



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 2023



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

Secretária Municipal de Saúde

Alessandra da Paz Siqueira Carvalho

Controlador Geral Interno

Carlos Alberto da Silva Junior

Coordenador da UCCI

Ivana Cecília Lacerda Loreti

Auditor Público Municipal

Luciane Teresinha Pirovani Palácios

Lucas Belford Moreira



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

SUMÁRIO

1. Relatório	4
1.1. Introdução	4
1.2. Pontos de Controle verificados	4
1.3. Constatações e Proposições dos Pontos de Controle	8
1.4. Análise das Demonstrações Contábeis	10
1.4.1. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Não Processados entre Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro	10
1.4.2. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Processados entre Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário	10
1.4.3. Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário	11
1.4.4. Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no Balanço Orçamentário	11
1.4.5. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária	11
1.4.6. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Despesa Orçamentária	12
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	12
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	12
1.4.9. Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial	12
1.4.10. Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores	13
1.4.11. Análise da despesa Executada em relação à Dotação Atualizada	13
2. Constatações Documentação da PCA	13
3. Parecer do Controle Interno	14



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

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 Alessandra da Paz Siqueira Carvalho

Exercício: 2023

1. RELATÓRIO

1.1. INTRODUÇÃO

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa Unidade Central 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, além das análises de demonstrações contábeis, seguido das 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	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Relatório de Liquidação das Contribuições Previdenciárias parte patronal, emitidos no sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0424/2023.	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 2023 R\$ 737.941,57 INSS: R\$ 547.044,53 PREVIDRP: R\$ 190.897,04	100%
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Listagem de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2023, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0424/2023.	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 2022 R\$ 639.697,92 INSS: R\$460.095,10 PREVIDRP: 179.602,82	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	Listagem de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2023, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Análise realizada através de documentação enviada mensalmente, através do processo 0424/2023.	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	Listagem liquidações Desconto Servidor x Listagem de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2023, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Análise realizada através de documentação enviada mensalmente, através do processo 0424/2023.	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.	<u>Valor Total Retido</u> <u>R\$330.993,96</u> INSS: R\$210.349,85 PREVIDRP: R\$120.644,11 <u>Valor Total Pago</u> INSS: R\$191.168,17 PREVIDRP: R\$114.292,84	100%
1.2.8	Medidas de Cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024; Comparativo realizado através do Sistema contábil da UG FMS, confrontando a liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado. Análise realizada através de documentação enviada mensalmente, através do processo 0424/2023.	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.	<u>Valor Total Retido</u> <u>R\$330.993,96</u> INSS: R\$210.349,85 PREVIDRP: R\$120.644,11 <u>Valor Total Pago</u> INSS: R\$191.168,17 PREVIDRP: R\$114.292,84	100%
1.3.1	Bens em Estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanço Patrimonial, emitido pelo sistema contábil. Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis e Inventário de bens em Almoxarifado, constantes no processo nº 0516/2024.	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\$6.187.887,05 (soma das contas do Balanço Patrimonial = Estoques/ Ativo Circulante e Imobilizado) Conferência entre os valores informados no Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis e Inventário de bens em Almoxarifado.	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Verificação realizada através de entrevista e verificação documental.	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de 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.	Verificação realizada através de entrevista e verificação documental.	-
1.3.3	Disponibilidades 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\$4.551.018,78 (de acordo com a soma dos saldos dos extratos bancários).	100%
1.3.4	Disponibilidades 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\$4.551.771,99 (de acordo com o saldo contábil dos arquivos: TVDISP, BALPAT e BALFIN).	100%
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	Arquivos da PCA	IN regulamentada ora 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%
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções.	Legislação Específica Listagem de Empenhos	Lei nº980/2022 LDO Lei nº 999/2022 LOA Decreto 3.196/2017 Lei 872/2019 6º Termo Aditivo de Prazo e Valor ao Convênio 01/2019 – Santa Casa de Misericórdia de Guaçuí	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	Lei nº980/2022 LDO Lei nº 999/2022 LOA Decreto 3.196/2017 Lei 872/2019 6º Termo Aditivo de Prazo e Valor ao Convênio 01/2019 – Santa Casa de Misericórdia de Guaçuí	100%
2.2.35	Despesa – subvenção social.	Legislação Específica	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%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

