



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 2024



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

Secretária Municipal de Saúde Responsável pela Gestão e pelo Envio
Alessandra da Paz Siqueira Carvalho

Controlador Geral Interno 10/01/2024 à 08/10/2024)
Carlos Alberto da Silva Junior

Controlador Geral Interno (09/10/2024 à 31/12/2024)
Luciane Teresinha Pirovani Palácios

Coordenador da UCCI
Ivana Cecília Lacerda Loreti

Auditor Público Municipal
Luciane Teresinha Pirovani Palácios (19/01/2023 à 05/10/2024)
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.....	11
1.4.1. Análise da Consistência dos Saldos de Restos a Pagar Não Processados entre Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro	11
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	12
1.4.5. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária	12
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	13
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.....	13
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.....	14
1.4.11. Análise da despesa Executada em relação à Dotação Atualizada.....	14
2. Constatações Documentação da PCA.....	15
3. Parecer do Controle Interno	15



Prefeitura Municipal de Dorés 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 Dorés do Rio Preto

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde

Gestor responsável pela Gestão e pelo Envio: Alessandra da Paz Siqueira Carvalho

Exercício: 2024

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	Tipo Procedimento	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 0457/2024.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local de Regime de competência	Revisão Analítica	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 2024 R\$ 591.210,60 INSS: R\$ 400.181,87 PREVIDRP: R\$ 191.028,73	100%
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Listagem de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte patronal, referente ao exercício de 2024, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local de Regime de competência	Revisão Analítica	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 2024 R\$ 609.099,97 INSS: R\$418.101,28 PREVIDRP: R\$190.998,69	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024.					
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 2024, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Regime de Competência	Revisão Analítica	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 2024, do PREVIDRP e do INSS, emitidos pelo sistema contábil. Acompanhamento realizado mensalmente, através do processo 0457/2024.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Revisão Analítica	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\$423.578,25</u> INSS: R\$311.057,86 PREVIDRP: R\$112.520,39 <u>Valor Total Pago</u> INSS: R\$306.316,61 PREVIDRP: R\$113.840,57	100%
1.2.8	Medidas de Cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025; Comparativo realizado através do Sistema contábil da UG FMS, confrontando a liquidação das contribuições previdenciárias patronal x	LRF	Revisão Analítica; Indagação	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/Liquidado</u> <u>R\$1.014.788,85</u> <u>Valor Total Pago</u> <u>R\$1.029.257,15</u>	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado.					
1.3.1	Bens em Estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanco Patrimonial, emitido pelo sistema contábil. Inventário Anual de Bens Móveis e Imóveis e Inventário de bens em Almoxarifado, constantes no processo nº 0783/2025	CRFB/88, art. 37, Caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Exame de Registros Auxiliares	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\$7.843.670,30 - Balanco Patrimonial 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 controle	Verificação realizada através de entrevista e verificação documental.	Lei 4.320/1964, art. 94.	Exame de Registros Auxiliares	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	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.	Verificação Documental	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	R\$1.603.241,72 (de acordo com a soma dos saldos dos extratos bancários).	100%
1.3.4	Disponibilidade s financeiras depósito e aplicação	Termo de Verificação de Disponibilidade s Financeiras emitido no sistema contábil e extratos bancários.	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Confirmação Externa	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\$1.603,241,72 (de acordo com o saldo contábil dos arquivos: TVDISP, BALPAT e BALFIN).	100%
1.5.1	Documentos integrantes da PCA	Arquivos da PCA	IN regulamentadora da remessa de	Conformidade (verificação documental)	Avaliar se os documentos integrantes da PCA	Arquivos emitidos pelo sistema contábil, pela Divisão de Recursos	-



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

	compatibilidade com o normativo do TCE		prestação de contas		estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Humanos, Divisão de Tributação, Área de Almoxarifado e Patrimônio e arquivos enviados pela Divisão de Contabilidade.	
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções.	Legislação Específica Listagem de Empenhos emitidos no sistema contábil	Lei nº1.013/2023 LDO Lei nº 1.020/2023 LOA Lei 872/2019 7º Termo Aditivo de Prazo e Valor ao Convênio 01/2019 – Santa Casa de Misericórdia de Guaçuí	Análise Documental	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	Lei nº1.013/2023 LDO Lei nº 1.020/2023 LOA Lei 872/2019 7º Termo Aditivo de Prazo e Valor ao Convênio 01/2019 – Santa Casa de Misericórdia de Guaçuí R\$403.137,36	100%
2.2.35	Despesa – subvenção social.	Legislação Específica	Lei 4.320/1964, art. 16.	Análise Documental	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 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração)	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º.	Análise Documental	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme legislação.	Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração)	100%
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Documentação comprobatória enviada no processo nº 0457/2024.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º.	Análise Documental	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 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III.	Análise Documental; Indagação	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 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025.	100%
2.5.10	Parcelamento	Informação	CF/88, art. 40.	Análise	Verificar se os	Informação prestada	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

