



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

### **RELUCI - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE MANIFESTAÇÃO DA CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL GESTÃO**

**Emitente:** Controladoria-Geral Municipal de Divino de São Lourenço – ES.

**Unidade Gestora:** Fundo Municipal de Saúde

**Gestor responsável:** Heliomar Márcio de Aguiar; Natan Silva Peixoto.

**Controlador:** Antônio João Machado de Souza

**Exercício:** 2024

#### **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.

##### **Código: 1.1.2**

**Ponto de Controle:** Despesa – realização sem prévio empenho

**Processos Administrativos analisados:** Analisando a documentação contábil, verificamos que não houve a realização de despesa sem prévio empenho (art. 60 da Lei nº 4.320/64).

**Base Legal:** Lei nº 4.320/1964, art. 60

**Procedimento:** Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.

**Universo do Ponto de Controle:** Verificado através de relatório extraído do software de contabilidade pública.

**Amostra Selecionada:** Analisando a documentação contábil, verificamos que não houve a realização de despesa sem prévio empenho (art. 60 da Lei nº 4.320/64).

**Constatações:** Caso tivesse sido realizadas despesas sem prévio empenho, esta CGM, com certeza recomendaria, para que fossem tomadas as devidas providências, no sentido de apurar responsabilidades.

##### **Código: 1.2.1**

**Ponto de Controle:** Registro por competência – despesas previdenciárias patronais.



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

**Processos Administrativo Analisados:** Relatório de empenhos, liquidações e pagamentos do sistema contábil, pelo credor: Instituto Nacional de Seguro Social.

**Base Legal:** CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 8.212/1991; LOM, art. 64 e 67.

**Procedimento:** 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.

**Universo do Ponto de Controle:** INSS Patronal e lançamentos contábeis da conta – Contribuições sobre Salários e Remunerações – Exercício de 2024.

**Amostra Selecionada:** Relatório do sistema contábil de liquidações e pagamentos que compreende a conta Contribuições sobre Salários e Remunerações

**Constatações:** Verificamos que no período de janeiro a dezembro de 2024, o INSS, foi empenhado e liquidado, no mês de competência e o pagamento no mês subsequente.

### **Código: 1.2.2**

**Ponto de Controle:** Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal

**Processos Administrativos Analisados:** Relatório de empenhos, liquidações e pagamentos do sistema contábil, pelo credor: Instituto Nacional de Seguro Social. – Tabela do INSS.

**Base Legal:** CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei nº 8.212/1991; LOM, art. 64 e 67.

**Procedimento:** Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.

**Universo do Ponto de Controle:** INSS Patronal – Exercício de 2024

**Amostra Selecionada:** Relatório do sistema contábil de liquidações e pagamentos que compreende a conta, contribuições sobre salários e remunerações – Exercício de 2024.

**Constatações:** Verificamos que no período de janeiro a dezembro de 2024, o INSS foi empenhado e liquidado no mês de competência e o pagamento no mês subsequente.

### **Código: 1.2.3**

**Ponto de Controle:** Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento.

**Processo Administrativo Analisados:** Relatório de empenhos, liquidações e pagamentos do sistema contábil, pelo credor: Instituto Nacional de Seguro Social. – Tabela do INSS.

**Base Legal:** CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei nº 8.212/1991; LOM, art. 64 e 67.



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

**Procedimento:** Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.

**Universo do Ponto de Controle:** INSS Patronal – Exercício de 2024 – Listagem de Pagamentos do sistema de Contabilidade.

**Amostra Selecionada:** Relatório do sistema contábil de liquidações e pagamentos que compreende a conta Contribuições sobre Salários e Remunerações

**Constatações:** Verificamos que no período de janeiro a dezembro de 2024, o INSS foi empenhado e liquidado no mês de competência e o pagamento no mês subsequente.

### **Código: 1.2.4**

**Ponto de Controle:** Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor.

**Processo Administrativo Analisados:** Relatório de empenhos, liquidações e pagamentos do sistema contábil, pelo credor: Instituto Nacional de Seguro Social. – Tabela do INSS

**Base Legal:** CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei nº 8.212/1991; LOM, art. 64 e 67.

**Procedimento:** Verificar se a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência

**Universo do Ponto de Controle:** INSS Patronal – Exercício de 2024

**Amostra Selecionada:** Relatório do sistema contábil de liquidações e pagamentos que compreende a conta Contribuições sobre Salários e Remunerações. – Folhas de Pagamentos de 2024, englobando assim todas as competências do exercício.

