

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

– EXERCÍCIO DE 2021 –

4.8.1 – Unidade Gestora 03 – IPAM – FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

Elaborado pela Controladoria Geral do Instituto de
Previdência e Assistência dos Servidores do
Município de Porto Velho/RO.

Porto Velho/RO - 28 de Março de 2022



INFORMAÇÕES PRELIMINARES

- Dados da Entidade:

Nome: Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho - IPAM

CNPJ: 34.481.804/0001-71

Endereço: Av: Carlos Gomes nº 1645, Bairro: São Cristovão, CEP 76804-085 - Porto Velho - Rondônia

Autarquia Vinculada à Secretaria Municipal de Administração;

Natureza Jurídica: Administração Indireta;

Objetivo: Previdência Social e Assistência Médica;

Regime: Próprio.

- **Período:**

01/01/2021 a 31/12/2021

- **Gestor Responsável** no exercício de 2021:

Nome: Ivan Furtado de Oliveira, CPF: 577.628.052-49 de 01.01.2021 a 01.02.2021

Nome: Basílio Leandro Pereira de Oliveira, CPF: de 01.02.2021 a 22.07.2021

Nome: Ivan Furtado de Oliveira, CPF: 577.628.052-49 de 22.07.2021 a 31.12.2021

- **Responsável Controle Interno** no exercício de 2020:

Nome: Carla de Freitas Jacarandá. CPF: 701.833.252-49 de 01.01.2021 a 14.04.2021

Nome: Caroline Assunção Cardoso. CPF: 855.859.202-00 de 14.04.2021 a 31.12.2021.

- **Coordenador Administrativo e Financeiro** no exercício de 2021

Nome: Alexandre Casagrande CPF: 719.718.909-87 de 21.01.2021 a 01.02.2021.

Nome: Álvaro Luiz Mendonça de Oliveira. CPF: 289.716.982-68 de 01.02.2021 a 22.06.2021.

Nome: Odilon José de Santana Júnior. CPF: 756.617.132-15 de 22.06.2021 a 31.12.2021.

- **Gerência de Contabilidade** no exercício de 2021

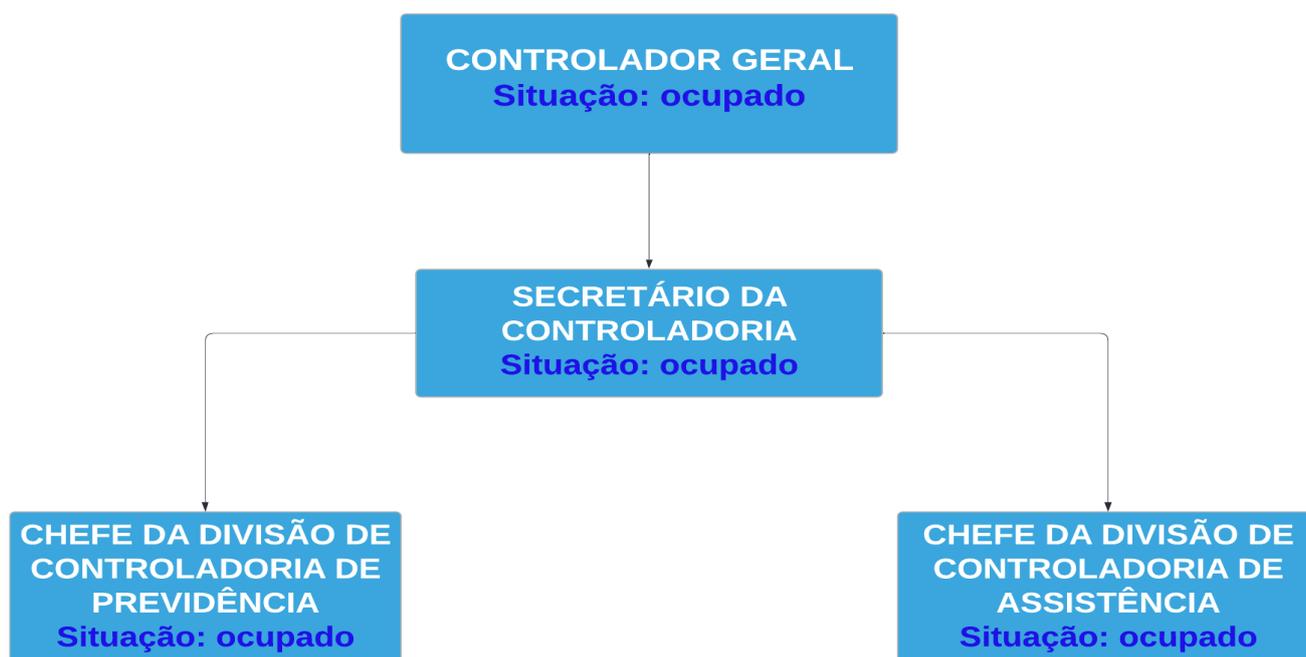
Nome: Obsmar Ozéias Ribeiro, CPF: 749.911.752-91, CRC-RO 9378/0-4



1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho foi criada através da Lei Complementar nº 706 de 28.12.2017. No ano de 2017 e anteriores, o papel de controladoria interna era exercido pela Auditoria Administrativa, Financeira e Contábil, a qual fora extinta na mesma lei.

A Estrutura da Controladoria ficou assim distribuída, juntamente com a situação dos cargos:



O objetivo do presente relatório é verificar a gestão no âmbito do IPAM, com análise de ordem contábil, financeira, patrimonial, orçamentária e operacional, quanto à legalidade, legitimidade, eficiência, economicidade, impessoalidade, moralidade, equidade, efetividade, publicidade e transparência, mediante análise dos documentos entregues pelo IPAM junta a esta Controladoria.

