



*Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto*

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

# **RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

## **RELUCI – CONTAS DO ORDENADOR DE DESPESAS DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

### **(ITEM 3.2.2, ANEXO III DA IN TCE/ES 68/2020)**

## **EXERCÍCIO DE 2021**



# *Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto*

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

## **Prefeito Municipal**

*Eleudênio José de Carvalho Neto*

## **Controlador Geral Interno**

*Carlos Alberto da Silva Junior*

05/05/2021 à 17/12/2021

*Marcos Antônio de Souza*

01/04/2021 à 15/04/2021

*Roberta Querubim Medeiros Martins*

16/04/2021 à 04/05/2021

*Luciane Teresinha Provani Palácios*

06/01/2021 à 30/03/2021

## **Coordenador da Unidade Central de Controle Interno**

*Ivana Cecília Lacerda Loreti*

01/06/2021 à 17/12/2021

*Eduarda Simonetti Páse*

19/01/2021 à 30/05/2021

## **Auditores Públicos Municipais**

*Roberta Querubim Medeiros Martins*

06/01/2021 à 15/04/2021

05/05/2021 à 04/07/2021

*Luciane Teresinha Provani Palácios*

A partir de 01/07/2021

*Yago Cindra Rodrigues*

06/10/2021 à 17/12/2021



## SUMÁRIO

<b>1. Relatório</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Introdução</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Pontos de Controle verificados</b>	<b>4</b>
<b>1.3. Constatações e Proposições dos Pontos de Controle</b>	<b>9</b>
<b>1.4. Análise das Demonstrações Contábeis</b>	<b>12</b>
1.4.1. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Não Processados entre Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro	12
1.4.2. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Processados entre Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário	12
1.4.3. Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário	12
1.4.4. Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no Balanço Orçamentário	13
1.4.5. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária	13
1.4.6. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Despesa Orçamentária	13
1.4.7. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa	14
1.4.8. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa	14
1.4.9. Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial	14
1.4.10. Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores	15
1.4.11. Análise da despesa Executada em relação à Dotação Atualizada	15
<b>2. Constatações Documentação da PCA</b>	<b>15</b>
<b>3. Parecer do Controle Interno</b>	<b>16</b>



**MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE  
ORDENADOR – GESTÃO**

**Emitente:** Unidade Central de Controle Interno do Município de Dorcas do Rio Preto

**Unidade Gestora:** Fundo Municipal de Saúde

**Gestor responsável:** Kátia Damica Silva Zini

**Exercício:** 2021

**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 de 2021 procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para verificação, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, além das análises de demonstrações contábeis, seguido pelas constatações quanto aos arquivos da PCA enviados a esta unidade, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

**1.2. PONTOS DE CONTROLE VERIFICADOS**

Código	Objeto/Ponto de controle	Informações Analisadas	Base Legal	Procedimento	Universe do Ponto de Controle <sup>8</sup>	Amostra Selecionada <sup>9</sup>
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Relatório de Liquidação/Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2021, do PREVIDRP e do INSS, emitidos no sistema contábil.	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 alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	Valor Total Liquidado das Contribuições Patronais – exercício 2021 R\$ 417.359,77 INSS: R\$256.768,37 PREVIDRP: 160.591,40	100%
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Relatório de Liquidação/Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2021, do PREVIDRP e do INSS, emitidos no sistema contábil.	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.	Valor Total Pago das Contribuições Previdenciárias Patronais exercício 2021 R\$ 417.359,77 INSS: R\$256.768,37 PREVIDRP: 160.591,40	100%



# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento	Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias, do INSS e do PREVIDRP, emitido pelo sistema contábil	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Regime de Competência	Verificar se houve o registro por competência das despesas Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias	-	-
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias - parte servidor	Relatório Listagem Liquidação/Desconto x Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte servidor, do do PREVIDRP e do INSS emitido no sistema contábil.	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 respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Valor Total Retido  INSS: R\$88.256,37  PREVIDRP: R\$112.362,29  Valor Total Pago  INSS: R\$88.716,27  PREVIDRP: R\$112.414,03	100%
1.2.8	Medidas de Cobrança- Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0707/2022  Comparativo realizado através do Sistema contábil do FMS, confrontando a liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado.	LRF	Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras, foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno.	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0707/2022  Comparativo realizado através do Sistema contábil do FMS, confrontando o valor total da liquidação da contribuição previdenciária patronal(R\$160.591,40) x pagamento realizado (R\$160.591,40) e contribuição previdenciária servidor retida(R\$112.362,29) x pagamento realizado (R\$112.414,03).	100%
1.3.1	Bens em Estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanço Patrimonial, emitido pelo sistema contábil. Tabelas 10, 12, 14 e 15 do sistema de Almoxarifado e Patrimônio. Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis e Inventário de bens em Almoxarifado, constantes no processo nº 0701/2022.	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.	R\$3.922.925,50 (de acordo com as contas Estoque e Imobilizado do Balanço Patrimonial)  Conferência entre os valores informados no Balanço Patrimonial e nas tabelas 10, 12 e 14 do sistema de Almoxarifado e Patrimônio.	100%
1.3.2	Bens móveis, imóveis e	Acompanhamento da Auditoria	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de	Acompanhamento da Auditoria Operacional	Acompanhamento da



# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

	intangíveis Registro controle	Operacional 02/2019 – Fundo Municipal de Saúde, feita através de entrevista e verificação documental.		caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	02/2019 – Fundo Municipal de Saúde, feita através de entrevista e verificação documental.	Auditoria Operacional 02/2019 – Fundo Municipal de Saúde, feita através de entrevista e verificação documental.
1.3.3	Disponibilidade s financeiras depósito e aplicação	Extratos Bancários disponibilizados pela Divisão de Finanças.	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	R\$1.998.417,12 (de acordo com a soma dos saldos dos extratos bancários).	100%
1.3.4	Disponibilidade s financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidades Financeiras emitido no sistema contábil e extratos bancários.	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.	R\$1.998.417,12 (de acordo com o saldo contábil do TVDISP do BALPAT e do BALFIN).	100%
1.5.1	Documentos integrantes da PCA - compatibilidade com o normativo do TCE	Arquivos da PCA	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Arquivos emitidos pelo sistema contábil, pela Divisão de Recursos Humanos, Divisão de Tributação, Área de Almoxarifado e Patrimônio e arquivos enviados pela Divisão de Contabilidade.	100%
2.2.22 A	Transparência na gestão – Publicações COVID 19	Portal e site Institucional do município.	Lei 13.979/2020, art. 4, § 2º, I, II, III, IV e V.	Avaliar se foram publicadas as ações para combate a COVID- 19 (decretos, despesas, contratações, receitas e doações recebidas)	Portal e site Institucional do município.	100%
2.2.24	Escrituração e consolidação das contas públicas	Balanco Patrimonial  Demonstração das Variações Patrimoniais	LC 101/2000, art. 50 / Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP-EC c/c NBC-T 16	Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público	Balanco Patrimonial  Demonstração das Variações Patrimoniais	100%
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções.	Legislação Específica Balancete da Despesa Orçamentária	Lei nº904/2020 LDO  Lei nº926/2020 LOA  Decreto 3.196/2017  Lei 844/2018  Lei 872/2019  3º Termo Aditivo de Prazo e Valor ao Convênio 01/2019 – Santa Casa de Misericórdia de Guaçu	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	R\$263.211,00 (3º Termo)  R\$50.617,50 (4º Termo)	100%



# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

			4º Termo Aditivo de Valor ao Convênio 01/2019 - Santa Casa de Misericórdia de Guaçuá			
2.2.35	Despesa subvenção social.	-	-	Lei 4.320/1964, art. 16.	Avaliar se a concessão de subvenção social obedeceu o disposto no art. 16, da Lei Federal nº 4.320/1964, especialmente no que se refere ao seu parágrafo único.	100%
2.5.4	Alíquota de contribuição – Recolhimento	Lei 896/2020 (14% Alíquota Servidor e 20% Alíquota Patronal)	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º.	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. O acompanhamento foi realizado mensalmente por esta UCCI.	100%
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Guias Previdenciárias constantes nos processos: 0001/2021, 0002/2021, 0003/2021, 0004/2021, 0005/2021, 0006/2021, 0007/2021, 0008/2021, 0009/2021, 0010/2021, 0011/2021, 0012/2021 e 0013/2021	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º.	Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.	Guias Previdenciárias	100%
2.5.7	Servidores cedidos	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0708/2022	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III.	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo 0708/2022.	100%
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização Legal	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 36, § 1º.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022.	100%
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Lei 924/2020, Artigo 54-A	MCASP e Portaria MPS 403/2008, art. 17.	Verificar se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit	Lei 924/2020, Artigo 54-A	100%





# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

				ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.		
2.5.26	Censo Atuarial	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0708/2022, pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022.	Lei Federal 10.887/2004, art. 3º. Portaria MPS 403/2008, art. 12.	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0708/2022, pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022.	100%
2.5.37	Registro de Admissões	-	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.	Não foram enviadas admissões de servidores efetivos no exercício de 2021, em virtude de que em 2016 expirou o prazo para nomeações referente ao concurso de 2012.	-
2.6.2	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Lei 335/1990	-	Nos órgãos que dispõem de lei específica disciplinando condições e percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira, avaliar se a legislação específica está sendo observada.	No estatuto dos servidores públicos municipais não está regulado percentual mínimo de servidores efetivos de cargo em comissão.	-
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Lei 931/2021  Edital 01/2021  (file:///C:/Users/ROBERTA-PC/Downloads/EDITALDEABERTURAN0012021%20(4).pdf)	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 931/2021  Edital 01/2021 (file:///C:/Users/ROBERTA-PC/Downloads/EDITALDEABERTURAN0012021%20(4).pdf)	100%
2.6.4	Pessoal – teto	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0708/2022	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, 0708/2022.  Relatório “Vencimentos Totais”	100%
2.7.1	Cumprimento da IN STR 01/2015 – Ger. e Contr. do uso da Frota	Relatórios enviados pela secretaria e IN STR 01/2015	IN STR 01/2015 - PMDRP	Verificar se está sendo cumprida as determinações da IN STR 01/2015	Análises por amostragem dos relatórios enviados a esta UCCI referente aos meses de janeiro, abril, julho, outubro e dezembro/2021.	33%





## Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

### 1.3. CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES DOS PONTOS DE CONTROLE

Código	Constatações/Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.2.1	Conforme verificado no relatório de liquidação, o princípio da competência foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS).	-	Regular
1.2.2	O pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, referente ao exercício de 2021, foram realizados tempestivamente, de acordo com análise realizada no relatório de pagamentos emitido através do sistema contábil.	-	Regular
1.2.3	Não houve pagamento das obrigações previdenciárias (parte patronal e parte servidor) em atraso, portanto não foi necessário a contabilização de juros e multas.	-	Regular
1.2.4	A retenção das contribuições previdenciárias dos servidores foram repassadas tempestivamente ao RPPS e ao RGPS, de acordo com os relatórios analisados.	-	Regular
1.2.8	<p>As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2021, foram recolhidas tempestivamente, conforme comparativo realizado através do Sistema contábil do FMS, confrontando o valor total da liquidação da contribuição previdenciária patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado, motivo pelo qual não foi necessário a cobrança das mesmas.</p> <p>Entretanto foi observado que o valor de pagamento referente as contribuições previdenciárias retidas do servidor (R\$112.414,03) foram maior que o valor retido (R\$112.362,29). Diferença (R\$ 51,74)</p> <p>De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0707/2022, as obrigações previdenciárias estão sendo regularmente passadas.</p>	-	Regular
1.3.1	De acordo com verificação dos valores informados no Balanço Patrimonial, confrontados com os valores informados nas tabelas 10 e 12 do sistema patrimonial, referentes ao patrimônio do FMS estão consistentes.	-	Regular
1.3.2	De acordo com a análise realizada nos Termos de Guarda e Responsabilidade entregues a esta UCCI, durante Acompanhamento da situação da Auditoria Operacional 02/2019, os registros analíticos de bens de caráter permanente do Fundo Municipal de Saúde estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização.	-	Regular
1.3.3	De acordo com análise no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, todas as contas bancárias pertencentes ao Fundo Municipal de Saúde estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	-	Regular
1.3.4	Não existe divergência de valores entre o saldo contábil das contas bancárias constantes no Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, comparados ao saldo das contas constantes nos extratos bancários.	-	Regular



# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

1.5.1	Arquivos em desacordo com a IN TCEES 68/2020			A Regularizar																													
	<table><tr><th>Arquivo</th><th>Inconsistência</th></tr><tr><td>TERMOV</td><td rowspan="4">Falta assinatura dos membros da comissão</td></tr><tr><td>TERIMO</td></tr><tr><td>TERALM</td></tr><tr><td>TERINT</td></tr><tr><td>DELCEDI</td><td rowspan="3">Data da Emissão: 20/03/2022</td></tr><tr><td>DELREP</td></tr><tr><td>DECINAT</td></tr><tr><td>FIXSUB</td><td>O arquivo em questão se trata do “Instrumento Normativo fixador dos subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito para o exercício a que se refere a prestação de contas, bem como as leis que concederam revisões gerais anuais nesse período.</td></tr><tr><td>NOTAEXP</td><td>Em “informações gerais da entidade”, faltou inserir alguns dados, como por exemplo, a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.</td></tr></table>	Arquivo	Inconsistência		TERMOV	Falta assinatura dos membros da comissão	TERIMO	TERALM	TERINT	DELCEDI	Data da Emissão: 20/03/2022	DELREP	DECINAT	FIXSUB	O arquivo em questão se trata do “Instrumento Normativo fixador dos subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito para o exercício a que se refere a prestação de contas, bem como as leis que concederam revisões gerais anuais nesse período.	NOTAEXP	Em “informações gerais da entidade”, faltou inserir alguns dados, como por exemplo, a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.	<table><tr><th>Arquivo</th><th>Proposição</th></tr><tr><td>TERMOV</td><td rowspan="4">Recolher assinatura</td></tr><tr><td>TERIMO</td></tr><tr><td>TERALM</td></tr><tr><td>TERINT</td></tr><tr><td>DELCEDI</td><td rowspan="3">Elaborar de acordo com IN 68/2020 (Item 3.2.20)-dezembro/competência da PCA</td></tr><tr><td>DELREP</td></tr><tr><td>DECINAT</td></tr><tr><td>FIXSUB</td><td>Juntar a Lei que fixa o subsídio do prefeito e do vice-prefeito.</td></tr><tr><td>NOTAEXP</td><td>Inserir a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.</td></tr></table>	Arquivo	Proposição	TERMOV	Recolher assinatura	TERIMO	TERALM	TERINT	DELCEDI	Elaborar de acordo com IN 68/2020 (Item 3.2.20)-dezembro/competência da PCA	DELREP	DECINAT	FIXSUB	Juntar a Lei que fixa o subsídio do prefeito e do vice-prefeito.	NOTAEXP	Inserir a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.
	Arquivo	Inconsistência																															
	TERMOV	Falta assinatura dos membros da comissão																															
	TERIMO																																
	TERALM																																
	TERINT																																
	DELCEDI	Data da Emissão: 20/03/2022																															
	DELREP																																
	DECINAT																																
FIXSUB	O arquivo em questão se trata do “Instrumento Normativo fixador dos subsídios do Prefeito e Vice-Prefeito para o exercício a que se refere a prestação de contas, bem como as leis que concederam revisões gerais anuais nesse período.																																
NOTAEXP	Em “informações gerais da entidade”, faltou inserir alguns dados, como por exemplo, a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.																																
Arquivo	Proposição																																
TERMOV	Recolher assinatura																																
TERIMO																																	
TERALM																																	
TERINT																																	
DELCEDI	Elaborar de acordo com IN 68/2020 (Item 3.2.20)-dezembro/competência da PCA																																
DELREP																																	
DECINAT																																	
FIXSUB	Juntar a Lei que fixa o subsídio do prefeito e do vice-prefeito.																																
NOTAEXP	Inserir a lei de instituição, e declaração de conformidade com leis e normas de contabilidade aplicáveis.																																
2.2.22 A	De acordo com acompanhamento realizado por esta UCCI, as informações em relação as ações para combate a COVID-19 (decretos, despesas, contratações, receitas e doações recebidas) estão sendo publicadas no site institucional do município, assim como no portal da transparência.	-	Regular																														
2.2.24	<b>Balanco Patrimonial</b>  O valor da conta “Estoques” - BALPAT (R\$0,00) diverge do valor total do relatório "Inventário/Saldo por Dotação" emitido pelo Sistema de Almoxarifado (R\$2.082,13).  Diferença de R\$2.082,13  <b>Demonstração das Variações Patrimoniais - DEMVAP</b>  Depreciação, amortização e exaustão (R\$284.603,98)  Soma da Depreciação constante do Inventário Anual de Móveis e Bens Imóveis (R\$298.479,06)  Diferença de R\$13.875,08	Comunicação a Secretária do Fundo Municipal de Saúde, comunicando sobre a referida inconsistência, a fim de que seja solicitado aos responsáveis da área de patrimônio e da divisão de contabilidade para que verifiquem se o ocorrido se deu por ausência de conferência ou erro de sistema do software Patrimonial.	A Regularizar																														
2.2.34	A concessão de Contribuição a Santa Casa de Misericórdia de Guaçuí está prevista nas Leis 844/2018, Lei 872/2019,	-	Regular																														



# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

	convênio 01/2019 e seus aditivos, assim como está prevista na LDO e na LOA para o exercício de 2021.		
2.2.35	Não houve concessão de Subvenção Social no Fundo Municipal de Saúde, durante o exercício de 2021.	-	Regular
2.5.4	Os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. O acompanhamento foi realizado por esta UCCI mensalmente, após fechamento da Folha de Pagamento.	-	Regular
2.5.5	O pagamento das contribuições previdenciárias (parte patronal e parte servidor) foram realizados através de guias de recolhimento, conforme consta nos pagamentos referentes aos processos 01/2021, 02/2021, 03/2021, 04/2021, 05/2021 e 06/2021, 0007/2021,0008/2021, 0009/2021,0010/2021,0011/2021,0012/2021 e 0013/2021.	-	Regular
2.5.7	Confrontando as informações prestadas pelo PREVIDRP e pela Divisão de Recursos Humanos verificou-se que no exercício de 2021 não foi informado ao PREVIDRP a cessão de servidores. Em setembro/2021 houve a troca do servidor responsável pelo setor e de acordo com explicação da Chefe de Divisão de Recursos Humanos, neste exercício de 2022 o RPPS será cientificado, assim como será solicitado a empresa locadora de software que crie relatório adequado para acompanhamento da cessão de servidores.	Comunicação ao Diretor Presidente, para que solicite a Secretaria de Administração e Finanças, através da Divisão de Recursos Humanos, que realize a comunicação da cessão dos servidores efetivos ao PREVIDRP.	A Regularizar
2.5.10	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022, não existem acordos de parcelamento com o Fundo Municipal de Saúde.	-	Regular
2.5.22	Não foi realizada amortização do Déficit Atuarial pelo Fundo Municipal de Saúde, em desacordo com o previsto no artigo 54-A, Lei 924/2021 (O déficit atuarial do Instituto de Previdência do município de Dorcas do Rio Preto será amortizado através de aportes periódicos dos <u>patrocinadores</u> , conforme tabela constante do Anexo I), em virtude do não desmembramento de aportes das Unidades Gestoras no Cálculo Atuarial.	Comunicação a Secretária do Fundo Municipal de Saúde, informando o ocorrido e orientando que a mesma solicite ao Diretor Presidente do PREVIDRP e ao Chefe do Poder Executivo, caso exista a possibilidade, que no próximo Estudo Atuarial seja realizado o desmembramento de aportes das Unidades Gestoras no Cálculo Atuarial.	A Regularizar
2.5.26	De acordo com informação prestada pela Chefe da Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0708/2022, foi realizado no exercício de 2020 o Censo Atuarial dos servidores ativos, pensionistas e aposentados, sendo que todas as informações referentes aos servidores foram atualizadas no sistema e na pasta funcional.  De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo 0707/2022, no exercício de 2021 não foi realizado censo atuarial formal, entretanto todas as informações dos aposentados e pensionistas tem sido processadas e atualizadas regularmente.	-	Regular
2.5.37	Não foram enviadas admissões de servidores efetivos no exercício de 2021, em virtude de que em 2016 expirou o prazo para nomeações referente ao concurso de 2012.	-	Regular
2.6.2	No estatuto dos servidores públicos municipais (Lei 335/1990) não está regulado percentual mínimo de servidores efetivos em cargo em comissão.	-	Regular
2.6.3	No exercício de 2021 foi promulgada a Lei nº 931/2021, na qual dispõe sobre a contratação por tempo determinado pelo município de Dorcas do Rio Preto, para atender à necessidade temporária de excepcional interesse público.  Foi aberto Edital 01/2021 para provimento das vagas temporárias.  A comissão geral para conduzir o processo seletivo simplificado foi nomeada através da Portaria 8.269/2021.	-	Regular



# Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

	A contratação dos servidores ocorreu a partir do mês de janeiro/2022.		
2.6.4	De acordo com informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo 0708/2022, contendo o Relatório "Vencimentos Totais", verificou-se que o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	-	Regular
2.7.1	Durante o exercício de 2021, foram realizadas análises, por amostragem (meses de janeiro, abril, julho, outubro e dezembro), dos relatórios referentes ao controle de viagens e abastecimentos realizados pelo Fundo Municipal de Saúde.	Foram detectadas inconsistências quanto ao preenchimento de relatório de viagens e quanto as rotinas pré-estabelecidas pela IN. Após análises realizadas por esta UCCI, a secretária de saúde foi comunicada para as devidas providências.	Em regularização (as inconsistências são regularizadas a medida que são detectadas)

Não foi informada Proposição/Alerta para os itens que se encontram em situação REGULAR.

## 1.4. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 1.4.1. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Não Processados entre Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro

O valor da inscrição de Restos a Pagar não Processados (exercício atual), informado no Balanço Financeiro, deve ser igual ao total da despesa empenhada subtraído o total da despesa liquidada, informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Restos a Pagar não Processados	
Balanço Financeiro (a)	511.911,91
Balanço Orçamentário (b)	511.911,91
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 1.4.2. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Processados entre Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário

O valor da inscrição de Restos a Pagar Processados (exercício atual), informado no Balanço Financeiro, deve ser igual ao total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga, informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Restos a Pagar Processados	
Balanço Financeiro (a)	0,00
Balanço Orçamentário (b)	0,00
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 1.4.3. Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário

Verificação nas informações do Balanço orçamentário, se houve execução de despesa orçamentária na dotação "Reserva de Contingência", conforme demonstrado na tabela abaixo:



## *Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto*

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

Execução de despesa na dotação Reserva de Contingência	
Despesa Empenhada	0,00
Despesa Liquidada	0,00
Despesa Paga	0,00

Fonte: Balanço Orçamentário exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação Reserva de Contingência.

### **1.4.4. Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no Balanço Orçamentário**

Verificação se houve execução de despesa orçamentária na dotação "Reserva do RPPS", com base nas informações do Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Execução de despesa na dotação Reserva do RPPS	
Despesa Empenhada	0,00
Despesa Liquidada	0,00
Despesa Paga	0,00

Fonte: Balanço Orçamentário exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação da Reserva do RPPS.

### **1.4.5. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária**

O total da receita orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da receita orçamentária realizada, informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Total da Receita Orçamentária	
Balanço Financeiro (a)	2.723.658,45
Balanço Orçamentário (b)	2.723.658,45
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### **1.4.6. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Despesa Orçamentária**

O total da despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa orçamentária, informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Total da Despesa Orçamentária	
Balanço Financeiro (a)	7.643.218,02
Balanço Orçamentário (b)	7.643.218,02
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.



