-----------------|
|  16 | Ecoporanga |  83,7% | 2,4% | 77 |

Também no Poder Legislativo houve uma considerável evolução, em 2015 ocupou no ranking a colocação de 43º (quadragésimo terceiro) com o índice de 39,53% em nível de transparência ativa, em 2017 evoluiu 27 posições no ranking ocupando agora a 16ª posição com um índice de 75,4% em nível de transparência.

| Posição 2017 | Câmara | Nota 2017 | Nota 2015 | Posição 2015 |
|--|------------|---|--------------|-----------------|
|  16 | Ecoporanga |  75,4% | 39,5% | 43 |

Reconhecemos que há ainda muito a ser feito, mas estamos envidando todos os esforços para garantir a evolução contínua da qualidade na informação prestada ao cidadão.



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

2. Auditorias e outros procedimentos realizados

Conforme mencionado acima, a Controladoria Geral do Município conta com apenas uma servidora comissionada que ao assumir a função em 31 de janeiro de 2017 constatou que o sistema de controle interno não havia sido implantado adequadamente, inexistia Instruções Normativas, e, portanto, não dispõe do Manual de Rotinas Internas previsto.

Diante do quadro de pessoal reduzido e a falta de normas que disciplinassem o efetivo exercício das atividades de auditoria, não foi possível a realização de auditorias internas por parte desta unidade de controle interno.

No entanto foram realizadas análises de conformidade documental, como segue:

| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos /documentos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
|--------|---|---|--|--|--|--|
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal | DEMCPA Demonstrativo de listagem de liquidações – INSS Patronal Liquidado e Pago | 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. | INSS Patronal – R\$ 4.251.314,28 (quatro milhões, duzentos e cinquenta e um mil, trezentos e quatorze reais e vinte e oito centavos) | INSS Patronal – R\$ 4.251.314,28 (quatro milhões, duzentos e cinquenta e um mil, trezentos e quatorze reais e vinte e oito centavos) |



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

| | | | | | | |
|-------|---|--|--|--|--|---|
| 1.3.1 | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis, registro contábil compatibilidade com inventário. | BALPAT INVMOV INVIMO INVALM INVINT | 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. | Bens em estoque (almozarifado) R\$ 741.718,95 (setecentos e quarenta e um mil, setecentos e dezoito reais e noventa e dois centavos) | As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque - almozarifado, compatíveis ao INVALM, que apresenta o montante de R\$ 741.718,95 (setecentos e quarenta e um mil, setecentos e dezoito reais e noventa e dois centavos). |
| | | | | | Bens Móveis R\$ 10.089.302,05 (dez milhões, oitenta e nove mil, trezentos e dois reais e cinco centavos). | As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens móveis, compatíveis ao INVMOV, que apresenta o montante de R\$ 10.089.302,05 (dez milhões, oitenta e nove mil, trezentos e dois reais e cinco centavos). |
| | | | | | Bens Imóveis R\$ 49.861.142,00 (quarenta e nove milhões, oitocentos e sessenta e um mil, cento e quarenta e dois reais) | As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens imóveis, compatíveis ao INVIMO que apresenta o montante de R\$ 49.861.142,00 (quarenta e nove milhões, oitocentos e sessenta e um mil, cento e quarenta e dois reais). |
| | | | | | Bens Intangíveis R\$ 0,00 | As demonstrações contábeis estão compatíveis ao INVINT que não apresenta valores a declarar. |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação | EXTBAN BALPAT BALFIN TVDISP | LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º do art. 164 da CRFB/88. | Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais. | Possui conta bancária em 3 (três) intuições, quais seja: Banco do Brasil com um montante de R\$ 7.529.673,09 (sete milhões, quinhentos e vinte e nove mil, seiscentos e setenta e três reais e nove centavos) | Montante de R\$ 14.742.469,74 (quatorze milhões, setecentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e nove reais e setenta e quatro centavos), distribuídos da seguinte forma: Banco do Brasil - 54 |