Nesses aspectos, procurou-se, durante o ano de 2021, aperfeiçoar a prestação de serviços internos e externos, sendo incisivos e exigentes quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, preservando a legalidade e também garantindo a legitimidade dos processos.

A postura desta Controladoria foi de atuar de forma integrada, sob a atribuição de controle, visando verificar o cumprimento dos programas e metas, atendendo toda a legislação que rege a prestação de contas, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração.

Portanto, com base nos exames realizados e com as informações prestadas durante o decurso normal dos trabalhos de inspeção, elaborou-se o presente Relatório de Auditoria, o qual contém a descrição da situação encontrada, com indicação de aprimoramento dos controles administrativo, em apoio às boas práticas de gestão pública.



Assim, em atenção às orientações determinadas no artigo 9º, inciso III da Lei Complementar nº 154/96, apresentamos o Relatório de Auditoria, referente ao exercício de 2021.

2. DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

Objetivando uma análise a luz da legislação, esta Controladoria Geral procurou acompanhar os repasses financeiros oriundos das receitas de retenção dos proventos dos servidores, assim como os repasses advindos das obrigações patronais, efetuados pelo poder executivo e legislativo.

Acompanhamos também, a execução orçamentária no que diz respeito à adequação aos limites impostos pela Lei de Responsabilidade, no tocante ao enquadramento dos gastos com pessoal que tem como limite máximo 54% da receita efetivamente arrecadada no ato da consolidação dos gastos do poder executivo.

No decorrer do exercício, procuramos dirimir as dúvidas, orientando os responsáveis pelos setores envolvidos diretamente com as áreas afins, com o principal objetivo de conscientizá-los para observação dos princípios que regem a administração pública, que são: legalidade, legitimidade, eficiência, economicidade, impessoalidade, moralidade, equidade, efetividade, publicidade e transparência.

As análises desenvolvidas nos balanços da unidade orçamentária: Fundo de Assistência à Saúde ocorreram no setor da Contabilidade, e no decorrer do exercício realizamos exames complementares por amostragem nas extensões julgadas necessárias, com objetivo de emitir e receber opiniões sobre a regularidade e avaliação dos controles administrativos, principalmente nos setores que necessitam de maiores orientações para posterior aplicabilidade dos ensinamentos da legislação que pertinente à matéria.

O principal objetivo das opiniões fornecidas e recebidas tem por finalidade, fomentar mecanismo com o intuito de agregar conhecimento no desenvolvimento e adaptação de novos critérios para que possa dar celeridade as principais funções lhes atribuídas.

3. PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS:

Os trabalhos elaborados buscaram definir com clareza os objetivos da fiscalização e orientações realizadas, no sentido de emitir Parecer quanto à regularidade dos atos praticados, em consonância com a legislação vigente, com o intuito de buscar melhores resultados, em face de mensuração nas atividades realizadas no exercício de 2021.

As legislações que serviram de subsídio para os trabalhos foram:

1. Constituição Federal do Brasil;
2. Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Orçamento;
3. Lei Federal n.º 8.666/93 e as suas alterações;
4. Lei Federal n.º 4.320/64 e suas alterações;
5. Lei Complementar n.º 101/2000(LRF);
6. Instrução Normativa n.º 013/2004 e suas alterações-TCE/RO;
7. Instrução Normativa n.º 50/2017/TCE-RO
8. Decreto Municipal n.º 14.365/2016
9. Normatizações Internas.
10. Lei n.º 2.758/2020 (LDO)

4. RESULTADO DOS TRABALHOS APURADOS PELA CONTROLADORIA INTERNA

4.1 ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO

Documento Assinado por: CAROLINE ASSUNÇÃO CARVALHO em 10/03/2022 09:56:11

Endereço: Av. Carlos Gomes, nº 1645 - Bairro São Cristóvão
CEP 76.804-085- Porto Velho – Rondônia
CNPJ: 34.481.804/0001-71 Telefone: (69) 3211-9164
Email: ipam@ipam.ro.gov.br Site: www.ipam.ro.gov.br
Portal da Transparência: transparencia.ipam.ro.gov.br



Processo assinado eletronicamente 436125/2022
Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho ? IPAM
Acesse: <http://www.ipam.ro.gov.br/>
e valide o código: 1-IVyhDrCH

Os setores de Almoxarifado e Patrimônio, na estrutura organizacional, são de responsabilidade operacional da Divisão de Serviços Gerais e Patrimônio – DSGP/IPAM. Em vistoria, observou-se que todos os recebimentos de materiais de consumo e permanentes são acompanhados dos respectivos Termos de Recebimento provisório e ou definitivo, conforme determinação legal contida nas leis regentes, quais sejam, Lei 4.320/64 e Lei 8.666/93.

No ano de 2021 as informações do Patrimônio e Almoxarifado constam inseridas no sistema SISPREV INTEGRAL. Após uma análise geral nos documentos existentes, verificamos que as saídas de estoque, possuem lastro material por Requisições, demonstrativos informando o saldo existente, cumprindo assim o Balancete de saldo em estoque. O fato da obediência das operações às regras legais impõe afirmar sua regularidade em relação ao cumprimento do orçamento e procedimentos de controle.

