

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIACICA****ESTADO DO ESPÍRITO SANTO****UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO****INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CARIACICA****INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº SCI 03.2/2013****Data** 27/10/2021**Versão** 2ª**01 SISTEMA ADMINISTRATIVO****SCI – SISTEMA DE CONTROLE INTERNO****02 ASSUNTO****SCI 03.2 – EMISSÃO DE PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAL DO IPC - PCA****03 SETORES ENVOLVIDOS****CONTABILIDADE, DIRETORIA ADMINISTRATIVA FINANCEIRA, SEMCONT E ARQUIVO****04 UNIDADE RESPONSÁVEL****SECRETARIA DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA****INÍCIO DA VIGÊNCIA****27/10/2021****05 FINALIDADE**

Atender legalmente os dispositivos contidos na Constituição Federal de 1988, Lei Complementar nº 101/2000 e lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, no que compete às responsabilidades do Sistema de Controle Interno a fim de disciplinar a elaboração do parecer conclusivo do Controle Interno sobre as contas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Cariacica .

06 ABRANGÊNCIA/ÂMBITO DE APLICAÇÃO

Todas as unidades da estrutura organizacional do Município de Cariacica/ES.

07 BASE LEGAL E REGULAMENTAR

- Constituição Federal, CF/88;
- Lei Orgânica Municipal;
- Lei Complementar nº 101/2000, de 04 de maio de 2000, artigo 59, 71 e 72
- Decreto Municipal nº 081, de 07 de junho de 2013;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIACICA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

- Decreto nº 149, de 17 de setembro de 2014 (altera o decreto nº 81/2013);
- Lei Municipal nº 4.927, de 27 de junho de 2012;
- Resolução TCEES nº 182, de 12 de dezembro de 2002 e suas alterações;
- Resolução TCEES nº 227, de 25 de agosto de 2011 e suas alterações;
- Resolução TCEES nº 031, de 02 de setembro de 2014 e suas alterações;
- Resolução TCEES nº 273, de 27 de maio de 2014 e suas alterações;
- Resolução TCEES nº 297, de 30 de agosto de 2016 e suas alterações.

08 CONCEITOS

8.1 – Contas Anuais: processo formalizado pelo qual o (a) Prefeito Municipal, os (as) Presidentes das Entidades da Administração Indireta, ao final do Exercício, em cumprimento à disposição legal, relata e comprova os atos e fatos ocorridos no período, com base em um conjunto de documentos, informações e demonstrativos de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial, compatibilizados com o PPA, LDO e LOA.

09 PROCEDIMENTOS

09.1 - CONTABILIDADE

09.1.1 – Gera os documentos e peças contábeis que deverão ser encaminhadas à Secretaria de Controle e Transparência-SEMCONT para o envio da Prestação de Contas Anual do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Cariacica – IPC abaixo relacionados;

- Demonstrativo de receita/Despesa por Categoria Econômica (anexo 1);
- Resumo Geral da Receita e Natureza da Despesa (anexo 2);
- Programa de Trabalho (anexo 6);
- Demonstrativo da Despesa por Funções, Sub-funções e Programas por Projetos, Atividades e Operações Especiais (anexo 7);
- Demonstrativo da Despesa por Funções, Sub-funções e Programas conforme Vínculo com Recursos (anexo 8);
- Demonstrativo da Despesa por Órgãos e Funções (anexo 9);
- Comparativo da Despesa Orçada com a Arrecadada (anexo 10);
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada (anexo 11);
- Balanço Orçamentário (anexo 12);



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIACICA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

- Balanço Financeiro (anexo 13);
- Balanço Patrimonial (anexo 14);
- Demonstrativo das Variações Patrimoniais (anexo 15);
- Demonstrativo da Dívida Fundada Interna (anexo 16);
- Demonstrativo da Dívida Flutuante (anexo 17);
- Notas Explicativas;
- Empenhos Inscritos em Restos a Pagar;
- Movimentação de Restos a Pagar;
- Empenhos de Restos a Pagar Cancelados no Exercício;
- Termo de verificação das disponibilidades em caixa no Exercício;
- Relatório Saldo de Disponibilidade Bancária referente a dezembro, demonstrando o saldo das contas bancárias em 31 de dezembro;
- Conciliação Bancária e movimento financeiro das contas bancárias referentes a dezembro;
- Extratos Bancários de conta movimento e aplicações referentes ao mês de dezembro;
- Relatório que informa sobre a inexistência de valores pagos durante o exercício e compensados no ano seguinte;
- Portaria de designação para comissão de inventário;
- Declaração de Conferência dos Bens Móveis existentes em 31 de dezembro;
- Bens patrimoniais – arrolamento das existências em 31 de dezembro;
- Declaração de Conferência de Bens em Almoxarifado;
- Bens em Almoxarifado – Balancete Anual em 31 de dezembro;
- Balancete de Verificação (balancete contábil);
- Balancete da Receita Orçamentária;
- Balancete da Despesa Orçamentária;
- Balancete Extra-Orçamentário;
- Suplementações e Reduções Orçamentárias (Relatório Movimento de Alterações Orçamentárias);
- Ata do Conselho Fiscal a respeito da análise e apreciação do Balanço Anual do Instituto;
- As medidas adotadas para assegurar a boa gestão dos recursos públicos e informações relacionadas às providências adotadas em relação às ações de controle interno no âmbito do



