



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Controladoria-Geral do Município

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**RELUCI – CONTAS DO ORDENADOR DE
DESPESAS PREFEITURA**

(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

Chefe do Poder Executivo Municipal

Cleudenir José de Carvalho Neto

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



SUMÁRIO

1. Relatório	4
1.1. Introdução	4
1.2. Pontos de Controle verificados	4
1.3. Constatações e Proposições dos Pontos de Controle	9
1.4. Análise das Demonstrações Contábeis	12
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
1.5. Constatações Documentação da PCA	15
2. Parecer do Controle Interno	16



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

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

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal

Gestor Responsável: Cleudenir José de Carvalho Neto

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 de 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	Universe 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 das Contribuições Patronais Liquidadas- exercício 2023 R\$ 2.190.526,08 INSS: R\$1.387.782,56 PREVIDRP: R\$802.743,52	100%
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2023, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente,	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 das Contribuições Patronais Pagas - Exercício 2023 R\$20.12.622,12 INSS: R\$1.237.463,01 PREVIDRP: R\$775.159,11	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		através do processo 0424/2023.				
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 Acompanhamento realizado 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	Relatório Listagem Liquidação/Desconto x Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte servidor, do do PREVIDRP e do INSS emitido no sistema contábil. Acompanhamento realizado 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.	Valor Total Retido <u>R\$1.050.820,82</u> INSS: R\$539.670,66 PREVIDRP: R\$511.150,16 Valor Total Pago <u>R\$1.023.392,81</u> INSS: R\$529.796,21 PREVIDRP: R\$493.596,60	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; Acompanhamento realizado 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.	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024; Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0424/2023.	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 0517/2024.	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.	\$48.258.807,82 (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%
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	Verificação realizada através de entrevista e verificação documental.	-



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

				para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.		
1.3.3	Disponibilidades financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidades Financeiras, emitido no sistema contábil.	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\$12.595.754,26 (de acordo com o saldo contábil do TVDISP)	100%
1.3.4	Disponibilidades financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidades Financeiras emitido no sistema contábil	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\$12.595.754,26 (de acordo com o saldo contábil do TVDISP)	100%
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Balço Patrimonial, emitido no sistema contábil e arquivo DEMDATA – Quadro auxiliar ao Demonstrativo da Dívida, enviado pela Divisão de Tributação, através do processo nº 0518/2024	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar de as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.	R\$772.316,55	100%
1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular	Relatório e informações constantes nos processos 0512/2024 - Procuradoria Municipal e 0514/2024 e 0518/2024 – Divisão de Tributação	LC 101/2000, art. 11.	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.	R\$335.825,58 Cobrança Judicial R\$228.010,33 Cobrança Cartório R\$107.815,25	100%
1.5.1	Documentos integrantes da PCA Compatibilidade com o normativo do TCE	Arquivos da PCA	IN Regulamentado ra 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 e recebido da Divisão de Recursos Humanos, Divisão de Tributação, Área de Almoxarifado e Patrimônio.	100%
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções.	Legislação Específica Listagem Empenhos Listagem Liquidações	Lei nº980/2022 LDO Lei nº 999/2022 LOA Termo de Colaboração 01/2022 – APAE/ Espera Feliz	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 Termo de Colaboração 01/2022 – APAE/ Espera Feliz – R\$183.600,00 1º Aditivo Termo de Colaboração 02/2021 – Lar São Sebastião/Espera	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

			1º Aditivo Termo de Colaboração 02/2021 – Lar São Sebastião/Espe ra Feliz		Feliz – R\$24.000,00	
2.2.35	Despesa subvenção social.	– Legislação Específica	Lei nº980/2022 LDO Lei nº 999/2022 LOA Termo de Colaboração 01/2022 – APAE/ Espera Feliz 1º Aditivo Termo de Colaboração 02/2021 – Lar São Sebastião/Espe ra Feliz	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 o seu parágrafo único.	Lei nº980/2022 LDO Lei nº 999/2022 LOA Termo de Colaboração 01/2022 – APAE/ Espera Feliz – R\$183.600,00 1º Aditivo Termo de Colaboração 02/2021 – Lar São Sebastião/Espera Feliz – R\$24.000,00	100%
2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Balancete Analítico da Despesa Orçamentária	CRFB/88, art. 100. /Lei nº 4.320/64, arts. 67 e 105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP 03.	Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	-	100%
2.3.2	Dívida pública – precatórios – pagamento	Balancete Analítico da Despesa Orçamentária	CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	-	100%
2.5.4	Alíquota de contribuição – Recolhimento	Lei 896/2020 (14% Alíquota Servidor e 20% Alíquota Patronal) 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	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0530/2024	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		0530/2024 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0511/2024.	9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III.	ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0511/2024.	
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%
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Lei 924/2020 Balancete Analítico da Receita Orçamentária – Anual/2022 - PREVIDRP Balancete Analítico da Despesa Orçamentária – Anual 2022 - PMDRP MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 9ª Edição.	MCASP e Portaria MPS 403/2008, art. 17	Verificar se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	R\$1.367428,65	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 regulado percentual mínimo de servidores efetivos de cargo em comissão.	-
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Lei 931/2021 Editais 01/2023 a 14/2023.	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo	Lei 931/2021 Editais 01/2023 a 14/2023.	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		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 o 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 – Gerenciamento e Controle do uso da Frota	Relatórios enviados pelas secretarias e IN STR 01/2015	IN STR 01/2015	Verificar se está sendo cumprida a IN STR 01/2015	Análises por amostragem dos relatórios enviados a esta UCCL, referente aos meses de janeiro, abril, julho, outubro/ e dezembro/2023.	41%