4.1.2 Do controle de combustível, Veículos:

O controle dos veículos e combustível é realizado pela Divisão de Serviços Gerais e Patrimônio – DSGP/IPAM. Sendo o controle de combustível feito através dos lançamentos no sistema SISPREV INTEGRAL. No ano de 2021, esta controladoria acompanhou, no que diz respeito ao cumprimento da IN nº 002/IPAM-2007, que regulamenta a utilização dos veículos pertencentes à frota do IPAM, principalmente com relação ao consumo de combustível. Vale ressaltar que o veículo que pertence a Assistência a Van, no exercício de 2021, se encontrava cedida para a SEMUSA, para ajuda no combate ao covid-19, sendo assim não tivemos gastos, quanto a combustível.

FROTA DE VEÍCULOS IPAM (ASSISTÊNCIA)			
Veículo	Ano	Placa	Fundo
Van Micro Ônibus	2015/2016	NDC 8534	Fundo de Assistência

4.1.3 Do Patrimônio:

No ano de 2021 fora nomeada através da portaria nº 419/2020, Comissão de Inventário, Levantamento e Avaliação Patrimonial de Bens Móveis, Imóveis, Úteis e Inservíveis da Autarquia, a qual apresentou o devido relatório.

De acordo com inspeções feitas no setor de patrimônio, ficou demonstrado a urgência na confecção de um manual dos procedimentos do patrimônio, sendo fundamental para o controle interno dos bens, norteando regras e procedimentos para as atividades como o controle e uso dos bens, movimentação, incorporação, baixas (desfazimento) avaliação, reavaliação, aquisição, tombamento, depreciação, inventário e etc.

4.2 RECURSOS HUMANOS (GASTOS COM PESSOAL).

Os números de cargos preenchidos e os vencimentos e vantagens pagas no ano de 2021, obedeceram e estão dentro dos limites permitidos pela legislação vigente. Ao final do exercício houve publicação da relação nominal dos servidores ativos e inativos no Diário Oficial do Município, em cumprimento ao artigo 15, III, “d”, da instrução Normativa nº 013/2004 – TCER.

QUANTIDADES DE SERVIDORES (Fundo de Assistência)		
Status	Quantidade	Fundo



Estatutários Cedidos	04	Assistência
Comissionados	28	Assistência

Informações cedidas pela Divisão de Recursos Humanos

Todos os documentos pertencentes aos servidores se encontram arquivados, bem como estão anexadas no cadastro virtual de pessoal junto ao sistema SIPREV WEB. O pagamento dos servidores ativos, foram processados dentro das datas previstas, seguindo as normas exigidas.

TOTAL DESPESAS PESSOAL ATIVO NO EXERCÍCIO 2021		
Exercício	RECEITA/PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	Valor Bruto
2021	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	63.606.840,00
2021	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 2.813.000,00

Em relação à previsão orçamentária, observa-se que a despesa de pessoal foi orçada em R\$2.813.000,00 (Dois milhões, oitocentos e treze mil) representando um percentual de 4,42%, o que resulta na inferência de sua regularidade quanto à aplicação do recurso de Receita Corrente Líquida com pessoal.

4.2.1 Das Comissões ou grupos de trabalhos

Durante o ano de 2021 foram nomeadas no âmbito do IPAM, 13 Comissões de Trabalho. Referidas comissões são formadas com base na LC nº 385/2010, artigo 76. Vale ressaltar que encaminhamos todas as publicações das portarias, juntamente com as fichas financeiras de cada servidor, de acordo com as comissões criadas no exercício de 2021, conforme solicitação do Ofício 002/2022 do Auditor de Controle Externo, Elisson Sanches de Lima, com base na notificação Recomendatória nº 004/2021-GPGMPC do Ministério Público de Contas.

Por fim, foi elaborado o projeto de lei complementar nº 1120/2020 o qual trata do plano de carreira, o qual foi aprovado pelo Poder Legislativo. Contudo, estamos trabalhando para aprovação no Pro Gestão em seu nível I e II. Foi publicado a Lei Complementar 886 de 11 de março de 2022, que dispõe sobre a reestruturação do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho – IPAM, e dá outras providências.

4.3 LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

4.3.1 Licitações, dispensas e inexigibilidades:



Todos os processos licitatórios são previamente submetidos ao Controle Interno, sendo em cada um deles analisados os requisitos técnico-legais, a exemplo da autorização do Diretor Presidente para abertura do processo, a definição clara do objeto a ser adquirido e a sua destinação devidamente

fundamentada, a pesquisa mercadológica de preço, a análise do edital pela procuradoria jurídica e indicação de modalidade, o devido processo de credenciamento dos representantes e das empresas, a compatibilidade dos preços apresentados, bem como análise das provisões orçamentárias e dotações próprias.

O IPAM dispõe de Comissão Permanente de Licitação, conforme Portaria nº 98/2021 de 14 de abril de 2021, publicado no diário oficial dos Municípios de nº 2944. Todas as licitações, incluindo as dispensas e inexigibilidade de licitações estão disponíveis no Portal de Transparência, segue o link: <https://servicos.ipam.portovelho.ro.gov.br/portaltransparencia/Transparencia/Licitacoes?mes=&Ano=%202021&Status=&ModalidadeId=&Pesquisar=>

4.3.2 Contratos Administrativos.

Na análise dos processos de contratos são verificados, os saldos de empenho, liquidação e pagamento, além de verificação dos documentos obrigatórios discriminados na Lei nº. 8.666/93, sito, Contratos, Certidão Federal, Estadual, Municipal, Trabalhista e FGTS.