2.5.4	Alíquota de contribuição – Recolhimento	Lei 971/2022 (14% Alíquota Servidor e 22% 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 através do Processo nº 0424/2023..	100%
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Documentação comprobatória enviada no processo nº 0424/2023.	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 Totalizadoras.	100%
2.5.7	Servidores cedidos	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0511/2024.	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 0530/2024 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0511/2024.	100%
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização Legal	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024;	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 0530/2024;	100%
2.5.26	Censo Atuarial	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0511/2024.	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 0511/2024.	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 2023, em virtude de que em 2016 expirou o prazo para nomeações referente ao concurso realizado em 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 regulamentado o percentual mínimo de servidores efetivos de cargo em comissão.	-
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Lei 931/2021 Editais 02/2023, 06/2023, 07/2023 e	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo	Lei 931/2021 Editais 02/2023, 06/2023, 07/2023 e 14/2023.	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		14/2023. https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos		determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos	
2.6.4	Pessoal – teto	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0511/2024.	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, através do processo nº 0511/2024.	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/2023.	41%

1.3. CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES DOS PONTOS DE CONTROLE

Código	Constatações/Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.2.1	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0424/2023, o princípio da competência foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS).	-	Regular
1.2.2	De acordo com acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0424/2023, o pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, foram realizados tempestivamente.	-	Regular
1.2.3	De acordo com acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0424/2023, 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	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0424/2023, a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores foram repassadas tempestivamente ao RPPS e ao RGPS.	-	Regular
1.2.8	As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2023, 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 Acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0424/2023, motivo pelo qual não foi necessário a cobrança das mesmas. De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024, as obrigações	-	Regular



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

	previdenciárias estão sendo regularmente passadas.											
1.3.1	De acordo com a verificação do Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis e Inventário de bens em Almoxarifado do Fundo Municipal de Saúde, contidos no processo 0516/2024, os valores informados estão consistentes com o valor demonstrado no Balanço Patrimonial.	-	Regular									
1.3.2	De acordo com a análise realizada nos Termos de Guarda e Responsabilidade 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 o valor total dos Extratos Bancários do Fundo Municipal de Saúde, disponibilizados pela Divisão de Finanças, todas as contas bancárias pertencentes ao FMS estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	-	Regular									
1.3.4	Analisando o valor total dos Extratos Bancários do Fundo Municipal de Saúde, disponibilizados pela Divisão de Finanças,(R\$ 4.551.018,78) verificou-se haver inconsistência em relação ao valor demonstrado no Termo de Verificação de Disponibilidades, no Balanço Patrimonial e no Balanço Financeiro (R\$4.551.771,99) Diferença de R\$ 753,21.	Verificar a conciliação bancária da conta 21.817.002 – BEES Saldo contábil R\$753,21, saldo extrato R\$0,00	A Regularizar.									
1.5.1	De acordo com análise da documentação contida no processo 1223/2024, os arquivos integrantes da PCA, descritos abaixo, não estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN (68/2020) regulamentadora da remessa de prestação de contas. <table><tr><th>Arquivo</th><th>Inconsistência</th></tr><tr><td>TERMOV</td><td rowspan="2">Decreto divergente.</td></tr><tr><td>TERIMO</td></tr><tr><td>TERALM</td><td rowspan="3">A comissão responsável pelo inventário 2023 foi a instituída através do Decreto 4098/2023, de 06/01/2023, em virtude de que a mesma só foi revogada em 11/03/2024, através do Decreto 4221/2024</td></tr><tr><td>TERINT</td></tr><tr><td>COMINV</td></tr></table>	Arquivo	Inconsistência	TERMOV	Decreto divergente.	TERIMO	TERALM	A comissão responsável pelo inventário 2023 foi a instituída através do Decreto 4098/2023, de 06/01/2023, em virtude de que a mesma só foi revogada em 11/03/2024, através do Decreto 4221/2024	TERINT	COMINV	Alterar envio do arquivo COMINV, devido ser correto o decreto 4098/2023 e alterar os servidores que compuseram os termos de inventário.	A Regularizar
Arquivo	Inconsistência											
TERMOV	Decreto divergente.											
TERIMO												
TERALM	A comissão responsável pelo inventário 2023 foi a instituída através do Decreto 4098/2023, de 06/01/2023, em virtude de que a mesma só foi revogada em 11/03/2024, através do Decreto 4221/2024											
TERINT												
COMINV												
2.2.34	A concessão de Contribuição a Santa Casa de Misericórdia de Guaçuá está prevista na Lei 872/2019, convênio 01/2019 e seus aditivos, assim como na LDO (Lei nº980/2022) e na LOA (Lei nº 999/2022) para o exercício de 2023.	-	Regular									
2.2.35	Não houve concessão de Subvenção Social no Fundo Municipal de Saúde, durante o exercício de 2023.	-	Regular									
2.5.4	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2023, através do processo 0424/2023, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 971/2022 (14% Alíquota Servidor e 22% Alíquota Patronal)	-	Regular									
2.5.5	O pagamento das contribuições previdenciárias (parte patronal e parte servidor) foram realizados através de guias de recolhimento, conforme verificação de guia totalizadora, realizada mensalmente através do processo nº 0424/2023.	-	Regular									
2.5.7	Após análise das respostas dadas pelo PREVIDRP – Processo 0530/2024 e pela Divisão de Recursos Humanos – Processo 0511/2024 verificou-se a falta de existência de rotina administrativa para a cessão de servidores.	Comunicação 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									