1.3. CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES DOS PONTOS DE CONTROLE

Código	Achados/Constatações	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	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. As guias referentes a competência 12/2023 foram pagas em janeiro/2024.	-	Regular
1.2.8	As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor, referentes ao RPPS, relativas ao exercício de 2022, 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 – Processo 0475/2022. 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 previdenciárias estão	-	Regular



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

	sendo regularmente passadas												
1.3.1	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais.	-	Regular										
1.3.2	De acordo com a análise realizada nos Termos de Guarda e Responsabilidade os registros analíticos de bens de caráter permanente da PMDRP estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização.	-	Regular										
1.3.3	De acordo com análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, todas as contas bancárias pertencentes a UG Prefeitura estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	-	Regular										
1.3.4	Detectou-se divergência de R\$18.325,68 comparando o valor total do Termo de Verificação de Disponibilidades/Balanco Patrimonial/Balanco Financeiro com o valor total dos extratos bancários. A diferença de valores apurada deve-se ao fato de que Impostos e Taxas pagos pelo contribuinte na rede bancária (BEES, Banco do Brasil, CEF e SICOOB), entre os dias 26 a 29/12/2023, foram creditados nas contas bancárias em janeiro/2023.	-	Regular										
1.3.5	Conforme verificação, o valor demonstrado na conta dívida ativa tributária e não tributária, do Balanco Patrimonial, está de acordo com o demonstrativo enviado no processo 0518/2024, pela Divisão de Tributação.	-	Regular										
1.3.6	Conforme informações prestadas pela Procuradoria Municipal – processo 0512/2024 e pela Divisão de Tributação – processo 0518/2024, no exercício de 2023, as medidas adotadas com vistas à cobrança da dívida ativa foram: Protesto em Cartório e Cobrança Judicial. De acordo com relatório emitido pela Divisão de Tributação – processo 0514/2024, o valor de Dívida Ativa recebida no exercício de 2023 foi de R\$ 84.851,34.	-	Regular										
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 border="1"><thead><tr><th>Arquivo</th><th>Inconsistência</th></tr></thead><tbody><tr><td>TERMOV</td><td rowspan="5">Decreto divergente.</td></tr><tr><td>TERIMO</td></tr><tr><td>TERALM</td></tr><tr><td>TERINT</td></tr><tr><td>COMINV</td></tr><tr><td>DEMCSE</td><td>Deve ser informada legislação que determina o percentual das alíquotas vigentes no exercício.</td></tr></tbody></table>	Arquivo	Inconsistência	TERMOV	Decreto divergente.	TERIMO	TERALM	TERINT	COMINV	DEMCSE	Deve ser informada legislação que determina o percentual das alíquotas vigentes no exercício.	Alterar envio do arquivo COMINV, devido ser correto o decreto 4098/2023 e alterar os servidores que compuseram os termos de inventário.Informar legislação que determina percentual das alíquotas do arquivo DEMCSE.	A Regularizar
Arquivo	Inconsistência												
TERMOV	Decreto divergente.												
TERIMO													
TERALM													
TERINT													
COMINV													
DEMCSE	Deve ser informada legislação que determina o percentual das alíquotas vigentes no exercício.												
2.2.34 e	A concessão de Subvenção à APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Espera Feliz está prevista no Decreto nº 3.196/2017, no Termo de Colaboração 01/2022 – APAE/ Espera Feliz, assim como na LDO (Lei nº980/2022) e na LOA (Lei nº 999/2022) para o exercício de 2023. A concessão de Subvenção ao Lar São Sebastião de Espera	-	Regular										