**Constatações:** Verificamos, conferindo as folhas de pagamento de 2024, que o INSS mensal já é descontado do segurado em sua folha de pagamento. No momento em que a folha de pagamento é empenhada, já contempla esse valor que é devidamente registrado na Liquidação como desconto na conta Contribuições sobre Salários e Remunerações – INSS Servidor. A guia de INSS já contempla todo o INSS (patronal e segurado). Quanto ao INSS Segurado, ele já é empenhado e liquidado no momento da folha de pagamento, e o pagamento é feito de forma extra orçamentária. Quanto ao pagamento tempestivo, a Guia é paga de uma única vez, já com o valor total do INSS (patronal e segurado) gerado através da folha de pagamento.

### **Código: 1.2.5**

**Ponto de Controle:** Parcelamento de débitos previdenciários

**Processo Administrativo Analisados:** Anexo XVI – Demonstrativo da Dívida Fundada – Balanço 2º semestre 2024.

**Base Legal:** CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei nº 8.212/1991; LOM, art. 64 e 67.



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

**Procedimento:** Verificamos que o Município de Divino de São Lourenço – ES., não tem parcelamento de débito Previdenciário registrado no exercício de 2024.

**Universo do Ponto de Controle:** Relatório do Sistema Contábil – Empenho – Pagamento – Exercício de 2024

**Amostra Selecionada:** Relatório do sistema contábil de Empenho e Pagamento de 2024.

**Constatações:** Não consta nenhum parcelamento de débitos previdenciários em aberto.

### **Código: 1.3.1**

**Ponto de controle:** Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.

**Processos Administrativos analisados:** BALPAT, DAESBMO e TERMOV; BALPAT, DA-ESBIMO E TERIMOV; BALPAT, DAESBALM, DAESBALM-MP e TERALM;

**Base legal:** CRFB/88, art.37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.

**Procedimento:** 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.

**Universo do Ponto de Controle:** Bens de Almoxarifado encontram-se zerados; Bens Móveis R\$ 3.902.004,92 (Três Milhões, Novecentos e Dois Mil, Quatro Reais e Noventa e Dois Centavos); Bens Imóveis R\$ 424.417,44 (Quatrocentos e Vinte e Quatro Mil, Quatrocentos e Dezessete Reais e Quarenta e Quatro Centavos); e Bens Intangíveis – Não identificados bens intangíveis no Fundo Municipal de Saúde.

**Amostra Selecionada:** Bens de Almoxarifado encontram-se zerados; Bens Móveis R\$ 3.902.004,92 (Três Milhões, Novecentos e Dois Mil, Quatro Reais e Noventa e Dois Centavos); Bens Imóveis R\$ 424.417,44 (Quatrocentos e Vinte e Quatro Mil, Quatrocentos e Dezessete Reais e Quarenta e Quatro Centavos); e Bens Intangíveis – Não identificados bens intangíveis no Fundo Municipal de Saúde.

**Constatações:** De acordo com os documentos TERALM, nota-se que não há diferença entre o registro contábil e o inventário de almoxarifado.

### **Código: 1.3.3**

**Ponto de Controle:** Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação

**Processos Administrativos Analisados:** Extratos bancários e EXTBAN;

**Base Legal:** LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º do artigo 164 da CRFB/88

**Procedimento:** Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

**Universo do Ponto de Controle:** Banco 001 - Agência 0370-0 = total de 08 (oito) contas bancárias; Banco 021 - Agência 0169 = total de 15 (quinze) contas bancárias; Banco 104 – Agência 0557 = total de 05 (cinco) contas bancárias.

**Amostra Selecionada:** Banco 001 - Agência 0370-0 = total de 08 (oito) contas bancárias; Banco 021 - Agência 0169 = total de 15 (quinze) contas bancárias; Banco 104 – Agência 0557 = total de 05 (cinco) contas bancárias.

**Constatações:** Todos os recursos financeiros do Fundo Municipal de Saúde, são depositados em Instituições Financeiras oficiais – Art. 164 § 3º da CF/88.

### **Código: 1.3.4**

**Ponto de Controle:** Disponibilidades financeiras, depósito e aplicação:

**Processos Administrativos Analisados:** Extratos bancários; EXTBAN; TVDISP; BALPAT; BALFIN; DEMFCA

**Base Legal:** Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, disponibilidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.

**Universo do Ponto de Controle:** R\$ 1.333.848,16 (Um Milhão, Trezentos e Trinta e Três Mil, Oitocentos e Quarenta e Oito Reais e Dezesesseis Centavos).

