



PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAÇUÍ
Estado do Espírito Santo
Controladoria Geral do Município

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORADE CONTROLE INTERNO SOBRE A
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO**

Emitente: *Unidade Central de Controle Interno do Município de Guaçuí*

Unidade Gestora: *Fundo Municipal de Saúde*

Gestor responsável: *Anselmo Dantas (de 02/01/2017 a 02/03/2017, Decreto 9.982, de 02/01/2017) e Márcio Clayton da Silva (a partir de 03/03/2017, Decreto 10.104, de 24/02/2017)*

Exercício: *2017*

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAÇUÍ
Estado do Espírito Santo
Controladoria Geral do Município

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Adminis_ trativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilizada com inventário.	1.723/2018	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.	Arquivos PCA 2017	BALPAT e INVMOV: R\$ 2.439.017,69 BALPAT e INVIMO: R\$ 1.440.870,51 A soma da Classe “Estoques” pertencentes ao “Ativo Circulante” e ao “Ativo Não Circulante” constante no BALPAT é <u>idêntico</u> ao saldo total dos “valores atualizados” apresentados no arquivo INVALM, ou seja, R\$ 11.174,96
1.3.3	Disponibilidades financeiras depósito e aplicação	1.723/2018	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.	Arquivos PCA 2017	Arquivos integrantes do EXTBAN.
1.3.4	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação	1.723/2018	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.	Arquivos PCA 2017	BALFIN, BALVER, TVDISP e EXTBAN.
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários conciliação do	1.723/2018	Lei 4.320/1964,	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade	Arquivos PCA 2017	Informações não evidenciadas nos arquivos - DEMDAT e BALVER desta UG, esta análise será



PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAÇUÍ
Estado do Espírito Santo
Controladoria Geral do Município

	demonstrativo com as demonstrações contábeis.		arts. 94 a 96.	dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.		pertinente aos arquivos da UG Prefeitura.
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilizada com o normativo do TCE.	1.723/2018	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Arquivos PCA 2017	Arquivos específicos PCA 2017.
2.5.7	Servidores cedidos.	1.723/2018	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.	Arquivos PCA 2017	A UG não possui servidor cedido, conforme explicitado no arquivo DELCEDI e, ainda, Processos Administrativos 1.643 e 1.644, onde se manifestaram, respectivamente, a presidente do RPPS e Superintendente de Recursos Humanos da Prefeitura, confirmando tais informações.

1.2. Constatções e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
----	-----	-----	-----



PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAÇUÍ
Estado do Espírito Santo
Controladoria Geral do Município

PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Srs. Anselmo Dantas e Márcio Clayton da Silva, gestores do Fundo Municipal de Saúde, relativa ao exercício de 2017.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra regular. No entanto, a análise da Prestação de Contas se restringiu a verificação documental, de alguns itens, da Tabela Referencial 1 da Instrução Normativa n.º 43/17 – TCEES, já que não podemos avaliar se os registros e as demonstrações contábeis foram realizados de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade bem como se houve o atendimento às orientações técnicas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional, tendo em vista não ter formação técnica contábil e nem dispor de colaboradores lotados na Controladoria Geral com habilitação para realizar as análises e emitir parecer.

Pelas razões acima explicitadas, nos abstermos de omitir opinião sobre os demais registros e demonstrações contábeis, balancetes financeiros e orçamentários e demais documentos que demandem conhecimento técnico contábil.

Guaçuí-ES, 28/03/2018.

Weriton Azevedo Soroldoni
Controlador