Verificou-se após as análises que os contratos observam os requisitos legais, o que sustenta a opinião de sua regularidade. Contratos e termos aditivos que são encaminhados mensalmente para o Tribunal de Contas através do SIGAP, Módulo Contábil.

4.4. DIÁRIAS & ADIANTAMENTOS (SUPRIMENTO DE FUNDOS)

4.4.1 Diárias

No âmbito do IPAM a concessão das diárias encontra-se regulamentada no Decreto 17.482 de 2021. Em análise a esta despesa a unidade de Controle Interno verificou que no ano de 2021, as diárias foram concedidas nos termos da legislação vigente, sendo devidamente comprovada através dos termos de homologação publicadas no Diário Oficial do Município.

CONGRESSO	SERVIDORES	VALOR
1º Congresso Internacional de Auditoria em Saúde	03	R\$ 9.000,00

4.4.2. Dos adiantamentos (suprimento de fundos):

De igual forma, no âmbito deste Instituto, durante o ano, o regime de adiantamentos para atender despesas de pronto pagamento ou em caráter emergencial, encontra-se prevista na Lei Municipal nº 957, de 10 de junho de 1991 e Decreto Municipal nº 14.707 de 23 de agosto de 2017.

Em análise a despesa está unidade de Controle Interno verificou que no ano de 2021 foram concedidos 03 (três) suprimentos de fundos. Ambos tiveram suas prestações de contas devidamente homologadas.



4.5 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A proposta orçamentária do Instituto devidamente vinculada ao do Poder Executivo por ser uma Autarquia, foi aprovada pelo Poder Legislativo, estimando a receita em R\$ 63.606.840,00 (Seiscentos e três milhões, seiscentos e seis mil, oitocentos e quarenta reais) e fixando a despesa no mesmo montante.

4.5.1 Comparativo da Receita Prevista com a Realizada (2021)

Para o ano de 2021 a provisão orçada de arrecadação do “FUNDO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE”, foi de R\$ 63.606.840,00 (Seiscentos e três milhões, seiscentos e seis mil, oitocentos e quarenta reais), sendo que ao final do ano foi realizado R\$ 74.302.549,41 (Setenta e quatro milhões, trezentos e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta e um centavos), superando as previsões de arrecadação em R\$10.695.709,41 (Dez milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, setecentos e nove reais e quarenta e um centavos).

As receitas são resultantes da contrapartida dos descontos efetuados aos servidores a título de Elemento Moderador, contribuição dos servidores ativos, inativos e referente ao recurso da participação dos entes, que são denominados de obrigações patronais (intra-orçamentárias), bem como receita patrimonial oriunda dos resultados das aplicações no mercado financeiro.

FUNDO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE – PREVISTO X ARRECADADO		
Orçado (2021)	Arrecadado no ano de 2021	Aumento da Arrecadação entre o previsto e arrecadado
R\$ 63.606.840,00	R\$ 74.302.549,41	R\$10.695.709,41

A receita teve um superavit de R\$ R\$10.695.709,41 (Dez milhões seiscentos e noventa e cinco mil, setecentos e nove reais e quarenta e um centavos), representando 14% (quatorze) por cento a maior do valor orçado para o exercício de 2021.

4.5.2 Comparativos das receitas efetivamente arrecadadas em 2019, 2020 e 2021

No exercício financeiro de 2021, o Fundo de Assistência à Saúde, teve uma Receita realizada de R\$ 74.302.549,41 (Setenta e quatro milhões, trezentos e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta e um centavos), já no ano de 2020 o valor foi de R\$61.177.885,36, (Sessenta e um milhões, cento e setenta e sete mil, oitocentos e oitenta e cinco reais e trinta e seis centavos), e o valor do ano de 2019 foi de R\$ 57.247.031,05 (Cinquenta e sete milhões, duzentos e quarenta e sete mil, trinta e um reais e cinco centavos) e que em confronto entre as receitas de nos exercícios de 2021 e 2020, tivemos uma diferença de R\$ 12.590.664,05 (Doze milhões, quinhentos e noventa mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e cinco centavos).

FUNDO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE – ARRECADADO em 2019 X 2020		
Arrecadado no ano de 2019	Arrecadado no ano de 2020	Arrecadado no ano de 2021
R\$ 57.247.031,05	R\$ 61.177.885,36	R\$ 74.302.549,41



Observa-se que no exercício de 2020 a receita arrecada superou em R\$ 3.930.854,31 (Três milhões, novecentos e trinta mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e trinta e um centavos), representando em 3,4% m relação ao exercício de 2019, já a diferença na arrecadação entre os exercícios de 2020 e 2021 foi o valor de R\$ 12.590.664,05 (Doze milhões, quinhentos e noventa mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e cinco centavos), representando uma diferença de 16,9%.

Parte do aumento na arrecadação do presente fundo, se deu em virtude de um trabalho conjunto envolvendo a Presidência do Instituto, Controladoria Geral e Centro de Processamento de Dados, divisão de cadastro e arrecadação, quais executam desde o ano de 2020 a análise das críticas que envolvem o retorno das cobranças na Rubrica IPAM Elemento Moderador, onde fora detectado que muitos segurados não tinha o desconto na fonte para pagamento em virtude de erros na matrícula, aposentação, óbito sem transferência de débito para o pensionista, assunção em novo cargo, entre outros.

No exercício de 2021, foi aprovada a Lei Complementar nº 841, de 25 de fevereiro de 2021, a qual reestruturou o serviço de assistência à saúde prestado pelo IPAM, tendo entre outras alterações, o aumento da alíquota de contribuição mensal por parte do servidor e parte patronal, a qual passou de 7% para 9% para servidores efetivos, sendo a implementação do desconto iniciado em março de 2021.