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIACICA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

Instituto;

09.1.2 – Após a geração dos relatórios, envia toda a documentação à Diretoria Administrativa Financeira;

09.1.3 – Recebe, providencia os documentos e devolve à Diretoria Administrativa Financeira; (09.2.3)

09.2 – DIRETORIA ADMINISTRATIVA FINANCEIRA

09.2.1 – Recebe os relatórios, toma ciência, formaliza o processo e encaminha ao Controle Interno da Secretaria de Controle e Transparência no prazo estabelecido pelo Decreto de Encerramento do Exercício, para análise, com vista à emissão do Relatório Conclusivo do Órgão Central de Controle Interno;

09.2.2 – Recebe e encaminha à Contabilidade para providenciar os documentos; (09.1.3)

09.2.3 – Recebe e encaminha à SEMCONT; (09.3.1)

09.3 – SECRETARIA DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA - SEMCONT

09.3.1 – Recebe os documentos e faz a conferência;

09.3.2 – Caso esteja faltando documentos encaminha para a Diretoria Administrativa do IPC providenciar o acerto no prazo de 3 (três) dias úteis; (09.2.2)

09.3.3 – Caso tenha todos os documentos, realiza a análise dos documentos;

09.3.4 – Caso haja a necessidade de informações adicionais ou acerto dos documentos, encaminha à Diretoria Administrativa Financeira para complemento ou acerto; (09.2.2)

09.3.5 - Caso esteja correto, elabora o Relatório Conclusivo sobre as Contas Anuais do IPC e as Contas de Gestão;

09.3.6 – Após a elaboração dos Relatórios Conclusivos sobre as Contas Anuais do IPC, o responsável pelo Controle Interno assina e encaminha através de ofício à Presidência do IPC para que assine os Relatórios também;

9.4 – PRESIDÊNCIA

09.4.1 - Recebe o Relatório Conclusivo sobre as Contas Anual do IPC e da Contas de Gestão e assina;

09.4.2 - Emite o Pronunciamento do Gestor sobre o Parecer do Controle Interno;

09.4.3- Encaminha ao Tribunal de Contas, os documentos da PCA - Prestação de Contas Anual do IPC, que é composto com os documentos contábeis, o Relatório Conclusivo sobre as Contas Anuais do IPC, as Contas de Gestão e Pronunciamento do Gestor sobre o Parecer do Controle Interno;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIACICA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

03.4.4 - Após o envio, arquiva uma cópia dos documentos da PCA, juntamente com o comprovante de envio e envia outra via para o Controle Interno da Secretaria de Controle e Transparência arquivar.

9.5 – ARQUIVO

09.5.1 - Recebe o processo e arquiva.

10 CONSIDERAÇÕES FINAIS

10.1 – As Dúvidas ou omissões geradas por esta Norma Interna deverão ser solucionadas junto a Secretaria de Controle e Transparência, que é o Órgão Central de Controle;

10.2 – A Prestação de Contas Anual encaminhada ao TCEES, destituídas do Relatório Conclusivo, será considerada incompleta, podendo ensejar sua rejeição por parte do referido Tribunal;

11 ANEXOS

ANEXO I - FLUXOGRAMA SCI 03.2 – EMISSÃO DE PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAL DO IPC - PCA

12 APROVAÇÃO

Aprovamos esta **INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI 03.2/2013, revisada, em 27/10/2021**, divulgue-se:

SIDINA DELPUPO DA
CUNHA
DANIEL:09953021708

Assinado digitalmente
por SIDINA DELPUPO
DA CUNHA
DANIEL:09953021708
Data: 2021.10.29
10:02:41 -0300

PEDRO IVO DA
SILVA:24992623700

Assinado digitalmente
por PEDRO IVO DA
SILVA:24992623700
Data: 2021.10.28
17:01:04 -0300

Diretor Presidente do Instituto de
Previdência do Município de Cariacica

Secretário Municipal de Controle e
Transparência



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARIACICA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

ANEXO I

FLUXOGRAMA

**SCI 03.2 – EMISSÃO DE PARECER CONCLUSIVO SOBRE AS CONTAS ANUAL DO IPC -
PCA**

FLUXOGRAMA DE PROCEDIMENTOS

SCI - 03.2 – EMISSÃO DE PARECER CONCLUSIVO AS CONTAS ANUAL DO IPC - PCA