**Amostra Selecionada:** R\$ 1.333.848,16 (Um Milhão, Trezentos e Trinta e Três Mil, Oitocentos e Quarenta e Oito Reais e Dezesesseis Centavos).

**Constatações:** Foram confrontados os saldos em 31 de dezembro de 2024, entre os valores contabilizados e os extratos bancários, achando-se conformes.

### **Código: 1.5.1**

**Ponto de Controle:** Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE

**Processos Administrativos Analisados:** Documentos da PCA enviada ao Controle Interno

**Base Legal:** IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.

**Procedimento:** Avaliar os documentos integrantes da PCA para ver se estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.

**Universo do Ponto de Controle:** Documentos da PCA enviada ao Controle Interno.

**Amostra Selecionada:** Documentos da PCA enviada ao Controle Interno.

**Constatações:** De acordo com os documentos apresentados, integrantes do PCA, após verificação, detectamos que os mesmos atendem a Normativa do TCE.



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

### **Código: 1.5.7**

**Ponto de Controle:** Servidores cedidos

**Processos Administrativos Analisados:** Termos de Cessão – Não Consta.

**Base Legal:** CF/88, art. 40. LRF, art. 69.

**Procedimento:** Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores

**Universo do Ponto de Controle:** A Secretaria Municipal de Saúde, não dispõe de RPPS, todos os servidores são vinculados ao RGPS – INSS.

**Amostra Selecionada:** Termos de Cessão/Decreto (Não Consta).

**Constatações:** Não Constam do link “Informações de Gestão” do site: [www.dslourenco.es.gov.br](http://www.dslourenco.es.gov.br), nenhum servidor lotado na Secretaria Municipal de Saúde, cedido a outro Município, Órgão ou Entidade. O Município não possui RPPS, todos os servidores são regidos pelo RGPS - INSS.

### **1.2 PONTOS DE CONTROLE DA TABELA REFERENCIAL 1, CONSTANTES DO ANEXO III DA IN TC Nº 68/2020, NÃO SELECIONADOS PARA AVALIAÇÃO**

Quanto aos pontos de controle sugeridos para avaliação, constantes da Tabela Referencial 1 do Anexo III da IN TC nº 68/2020, apenas os pontos que estão elencados na tabela de que trata o **item 1.1** foram selecionados.

Os demais pontos não selecionados não foram avaliados por esta CGM ano de 2024, em razão da reformulação da estrutura da CGM e a necessidade de outras providencias, dentre elas a reformulação das Instruções Normativas, observando que as inspeções e auditorias, deverão acontecer, assim que se dispuser de Auditores em seu quadro, pois ainda não possui, uma vez que isso ocorrerá com Concurso Público, e, observando que a CGM – Controladoria Geral do Município de Divino de São Lourenço – ES., conta com apenas 01 (um) servidor.

## **2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade dos Srs. Heliomar Márcio de Aguiar e Natan Silva Peixoto, relativa ao exercício de 2024, com objetivo de:

I - Avaliar o cumprimento das metas previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento do Município;

II- Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;

IV - Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.



## *Prefeitura Municipal de Divino de São Lourenço*

*Praça 10 de Agosto nº 10 – Centro - CNPJ – 27.174.127/0001-83/Tel. (28) 3.551.1177/1166.*

Em nossa opinião as demonstrações contábeis e as demais peças que integram a prestação de contas sob exame representam adequadamente a posição orçamentária, financeira, patrimonial e de gestão fiscal, bem como, a prática de atos de gestão, no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos, encontram-se Regular.

### **2.1 Ressalvas**

A Prestação de Contas Anual do Fundo Municipal de Saúde do Município de Divino de São Lourenço/ES, foi recebida em 06 de março de 2025, através do e-mail: [controladoria@dslourenco.es.gov.br](mailto:controladoria@dslourenco.es.gov.br).

O Portal da Transparência tem por objetivo disponibilizar informações sobre a gestão no que tange a execução orçamentária e financeira em tempo real, possibilitando a qualquer cidadão verificar a correta aplicação dos recursos públicos. Deste modo, o Portal da Transparência do Município tem tido mudanças para atender as demandas do cidadão e as legislações existentes. No exercício de 2024, o Portal da Transparência teve melhorias significativas e atualizações constantes.

Divino de São Lourenço – ES, 18 de março de 2025.

**Antônio João Machado de Souza**  
**Controlador**