LC nº 841, 25.02.2021.

Art. 12. A filiação a Assistência à Saúde implicará contribuição mensal destinada a cobertura de despesas de administração e prestação dos serviços de assistência médica, de modo contributivo pelo usuário e pelo ente vinculado, incidente sobre o total da remuneração, proventos ou pensão, com descontos mensais, consignados em folha de pagamento, nos seguintes percentuais, sem prejuízo do pagamento do fator elemento moderador:

I – 9% (nove por cento) para servidores efetivos ou celetistas, desde que não seja prazo determinado;

II – 9% (nove por cento) de responsabilidade do Município, dos Poderes Executivo e Legislativo, autarquias, fundações e empresas públicas municipais, por cada beneficiário que seja servidor efetivo ou celetistas, desde que não seja prazo determinado.

§ 1º Os servidores inativos e os pensionistas da Previdência Municipal, ao se filiarem ao Serviço de Assistência à Saúde como Usuários Titulares, em conformidade com o art. 5º desta Lei Complementar, contribuirão com o percentual de 12% (doze por cento) incidentes sobre os proventos e pensões, ficando excluída, nestes casos, a contribuição do ente vinculado.

§ 2º Os titulares dos serviços de Assistência à Saúde, contribuirão com o percentual de 1% (um por cento), por cada dependente incluído.

4.5.3 Comparativo da Despesa Prevista com a Paga (2021).

Para o ano de 2021 fixou-se no orçamento despesas no valor de R\$ 63.606.840,00 (Sessenta e três milhões, seiscentos e seis mil, oitocentos e quarenta reais), tendo a dotação sido atualizada para R\$ 74.190.504,00 (Setenta e quatro milhões, cento e noventa mil, quinhentos e quatro reais), para fazer jus a cobertura de despesa com Consultas, Exames, Internações, Cirurgias, Laboratorial, Odontologia, Auxílio-funeral, Vencimentos, Diárias, Jetons e demais despesas de manutenção da unidade.



No exercício de 2021 foi realizada despesa, conforme empenho, no valor de R\$ 73.937.159,83 (Setenta e três milhões, novecentos e trinta e sete mil, cento e cinquenta e nove reais e oitenta e três centavos), e liquidado o valor de R\$ 73.853.389,56 (Setenta e três milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, trezentos e oitenta e nove reais e cinquenta e seis centavos). Ressaltamos que os empenhos da Assistência são feitos por estimativa, em virtude da inviabilidade de previsão exata de gastos com assistência médica.

Dentre as provisões de despesas para o exercício, fora efetivamente pago o valor correspondente a R\$ 73.853.389,56 (Setenta e três milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, trezentos e oitenta e nove reais e cinquenta e seis centavos).

FUNDO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE – DESPESAS (2021)			
Orçado (Atualizado)	Empenhado	Pago	Saldo Disponível
R\$ 74.190.504,00	R\$ 73.937.159,83	R\$ 73.853.389,56	R\$ 253.344,17

Quanto aos restos a Pagar Não Processados, foi recebido do exercício anterior o valor de R\$110.898,61 (Cento e dez mil, oitocentos e noventa e oito reais e sessenta e um centavos), sendo que no exercício de 2021 foi liquidado R\$108.449,54 (Cento e oito mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e cinquenta e quatro centavos), pago R\$108.449,54 (Cento e oito mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e cinquenta e quatro centavos) e cancelado o valor de R\$ 2.449,07 (Dois mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e sete centavos), resultado em saldo zero de restos no exercício de 2021.

4.5.4 Comparativos das despesas efetivamente pagas em 2019, 2020 e 2021

No exercício financeiro de 2021, o Fundo de Assistência à Saúde, teve uma despesa Paga de R\$ 73.853.389,56 (Setenta e três milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, trezentos e oitenta e nove reais e cinquenta e seis centavos), já no ano de 2020 foi de R\$ 63.296.128,49 (sessenta e três milhões, duzentos e noventa e seis mil, cento e vinte e oito reais e quarenta e nove centavos), e que em confronto com a despesa de 2019, oriundas das mesmas fontes de recursos que totalizaram o montante de R\$ 56.568.242,55 (Cinquenta e seis milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos).

FUNDO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE – PAGO em 2019 x 2020 x 2021		
Pago no ano de 2019	Pago no ano de 2020	Pago no ano de 2021
R\$ 56.568.242,55	R\$ 63.296.128,49	R\$ 73.853.389,56

Ressaltamos que entre o ano de 2020 e 2021 houve um aumento da arrecadação no importe de R\$ 10.557.261,07 (Dez milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, duzentos e sessenta e um reais e sete centavos). O Patrimônio Líquido em 31.12.2021 era de R\$ 2.759.693,59 (Dois milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e noventa e três reais e cinquenta e nove centavos). Não podemos deixar de mencionar que apesar de todas as dificuldades que envolveram Assistência Médica no ano de 2021, em virtude da pandemia do COVID-19. Como podemos vislumbrar a comparação dos gastos com UTI 2019/2021, do Relatório de Gestão fl. 21.