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

2.5.10	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0530/2024, não existem acordos de parcelamento com o Fundo Municipal de Saúde.	-	Regular
2.5.26	De acordo com informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 00511/2024, será realizada a verificação do solicitado até o final do 1º semestre de 2024.	-	A Regularizar
2.5.37	Não foram enviadas admissões de servidores efetivos no exercício de 2023, 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. Foram abertos os editais 02/2023, 06/2023, 07/2023 e 14/2023 para atender a demanda do Fundo Municipal de Saúde. https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos	-	Regular
2.6.4	De acordo com informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo 0511/2024, contendo o Relatório do Sistema da FOPAG, 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 2023, 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)	394.964,25
Balanço Orçamentário (b)	394.964,25
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2023.

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



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

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)	98.574,04
Balanço Orçamentário (b)	98.574,04
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2023.

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:

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

Fonte: Balanço Orçamentário exercício 2023.

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 2023.

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)	6.494.504,01
Balanço Orçamentário (b)	6.494.504,01
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2023.



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

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)	10.257.512,34
Balanço Orçamentário (b)	10.257.512,34
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2023.

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

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:

Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior)	
Balanço Financeiro (a)	1.971.709,22
Balanço Patrimonial (b)	1.971.709,22
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2023.

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 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:

Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual)	
Balanço Financeiro (a)	4.551.771,99
Balanço Patrimonial (b)	4.551.771,99
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2023.

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



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Resultado Patrimonial	
Exercício atual	
DVP (a)	3.537.709,62
Balanço Patrimonial (b)	3.537.709,62
Divergência (a-b)	0,00
Exercício anterior	
DVP (a)	1.178.540,24
Balanço Patrimonial (b)	1.178.540,24
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial a Demonstração das Variações Patrimoniais exercício 2023.

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

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	
SalDOS Devedores (a) = I + II	21.422.729,94
Ativo (BALPAT) - I	11.221.600,64
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II	10.201.129,30
SalDOS Credores (b) = III – IV + V	21.422.729,94
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) - III	11.221.600,64
Resultado Exercício (BALPAT) -IV	3.537.709,62
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V	13.738.838,92
Divergência (c) = (a) – (b)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial a Demonstração das Variações Patrimoniais exercício 2023.

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)	10.257.512,34
Dotação Atualizada (b)	10.695.562,45
Execução da despesa em relação à dotação (a-b)	438.050,11

Fonte: Balanço Orçamentário exercício 2023.

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



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

através das documentações constantes nos processos:

nº 0516/2024 - Área de Almoxarifado e Patrimônio;

nº 1223/2024 – Divisão de Contabilidade;

nº 0424/2023 e 0511/2024 - Divisão de Recursos Humanos e

nº 0530/2024 – 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 à Divisão de Contabilidade, através do processo nº 01223/2024, no dia 21/02/2024. O setor contábil disponibilizou a esta UCCI o caminho em rede de onde os arquivos se encontravam. Finalizadas as verificações (dia 25/03/2024) restaram as proposições que foram informadas na Tabela 1.3 – Constatações e Proposições dos P. de Controle.

Será aberto processo administrativo ao chefe do poder executivo, sobre as inconsistências detectadas, afim de que sejam promovidas ações para que as mesmas não ocorram no exercício de 2024.

3. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinou-se a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Alessandra da Paz Siqueira Carvalho, responsável pelo Fundo Municipal de Saúde de Dorcas do Rio Preto no exercício de 2023.

A Unidade Central de Controle Interno, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados acima descritos, elencados nos itens 1.3 (17 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, 25 de março de 2024.

Carlos Alberto da Silva Júnior

Controlador Geral Interno
Matrícula 015947
OAB/MG 165.055

Ivana Cecília Lacerda Loretí

Coordenador da Unidade Central de Controle Interno
Matrícula 015948
OAB/MG 203.428

Luciane Teresinha Provani Palácios

Auditor Público Municipal
Matrícula 012673
CRC-ES 017959/O-2

Lucas Belford Moreira

Auditor Público Municipal
Matrícula 016026



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Controladoria-Geral do Município