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

| | | | | | | |
|-------|--|--------------------------------------|--------------------------------|--|--|---|
| | | | | | <p>Banestes com um montante de R\$ 5.878.353,11 (cinco milhões, oitocentos e setenta e oito mil, trezentos e cinquenta e três reais e onze centavos)</p> <p>Caixa Econômica Federal com um montante de R\$ 1.334.443,54 (um milhão, trezentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e três reais e cinquenta e quatro centavos)</p> | <p>(cinquenta e quatro) contas bancárias, com um montante de R\$ 7.529.673,09 (sete milhões, quinhentos e vinte e nove mil, seiscentos e setenta e três reais e nove centavos)</p> <p>Banestes - 35 (trinta e cinco) contas bancárias, com um montante de R\$ 5.878.353,11 (cinco milhões, oitocentos e setenta e oito mil, trezentos e cinquenta e três reais e onze centavos)</p> <p>Caixa Econômica Federal - 12 (doze) contas bancárias, com um montante de R\$ 1.334.443,54 (um milhão, trezentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e três reais e cinquenta e quatro centavos)</p> <p>Vide detalhamento das contas no ANEXO I deste relatório.</p> |
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação | EXTBAN BALPAT BALFIN TVDISP | 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. | <p>Possui conta bancária em 3 (três) instituições, quais seja:</p> <p>Banco do Brasil com um montante de R\$ 7.529.673,09 (sete milhões, quinhentos e vinte e nove mil, seiscentos e setenta e três reais e nove centavos)</p> <p>Banestes com um montante de R\$ 5.878.353,11 (cinco milhões, oitocentos e setenta e oito mil, trezentos e cinquenta e três reais e onze centavos)</p> <p>Caixa Econômica Federal com</p> | <p>Montante de R\$ 14.742.469,74 (quatorze milhões, setecentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e nove reais e setenta e quatro centavos), distribuídos da seguinte forma:</p> <p>Banco do Brasil - 54 (cinquenta e quatro) contas bancárias, com um montante de R\$ 7.529.673,09 (sete milhões, quinhentos e vinte e nove mil, seiscentos e setenta e três reais e nove centavos)</p> |



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

| | | | | | | |
|-------|--|-----------------------------|--------------------------------|---|--|---|
| | | | | | um montante de R\$ 1.334.443,54 (um milhão, trezentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e três reais e cinquenta e quatro centavos) | Banestes - 35 (trinta e cinco) contas bancárias, com um montante de R\$ 5.878.353,11 (cinco milhões, oitocentos e setenta e oito mil, trezentos e cinquenta e três reais e onze centavos) Caixa Econômica Federal - 12 (doze) contas bancárias, com um montante de R\$ 1.334.443,54 (um milhão, trezentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e três reais e cinquenta e quatro centavos) Vide detalhamento das contas no ANEXO I deste relatório. |
| 1.3.5 | Dívida ativa e demais créditos tributários conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis | BALPAT DEMDAT DEMDATA | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária. | Montante da dívida ativa = R\$ 5.964.963,58 (cinco milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, novecentos e sessenta e três reais e cinquenta e oito centavos), sendo: Dívida ativa tributária - R\$ 5.250.400,41 (cinco milhões, duzentos e cinquenta mil, quatrocentos reais e quarenta e um centavos). Dívida ativa não tributária - R\$ 714.563,17 (setecentos e quatorze mil, quinhentos e sessenta e três reais e dezessete centavos). (-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo = R\$ 262.520,02 (duzentos e sessenta e dois mil, quinhentos e vinte reais e dois centavos). | Montante da dívida ativa = R\$ 5.964.963,58 (cinco milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, novecentos e sessenta e três reais e cinquenta e oito centavos), sendo: Dívida ativa tributária - R\$ 5.250.400,41 (cinco milhões, duzentos e cinquenta mil, quatrocentos reais e quarenta e um centavos). Dívida ativa não tributária - R\$ 714.563,17 (setecentos e quatorze mil, quinhentos e sessenta e três reais e dezessete centavos). (-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo = R\$ 262.520,02 (duzentos e sessenta e dois mil, |



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

| | | | | | | |
|-------|--|--|--|---|---|--|
| | | | | | | quinhentos e vinte reais e dois centavos). |
| 1.5.1 | Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE | Processo 1853/2018 | 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. | 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. | 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. |
| 2.6.3 | Pessoal contratação por tempo determinado | Lei Municipal 1.830 de 07 de fevereiro de 2017 | 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 excepcional interesse público. | Lei Municipal 1.830 de 07 de fevereiro de 2017 | Art.1º |

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

Ressaltamos que dentro das limitações do Município as medidas para adequação desta Controladoria estão sendo tomadas.



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

3. Tomadas de Contas Especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos instaurados

Não foram instauradas Tomadas de Contas Especiais e/ou Procedimentos Administrativos no exercício.

Ecoporanga/ES, 29 de março de 2018.

CLAUDINÉIA RODRIGUES
Controladora Geral do Município
Decreto 6.001/2017