4.5.5 Alterações Orçamentarias

As fontes de recursos para abertura de Créditos Adicionais utilizadas ocorreram conforme tabela abaixo:



Composição das fontes de recursos		
Fonte de recursos	Valor	%
Superávit Financeiro	-	-
Excesso de Arrecadação	10.583.664,00	42,9%
Anulações de dotação	14.065.000,00	57,1%
Operações de Crédito	-	-
Recursos Vinculados	-	-
Total	24.648.664,00	100,00%

Fonte: Anexo TC-18 - Quadro demonstrativo das alterações orçamentárias

Observa-se que foram abertos créditos adicionais no montante de R\$ 24.648.664,00 (Vinte e quatro milhões, seiscientos e quarenta e oito mil, seiscientos e sessenta e quatro reais), utilizando como fonte de recursos: Excessos de Arrecadação e anulações de dotações orçamentarias. Cabe citar que no Demonstrativo das alterações orçamentarias – Anexo T18, não consta notas explicativas referente as alterações orçamentarias.

5. DAS RECOMENDAÇÕES DO TCE-RO NA PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Informamos que ainda não houve por parte do TCE-RO notificação formal sobre o julgamento final das contas de 2020. Sendo assim passaremos a analisar:

5.1 Processo 00811/2021/TCE-RO – DM 0091/2021

Aportou-se nessa Controladoria o Ofício nº 0399/2021- d1°C-SPJ, assunto: Ciência da Decisão Monocrática 0091/2021 - Processo 00811/21, que trata do seguinte assunto: acerca de suposta falta e/ou atraso dos repasses de recursos devidos ao Instituto de Oncologia e Radioterapia São Pellegrino Ltda., por parte do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho (IPAM).

a) Encaminhamento da informação para ciência do diretor executivo do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho (Basílio Leandro de Oliveira – CPF n. 616.944.282-49) e da responsável pelo controle interno do mesmo Instituto (Carla de Freitas Jacarandá – CPF n. 701.833.252-49), para que averiguem os motivos que conduziram ao não repasse e/ou atraso nos repasses de recursos devidos ao Instituto de Oncologia e Radioterapia São Pellegrino Ltda., bem como apurem as responsabilidades, no que couber;

b) Determinar aos titulares acima identificados que façam constar as providências adotadas em tópico específico no relatório de gestão que integrará a prestação de contas do ano de 2021, nos termos do art. 9º, §1º, da Resolução n. 291/2019/TCE;

c) Encaminhar cópia da documentação ao controle externo para subsidiar a análise das contas do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho – IPAM e do Fundo de Assistência à Saúde de Porto Velho – FASSPVH;



A Resposta foi formalizada pelo processo de nº 2021.67.1004495PA, no intuito de apurar referente a denúncia relatada na Decisão Monocrática 0091/202, a Gerência Médica informou que os atendimentos estavam normalizados, com isso encaminharam a lista de segurados atendidos no mês de setembro de 2021, que estão em tratamento oncológico. Como podemos vislumbrar a listam abaixo:

ORD.	PACIENTES	INDICAÇÃO	MEDICAÇÃO	INTERVALO	VIA	MÉDICO	VALOR IPAM	DOSABEM
1	Alcimo Barreto Sales	Doença de Behçet	Yivaxia (Rituximabe)+Unimedrol	180	IV	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 3.900,37	100MG, 2FA
1	Alcimo Barreto Sales	Ulcera de Behçet	yivaxia (rituximabe)+unimedrol	180	IV	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 9.747,84	500MG 2FA
2	Ana Maria Gones Pinheiro	Glioblastoma Multifome	temozolomida	28	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 148,60	5MG
2	Ana Maria Gones Pinheiro	Glioblastoma Multifome	temozolomida	28	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 594,53	20MG
2	Ana Maria Gones Pinheiro	Glioblastoma Multifome	temozolomida	28	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 2.972,81	100MG
2	Ana Maria Gones Pinheiro	Glioblastoma Multifome	temozolomida	28	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 4.140,89	140MG
2	Ana Maria Gones Pinheiro	Glioblastoma Multifome	temozolomida	28	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 5.324,00	180MG
2	Ana Maria Gones Pinheiro	Glioblastoma Multifome	temozolomida	28	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 7.282,55	250MG
3	Arlete Martins Gomes	Mama	letrozol 2,5mg	90	VO	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 639,61	2,5MG 30 CPMS
4	Carla Nobre Santos	Vit. B12	Capecitabina 500mg	21	VO	LARISSA TAMES RAINHO	R\$ 2.463,69	500 MG 120 CPMS
5	Clidineia de Lima Mercês	Mama	Capecitabina 500mg	21	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 2.463,69	500 MG 120 CPMS
5	Clidineia de Lima Mercês	Mama	Denosumabe (Xgeva)	28	SC	GAUBER CAMPOS	R\$ 2.085,73	120MG INJ
6	Cláide Teresinha Vazaro	Mama	Anastrozol 1mg	180	VO	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 743,71	1MG 30 CPMS
6	Cláide Teresinha Vazaro	Mama	Acido Zoledronico	180	IV	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 11.104,99	4MG 10 FA
7	Dina De Souza	Pulmão	Keytruda (Pembrolizumabe)	42	IV	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 21.447,31	100MG 4ML INJ
8	Everton Nogueira Ramalho	LMA	fauldmetio	7	IM	PAULO ROBERTO GIANACINI	R\$ 892,48	
8	Everton Nogueira Ramalho	LMA	Furinethol	30	VO		R\$ 140,75	50MG 25 CPMS
8	Everton Nogueira Ramalho	LMA	Yesanoid	90	VO		R\$ 1.705,67	10MG 100 CAPS
9	Gilberto da Silva	Prótata	Iligard 22,5mg	90	SC	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 1.217,51	7,5 MG
10	Gisele Celene Alves de Alencar	Mama	Otoplax+Genexic - D1	7	IV	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 319,91	15MG SOML
10	Gisele Celene Alves de Alencar	Mama	Otoplax+Genexic - D8	14	IV		R\$ 1.258,29	
10	Gisele Celene Alves de Alencar	Mama	Denosumabe (Xgeva)	28	SC		R\$ 2.085,73	120MG INJ
11	Isan Alves de Moraes	Melanoma	Fembrolizumabe (Keytrada)	21	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 21.447,31	100MG 4ML INJ
12	Ivana Da Silva Moreira	Poliostiose	Yivaxia (Rituximabe)+Unimedrol	180	IV	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 9.747,84	500MG 2 FA
13	Jesulina Gonzaga Barreto	Mama	Acido Zoledronico	180	IV	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 11.104,99	4MG 10 FA
14	Jose Zahonih	Prótata	firmagon (Degarelix) 80mg	28	SC	LARISSA TAMES RAINHO	R\$ 782,42	80MG
15	Kecilene da Corceição Rodrigues de Sou	Mama	Aromasin (Exemestano) 25mg	30	VO	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 1.231,52	25MG 30DRAGS
15	Kecilene da Corceição Rodrigues de Sou	Mama	Zoladex 10,8mg	90	SC		R\$ 2.834,06	10,8MG
16	Laura Freire De Carvalho Lavorente	Mama	Perjeta+Zedora	21	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 16.748,41	420MG
16	Laura Freire De Carvalho Lavorente	Mama	Avastin 20mg	48	VO		R\$ 748,71	20MG 30CPMS
16	Laura Freire De Carvalho Lavorente	Mama	Iligard 45mg	180	SC		R\$ 6.234,96	45MG
17	Marcos Jose De Matos	Prótata	Iligard 45mg	180	SC	GAUBER CAMPOS	R\$ 2.334,96	45MG
18	Margarene Passos Cruz de Andrade	Mama	β-Platin+Facitaxel	7	IV	LARISSA TAMES RAINHO	R\$ 148,31	10MG INJ SAML
19	Maria Auxiliadora Oliveira	Canal Vaginal Colo Uterino	Avastin+Ctoplax+Facitaxel - D1	7	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 9.996,79	25MG 16ML
19	Maria Auxiliadora Oliveira	Canal Vaginal Colo Uterino	Otoplax+Facitaxel - D8	14	IV			NÃO INFORMADO /NÃO INFORMADO
20	Maria Dalci De Souza	Mama	caufem 20mg	90	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 299,21	20MG 30CPMS
21	Maria Dionísia De S Rosa	Mama	Anastrozol 1mg	90	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 743,71	1MG 30 CPMS
22	Maria Getrudes F. Favera	Mama	Acido zoledronico	180	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 11.104,99	4MG 10 FA
23	Maria Vilma da Silva Bitencourt	Pulmão	Alecensa (Alectinibe) 150mg	30	VO	HERIKA RANGEL FERREIRA	R\$ 39.312,37	150MG 224 CAPSULAS
24	Mirisia Magalhães Castiel de Carvalho	Rim	Opdivo	14	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 5.089,62	40MG 4ML
24	Mirisia Magalhães Castiel de Carvalho	Rim	Acido Zoledronico	180	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 11.104,99	4MG 10 FA
25	Mirivalda Vitorino Cunha	Osteoporose	Frolia	180	SC	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 1.042,85	60MG 1ML
26	Monique Bitencourt Bezerra da Silva	Mama	Perjeta+Zedora	21	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 16.748,41	420MG
26	Monique Bitencourt Bezerra da Silva	Mama	Aromasin (Exemestano) 25mg	30	VO		R\$ 1.231,52	25MG 30DRAGS
26	Monique Bitencourt Bezerra da Silva	Mama	Acido Zoledronico	90	IV		R\$ 11.104,99	4MG 10 FA
26	Monique Bitencourt Bezerra da Silva	Mama	Iligard 45mg	180	SC		R\$ 6.234,96	45MG
27	Odilene Ferreira de Carvalho	Prótata	Avastin+Oxaliplatina	21	IV	GAUBER CAMPOS	R\$ 9.996,79	25MG 16ML
27	Odilene Ferreira de Carvalho	Ovário	Capecitabina 500mg	21	VO		R\$ 2.463,69	500 MG 120 CPMS
28	Paulo Izaias Viana Almeida	Vasculite Primária do SNC	Genuxal+Mesna+Unimedrol	30	IV	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 916,48	100MG 4ML INJ
29	Rosidene Ramo De Fontes	Lupus Eritematoso Sistêmico	Yivaxia (Rituximabe)+Unimedrol	180	IV	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 9.747,84	500MG 2 FA
30	Rosalene Costa Dos Santos	Doença mista do tecido conjuntivo	Genuxal+Mesna+Unimedrol	180	IV	ADRIANA GUIMARAES	R\$ 916,48	100MG 4ML INJ
31	Samilo Rodrigues Costa	Mieloma Multiple	Revlimid 20mg	21	VO	PAULO ROBERTO GIANACINI	R\$ 30.665,68	10CAPS 20MG
32	Silvânia Sousa Lima	Transtorno Esquizofrênico	Spexen 90mg	90	VO	PAULO ROBERTO GIANACINI	R\$ 310,83	100CAPS
33	Silvia Freire De Carvalho	Mama	Verzenios (Abemaciclib) 150mg	30	VO	GAUBER CAMPOS	R\$ 12.276,83	30CPMS
33	Silvia Freire De Carvalho	Mama	Xgeva (Denosumabe) 120mg	28	SC		R\$ 2.085,73	120MG INJ
33	Silvia Freire De Carvalho	Mama	Poemmy Fulvestranto) 500mg	28	IM		R\$ 10.167,64	500MG SML
							R\$ 313.734,00	

7

R\$ 313.734,00

listagem fornecida pela GEMED em 08.10.2021

Foi informado ainda pela Coordenadoria Administrativa e Financeira/COAF, vem realizando os pagamentos de acordo com o processo de nº 2021.67.501709PA, a qual trata-se do parcelamento dos faturamentos da empresa São Pellegrino, conforme o Termo Mútuo de Compromisso esse setor vem realizando os pagamentos. Segue em anexo o Termo. (Informações fornecidas em 11/10/2021, COAF e GEMED).