## *Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto*

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

### **1.4.7. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa**

O saldo da conta caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior), conforme demonstrado na tabela abaixo:

<b>Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior)</b>	
Balanço Financeiro (a)	1.876.566,16
Balanço Patrimonial (b)	1.876.566,16
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis

### **1.4.8. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa**

O saldo da conta caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício atual), conforme demonstrado na tabela abaixo:

<b>Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual)</b>	
Balanço Financeiro (a)	1.998.417,12
Balanço Patrimonial (b)	1.998.417,12
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### **1.4.9. Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial**

O resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

<b>Resultado Patrimonial</b>	
<b>Exercício atual</b>	
DVP (a)	1.131.754,35
Balanço Patrimonial (b)	1.131.754,35
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercício anterior</b>	
DVP (a)	1.068.694,26
Balanço Patrimonial (b)	1.068.694,26
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.





## Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

### 1.4.10. Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores

Os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Comparativo dos saldos Devedores e Credores	
<b>SalDOS Devedores (a) = I + II</b>	<b>12.889.491,70</b>
Ativo (BALPAT) - I	6.135.805,00
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVA) - II	6.753.686,70
<b>SalDOS Credores (b) = III – IV + V</b>	<b>12.889.491,70</b>
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) - III	6.135.805,00
Resultado Exercício (BALPAT) -IV	1.131.754,35
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVA) - V	7.885.441,05
<b>Divergência (c) = (a) – (b)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a observância ao método das partidas dobradas.

### 1.4.11. Análise da despesa Executada em relação à Dotação Atualizada

O valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Execução da Despesa Orçamentária	
Despesa Empenhada (a)	7.643.218,02
Dotação Atualizada (b)	9.479.031,80
<b>Execução da despesa em relação à dotação (a-b)</b>	<b>1.835.813,78</b>

Fonte: Balanço Orçamentário exercício 2021

Pelo exposto, verifica-se a que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada.

## 2. CONSTATAÇÕES DOCUMENTAÇÃO DA PCA

A documentação necessária para subsídio das análises dos Pontos de Controle foi recebida através das documentações constantes nos processos:

nº 0701/2022 - Área de Almoxarifado e Patrimônio

nº 0708/2022 – Divisão de Recursos Humanos

nº 0707/2022 – PREVIDRP.

Os arquivos contábeis foram emitidos através do sistema contábil pela própria Unidade Central de Controle Interno, outra parte da documentação, que serviu de base para verificação da consistência dos arquivos da PCA foi solicitada a Divisão de Contabilidade, através do processo nº 1421/2022, no dia 23/02/2022, retornando o mesmo no dia 23/03/2022, sendo apontado por esta UCCI as inconsistências citadas no item 1.5.1.

Para dar continuidade a análise dos arquivos da PCA, essa UCCI retornou o processo a





## *Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto*

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Controladoria-Geral do Município

Divisão de Contabilidade para a correção de arquivos não estruturados.

A Secretária Municipal de Saúde será comunicada, através de processo administrativo, sobre as inconsistências detectadas, afim de que sejam promovidas ações para que as mesmas não ocorram no exercício de 2022.

### 3. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinou-se a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Kátia Damica Silva Zini, responsável pelo Fundo Municipal de Saúde de Dorcas do Rio Preto, relativa ao exercício de 2021.

A Unidade Central de Controle Interno, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados acima descritos, elencados nos itens 1.3 (12 com situação "Regular", 4 com situação "A regularizar" e 1 com situação "Regularizando" e 1.4 (11 análises contábeis de Conformidade) desta manifestação, conclui que a referida Prestação de Contas se encontra **REGULAR COM RESSALVAS**

Dorcas do Rio Preto/ES, 24 de março de 2022.

  
*Carlos Alberto da Silva Junior*  
Controlador Geral Interno  
Matricula 014944  
OAB/MG 165.055

  
*Ivana Cecília Lacerda Loreti*  
Coordenador de Controle Interno  
Matricula 014957  
OAB/MG 203.428

  
*Luciano Terezinha Pirovani Palácios*  
Auditor Público Municipal  
Matricula 012673  
CRC-ES 017959