	de débitos previdenciários – Autorização Legal	prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025.	LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 36, § 1º.	Documental	acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025.	
2.5.26	Censo Atuarial	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025.	Lei Federal 10.887/2004, art. 3º. Portaria MPS 403/2008, art.12.	Indagação	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 0786/2025.	100%
2.6.2	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Lei 335/1990	-	Conformidade (verificação documental)	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.	Lei 335/1990	-
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Lei 931/2021 Editais 01/2024, 04/2024, 06/2024, 08/2024 e 10/2024. https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Conformidade (verificação documental)	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 Editais 01/2024, 04/2024, 06/2024, 08/2024 e 10/2024. https://www.pmdrp.es.gov.br/processos-seletivos	100%
2.6.4	Pessoal – teto	Informação prestada pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025.	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Conformidade (verificação documental)	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 0786/2025.	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	Análise Documental	Verificar se está sendo cumprida as determinações da IN STR 01/2015	Análises dos relatórios enviados mensalmente a esta UCCI.	100%
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	https://www.pmdrp.es.gov.br/de-talhe-do-processo-seletivo/info/concurso-publico-1-2024/35	CRFB/88, ART 71, INC. III; IN TC 38/2016	Análise Documental	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	Acompanhamento no site oficial sobre as publicações dos Concursos 01/2024 e 02/2024.	100%



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		https://www.pmdrp.es.gov.br/de-talhe-do-processo-seletivo/info/concurso-publico-2-2024/43					
--	--	---	--	--	--	--	--

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 2024, através do processo 0457/2024, em determinados meses (março, maio, julho, agosto, outubro e novembro) não foi observado o princípio da competência na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS). Considera-se o item Regular com Ressalva, em virtude do pequeno valor liquidado em competência divergente do fato ocorrido.	Em observância ao Princípio da Competência "Garantir que as demonstrações contábeis reflitam com precisão a realidade financeira e patrimonial da entidade pública, permitindo a análise e o controle eficientes por parte dos gestores públicos e da sociedade", orienta-se que a liquidação das Folhas de Pagamento ocorram no referido mês de competência.	Regular
1.2.2	De acordo com acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, o pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, foram realizados tempestivamente.	-	Regular
1.2.3	De acordo com acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, 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 2024, através do processo 0457/2024, 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 2024, 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 De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025, as obrigações previdenciárias estão sendo regularmente passadas.	-	Regular
1.3.1	Valor do saldo contábil está divergente do valor dos Bens Móveis do Balanço Patrimonial. Inventário: R\$3.284.478,27 Balanço Patrimonial: R\$3.284.513,62 Diferença R\$35,35 De acordo com informações prestadas pela servidora responsável pela Divisão de Patrimônio, mensalmente é feita a conferência com a Coordenação de Contabilidade através da Tabela 10 – Resumo do Inventário de Bens Móveis. A servidora informou ainda que após contato com a empresa locadora de software foi esclarecido que houve um erro de Sistema.	-	Regular



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

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	Conforme verificação foi verificou-se que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras.	-	Regular
1.5.1	Os documentos integrantes da PCA enviados pela UG FMS estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	-	Regular
2.2.34	O valor repassado referente a Contribuição a Santa Casa de Misericórdia de Guacuí está prevista na Lei 872/2019, convênio 01/2019 (7º termo aditivo), assim como na LDO (Lei nº1.013/2023) e na LOA (Lei nº 1.020/2023) para o exercício de 2024.	-	Regular
2.2.35	Não houve concessão de Subvenção Social no Fundo Municipal de Saúde, durante o exercício de 2024, entretanto ocorre uma Contribuição a Santa Casa de Misericórdia de Guacuí, atendendo os critérios legais.	-	Regular
2.5.4	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) Entretanto, entende-se que a maneira adequada da demonstração das alíquotas seria: 14% Alíquota contribuição servidor ativo 25,6% Alíquota Ente Federativo Total Conforme disposto no Estudo Atuarial com data focal de 31/12/2023 O valor total patronal emitido no resumo da FOPAG diverge do valor patronal da guia de contribuição previdenciária (diferença 3,6% taxa de administração)	Comunicação a Procuradoria Geral do Município para que verifique quanto ao disposto na Lei 114/2024 sobre a Alíquota Patronal (Alíquota do Ente). O disposto na lei deve estar de acordo com o estabelecido no Estudo Atuarial.	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 0457/2024. O valor da parte Patronal corresponde as alíquotas Patronal(22%) e Taxa de Administração(3,6%)	Comunicação a Divisão de Contabilidade para que todos os pagamentos relativos a contribuição previdenciária (patronal, servidor e taxa de administração) sejam feitos através de guia emitida pelo sistema de Recursos Humanos.	A Regularizar
2.5.7	Após análise das respostas dadas pelo PREVIDRP – Processo 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos através do Processo 0786/2025, 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, para que realize a comunicação da cessão dos servidores efetivos ao PREVIDRP (dos servidores que ainda não fora procedida a comunicação, e que permanecem cedidos) referente aos exercícios anteriores a 2025.	A Regularizar
2.5.10	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025, não existem acordos de parcelamento com o Fundo Municipal de Saúde.	-	Regular
2.5.26	Não ocorreu Censo Atuarial no exercício de 2024	Comunicação a secretaria de administração e finanças para que verifique junto, ao setor competente o ano que foi realizado o último censo dos servidores públicos, ativos, inativos e pensionistas, afim de que caso seja necessário	A Regularizar