6. CONCLUSÃO

Pelas análises realizadas no exercício de 2021, ficou evidenciado que de forma geral, o Instituto vem cumprindo a legislação vigente, o processamento da despesa e as normas legais quanto à execução orçamentária, financeira e patrimonial, pelo que opina-se pela regularidade dos atos praticados e emite-se o Certificado de Auditoria que acompanha este Relatório.

Todas as recomendações já emitidas visam aprimorar os sistemas de controle interno deste Instituto, clamando por um serviço público mais eficiente e transparente, permitindo uma visão gerencial, estabelecendo procedimentos claros e definidos e impondo um controle, com intuito de assegurar maior proteção ao patrimônio e melhorar a qualidade das informações.



Ressaltamos que diversas recomendações de cunho administrativo, emanadas por esta Controladoria no decorrer do ano de 2021 estão em fase cumprimento, porém, observamos a inércia por parte de alguns setores do IPAM na criação de metodologia de trabalhos e acompanhamento em tempo real por parte das Coordenadorias nos demais setores subordinados, assim, cabe-nos:

RECOMENDAÇÕES:

- a) RECOMENDAR a celeridade na efetivação do Concurso Público, levando em consideração a publicação da Lei Complementar 886 de 11 de março de 2022, que dispõe sobre a reestruturação do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho – IPAM.
- b) RECOMENDAR, estudo da viabilidade de contabilização dos valores a receber a título de Elemento Moderador.
- c) RECOMENDAR agilidade na reformulação e regularização das atribuições dos setores e cargos do IPAM, bem como a regularização das atividades realizadas pela Controladoria Interna, a qual, deve executar atividades que agregam valores à organização e às suas partes interessadas quando considera estratégias, objetivos e riscos, empenhando-se para oferecer formas de aprimorar os processos de governança, gerenciamento de riscos e controles, bem como implementar e acompanhar de forma efetiva o Sistema de Controle Interno, IN nº 58/2017.



PARECER

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO IPAM

ÓRGÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS SERV. DO MUNIC. DE PORTO VELHO.

Período: EXERCÍCIO DE 2021

O Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho, no cumprimento da legislação vigente, apresentou a Prestação de Contas do exercício de 2021 que foi analisada e emitida o Relatório de Controle Interno, que passa a compor a Prestação de Contas do Exercício de 2021.

Para análise e efetiva avaliação dos requisitos legais, a Controladoria fez análise sobre os documentos e dados enviados pela Divisão de Contabilidade, onde são lançadas oficialmente toda a movimentação orçamentaria e financeira decorrente da realização da receita e execução de despesa.

Os documentos apresentados pela Divisão de Contabilidade, são suficiente para que o Controle Interno possa emitir juízo de contas sobre o desempenho do comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Há de se salientar que 2020 e 2021 foram anos completamente atípicos, por razões óbvias que envolve a pandemia do COVID 19. Tivemos um crescente aumento no número de servidores e dependentes internados em UTI nos hospitais credenciados acometidos com COVID-19 e também inúmeras mortes de servidores do Município de Porto Velho. Mesmo assim o Relatório apresentado a Controladoria Geral do Município considera que a execução orçamentária do Exercício de 2021 atendeu as determinações legais, atingindo as metas e diretrizes previstas na legislação vigente, especialmente nas normas orçamentárias.

Diante do exame e certificação exposto no Relatório do Controle Interno, elaborado em cumprimento aos preceitos legais, **OPINO PELA APROVAÇÃO DAS CONTAS** do Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho - exercício financeiro de 2021.

É o relatório.

Porto Velho-RO, 28 de março de 2021.

(Assinado Eletronicamente)
CAROLINE ASSUNÇÃO CARDOSO
Controladora Interna IPAM



CERTIFICADO DE AUDITORIA

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO IPAM

ÓRGÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS SERV. DO MUNIC. DE PORTO VELHO.

Período: EXERCÍCIO DE 2021

Procedemos aos exames julgados necessários por amostragem referente ao exercício de 2021 nos atos de gestão do IPAM, constatamos que foram cumpridas as normas legais, em especial o processamento de execução orçamentária e financeira.

Considerando o Relatório do Controle Interno, não foram evidenciadas impropriedades ou irregularidades que comprometessem a gestão do ordenador de despesa e demais responsáveis. Diante deste diapasão, somos de parecer favorável que os dados apresentados e registrados nas peças contábeis da prestação de contas de 2021, estão de acordo com a legislação vigente, para o desempenho satisfatório das ações e cumprimentos de metas da administração.

CERTIFICO A REGULARIDADE DAS CONTAS DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO – exercício financeiro de 2021.

Porto Velho, 28 de março de 2022

(Assinado Eletronicamente)
CAROLINE ASSUNÇÃO CARDOSO
Controladora Interna IPAM