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

2.2.35	Feliz está previsto no Decreto 3.196/2017, no Termo de Colaboração 02/2021 - São Sebastião/Espera Feliz, assim como na LDO (Lei nº980/2022) e na LOA (Lei nº 999/2022) para o exercício de 2023.		
2.3.1	No exercício de 2023 não houve pagamento de precatórios.	-	Regular
2.3.2	No exercício de 2023 não houve pagamento de precatórios.	-	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
2.5.10	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0530/2024, não existem acordos de parcelamento firmados em relação a débitos previdenciários com a UG PMDRP.	-	Regular
2.5.22	Na UG Prefeitura a contabilização dos Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial (R\$1.367.428,65) relativo ao repasse efetuado pelo município ao RPPS – Natureza da Despesa 33919700000 ocorreu em conformidade ao que determina o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - 9ª Edição No PREVIDRP o valor do aporte atuarial (R\$894.153,31) foi contabilizado na conta contábil 79990101000– Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS, em conformidade ao que determina o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 9ª Edição.	-	Regular
2.5.26	De acordo com informação prestada, através do processo nº 00511/2024, será realizada a verificação do solicitado até o final do 1º semestre de 2024.	-	Regular
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 01/2023 a 14/2023 para atender as secretarias desta prefeitura. 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),	Foram detectadas inconsistências quanto ao preenchimento dos relatórios de viagens e	Em regularização



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

dos relatórios referentes ao controle de viagens e abastecimentos realizados pelas secretarias que possuem frota. Gabinete do Prefeito, Secretaria de Administração, Finanças, Secretaria de Obras e Serviços Urbanos, Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente, Secretaria de Cultura, Esportes e Turismo, Secretaria de Educação e Secretaria de Assistência Social.	quanto as rotinas pré-estabelecidas pela IN STR 01/2015. Após as análises realizadas por amostragem, esta UCCI comunicou aos secretários responsáveis pela frota de cada pasta as inconsistências identificadas para as devidas providências.	(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)	4.145.908,90
Balanço Orçamentário (b)	4.145.908,90
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 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)	374.148,10
Balanço Orçamentário (b)	374.148,10
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



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

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, informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Total da Receita Orçamentária	
Balanço Financeiro (a)	52.447.260,81
Balanço Orçamentário (b)	52.447.260,81
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.

1.4.6. 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



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

Balanço Financeiro (a)	43.491.845,74
Balanço Orçamentário (b)	43.491.845,74
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)	9.071.732,06
Balanço Patrimonial (b)	9.071.732,06
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)	12.530.736,36
Balanço Patrimonial (b)	12.530.736,36
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 ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Resultado Patrimonial	
Exercício atual	
DVP (a)	16.320.379,01



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

Balanco Patrimonial (b)	16.320.379,01
Divergência (a-b)	0,00
Exercício anterior	
DVP (a)	6.194.934,50
Balanco Patrimonial (b)	6.194.934,50
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanco 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	
Salos Devedores (a) = I + II	104.346.506,46
Ativo (BALPAT) - I	62.179.998,18
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II	42.166.508,28
Salos Credores (b) = III – IV + V	104.346.506,05
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) - III	62.179.998,18
Resultado Exercício (BALPAT) -IV	-16.320.379,42
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V	58.486.887,29
Divergência (c) = (a) – (b)	0,00

Fonte: Balanco 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 Balanco Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Execução da Despesa Orçamentária	
Despesa Empenhada (a)	43.491.845,74
Dotação Atualizada (b)	44.352.157,05
Execução da despesa em relação à dotação (a-b)	860.311,31

Fonte: Balanco Orçamentário exercício 2023.

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

1.5. CONSTATAÇÕES DOCUMENTAÇÃO DA PCA

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

nº 0517/2024 – Área de Almoxarifado e Patrimônio

nº 0512/2024 - Procuradoria Geral do Município

nº 0530/2024 – PREVIDRP



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

nº 0423/2023 e 0511/2024 - Divisão de Recursos Humanos

nº 0755/2023 e 0518/2024 – Divisão de Tributação

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 solicitado por esta UCCI no dia 23/02/2024, através do processo nº 1222/2024, e foi liberada pela Divisão de Contabilidade, no dia 26/03/2024.

O Prefeito Municipal será comunicado através de processo administrativo, sobre as inconsistências detectadas, afim de que sejam promovidas ações para que as mesmas não ocorram no exercício de 2024.

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Cleudenir José de Carvalho Neto, responsável por esta Unidade Gestora – Conta Ordenador Prefeitura, relativa ao exercício de 2023.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados nos itens 1.3 (24 com situação Regular, 02 com situação “A Regularizar” e 1 com a situação Regularizando) e 1.4 (11 análises contábeis em Conformidade) desta manifestação, conclui que a referida Prestação de Contas se encontra **REGULAR COM RESSALVAS**.

Dorcas do Rio Preto/ES, 26 de março de 2024

Carlos Alberto da Silva Júnior

Controlador Geral Interno
Matrícula 015947
OAB/MG 165.055

Ivana Cecília Lacerda Loreti

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