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

		o mesmo deverá ser realizado. O censo contribui para a melhoria da qualidade dos dados dos segurados e beneficiários do RPPS do município, visando a realização de uma avaliação atuarial consistente e fidedigna.	
2.6.2	No estatuto dos servidores públicos municipais (Lei 335/1990) não está regulamentado 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 01/2024, 04/2024, 06/2024, 08/2024 e 10/2024, 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 0786/2025, 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 2024, foram realizadas análises mensais referentes ao controle de viagens e abastecimentos realizados pelo Fundo Municipal de Saúde.	Foram detectadas inconsistências quanto ao preenchimento de relatório de viagens. Após análises realizadas mensalmente por esta UCCI, a secretária de saúde foi comunicada para as devidas providências.	Em regularização (as inconsistências são regularizadas a medida que são detectadas)
2.7.2.1	No exercício de 2024 foram realizados 2 concursos públicos: 01/2024 e 02/2024. Alguns servidores do concurso 01/2024 tomaram posse em 2024, entretanto o início de suas atividades laborais ocorreu em janeiro/2025. De acordo com IN 38/2020 os registros serão encaminhados ao TCEES em 2025. Art. 8º - Para os fins do art. 221, inciso I, do RITCEES, os jurisdicionados mencionados no art. 1º desta Instrução Normativa encaminharão, no prazo de até 90 (noventa) dias contados a partir da data de início do efetivo exercício, documentos e informações referentes aos atos de admissão nos cargos e empregos públicos, nos termos da remessa Admissão, excetuando-se as nomeações para os cargos em comissão e as contratações temporárias de excepcional interesse público.	-	Regular

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)	949.472,81
Balanço Orçamentário (b)	949.472,81
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2024.



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.

1.4.2. 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)	74.176,04
Balanço Orçamentário (b)	74.176,04
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2024.

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 2024.

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 2024.

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:



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Controladoria-Geral do Município

Total da Receita Orçamentária	
Balanço Financeiro (a)	4.415.241,75
Balanço Orçamentário (b)	4.415.241,75
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2024.

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)	13.730.740,68
Balanço Orçamentário (b)	13.730.740,68
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Orçamentário exercício 2024.

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)	4.551.771,99
Balanço Patrimonial (b)	4.551.771,99
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2024.

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)	1.603.241,72
Balanço Patrimonial (b)	1.603.241,72
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial exercício 2024.

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

1.4.9. 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)	(1.064.696,90)
Balanço Patrimonial (b)	(1.064.696,90)
Divergência (a-b)	0,00
Exercício anterior	
DVP (a)	3.537.709,62
Balanço Patrimonial (b)	3.537.709,62
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial a Demonstração das Variações Patrimoniais exercício 2024.

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	21.222.756,63
Ativo (BALPAT) - I	10.049.610,01
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II	11.173.146,62
SalDOS Credores (b) = III – IV + V	21.222.756,63
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) - III	10.049.610,01
Resultado Exercício (BALPAT) -IV	(1.064.696,90)
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V	10.108.449,72
Divergência (c) = (a) – (b)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial a Demonstração das Variações Patrimoniais exercício 2024.

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)	13.730.740,68
Dotação Atualizada (b)	14.068.913,51
Execução da despesa em relação à dotação (a-b)	338.172,83

Fonte: Balanço Orçamentário exercício 2024.

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 0783/2025 - Área de Almoxarifado e Patrimônio, nº 1370/2025 – Divisão de Contabilidade, nº 0786/2025 - Divisão de Recursos Humanos e nº 0788/2025 – 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 01370/2025, no dia 19/02/2025. Os mesmos foram enviados nos dias 25/02 e 26/03. Finalizadas as verificações (dia 26/03/2025) restaram as proposições que foram informadas na Tabela 1.3 – Constatações e Proposições dos Pontos. 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 2025.

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 2024.

A Unidade Central de Controle Interno, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados acima descritos, elencados nos itens 1.3 (18 com situação “Regular”, 3 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, 27 de março de 2025.

Luciane Teresinha Pirovani Palácios

Controlador Geral Interno
Matrícula 012673
CRC-ES 017959/O-2

Ivana Cecília Lacerda Loreti

Coordenador da Unidade Central de Controle Interno
Matrícula 016401
OAB/MG 203.428

Lucas Belford Moreira

Auditor Público Municipal
Matrícula 016400



Prefeitura Municipal de Dorcas do Rio Preto

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Controladoria-Geral do Município