

- RELUCI -

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

Emitente: Unidade Central de Controle Interno do Poder Executivo

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Itarana/ES

Gestor Responsável: Vander Patrício

Exercício: 2023

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, bem como o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF esta 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, sendo que alguns dos pontos de controle aqui descritos não foram objeto de auditoria, porém, verificados e inspecionados pela Unidade Central de Controle Interno através de relatórios, processos, solicitação de informações e sistema informatizados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1. Itens de Abordagem Prioritária						
1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária						
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Sistema de Contabilidade Pública; Liquidações: 227, 249, 881, 882, 1329, 1408,	Lei 4.320/1964, art. 60; IN SCO Nº 01/2024	Avaliar se ocorreram despesas sem realização de prévio Empenho no exercício de 2023.	Janeiro a Setembro de 2023	Janeiro, Março, Abril, Julho, Setembro, de 2023



MUNICÍPIO DE ITARANA

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

		2695, 4226,	3104,			
1.2 Gestão Previdenciária						
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Sistema Contábil e Sistema de Recursos Humanos, Relatórios Emitidos pelo e-Social e pagamentos efetuados pelo e-CAC.	CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º; Lei 8.212/1991	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.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Sistema Contábil e Sistema de Recursos Humanos, Relatórios Emitidos pelo e-Social e pagamentos efetuados pelo e-CAC.	CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º; Lei 8.212/1991.	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Sistema Contábil e Sistema de Recursos Humanos, Relatórios Emitidos pelo e-Social e pagamentos efetuados pelo e-CAC.	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições Previdenciárias - parte servidor	Sistema Contábil e Sistema de Recursos Humanos, Relatórios Emitidos pelo e-Social e pagamentos efetuados pelo e-CAC.	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.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
1.2.5	Parcelamento de Débitos previdenciários	Sistema Contábil e Sistema de Recursos Humanos, Relatórios Emitidos pelo e-Social e pagamentos efetuados pelo e-CAC.	CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9717/1998 art. 1º; Lei 8.212/1991.	Verificar se os parcelamentos de Débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c) se seu saldo total está sendo corrigido	Exercício de 2023	Exercício de 2023



MUNICÍPIO DE ITARANA

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

				mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor e como ativo no RPPS; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.		
1.3 Gestão Patrimonial						
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Balanço Patrimonial, Resumo do Inventário do Almoxarifado e Resumo do Inventário de Bens Móveis e de Bens Imóveis.	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.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
1.5. Demais atos de gestão						
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	Sistema Contábil	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
2. Itens de Abordagem Complementar						
2.2. Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária						
2.2.10	Execução de programas e projetos	Sistema Contábil	CRFB/88, art. 167, I.	Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.	Exercício de 2023	Janeiro a julho de 2023
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Sistema Contábil	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Exercício de 2023	Janeiro a Setembro de 2023



MUNICÍPIO DE ITARANA
Estado do Espírito Santo
Poder Executivo
Unidade Central de Controle Interno

2.2.31	Despesa – liquidação	Sistema Contábil	IN SCO Nº 01/2014; Lei 4.320/1964, arts. 62 e 63	Avaliar se foram observados os pré requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	Janeiro a Setembro de 2023	Janeiro, Março, Abril, Julho, Setembro, de 2023
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Sistema Contábil	IN SCO Nº 01/2014; Lei 4.320/1964, arts. 62 e 63	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação	Janeiro a Setembro de 2023	Janeiro, Março, Abril, Julho, Setembro, de 2023
2.2.33	Despesa – desvio de finalidade	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	IN SPO Nº 02/2014; LC 101/2000, art. 8º, parágrafo único.	Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados.	Janeiro a Julho de 2023	Janeiro a Julho de 2023
2.3. Gestão Patrimonial						
2.3.5	Cancelamento de passivos	Sistema de Contabilidade - SCO	CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBC T 16.	Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
2.5. Gestão Previdenciária						
2.5.1	Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias.	Sistema Contábil. Liquidações: 321, 325, 327, 334, 335 e 368 de 2023.	LC 116/2003, art. 6º/ Decreto Federal nº 3.000/1999. Lei 8.212/1991. Lei Local.	Avaliar se foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento, de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias, devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública.	Exercício de 2023	Abril de 2023
2.6. Demais Atos de Gestão						
2.6.1	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Legislação Municipal, Processo/ Requerimento nº 4157/2022	CRFB/88, art. 37, inciso V.	Avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.	Exercício de 2023	Exercício de 2023
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Legislação Municipal	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao	Exercício de 2022	Exercício de 2022

				atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.		
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica.	Sistema de Recursos Humanos	de CRFB/88, art. 37, inciso caput.	Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.	Exercício de 2023	Exercício de 2023

1.2. Constatções e Proposições

1. Itens de abordagem prioritária			
1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária			
1.1.2	Em relação à realização de despesas sem emissão do prévio empenho, de acordo com os processos analisados pelo método de amostragem, não ocorreu discordância do artigo 60 da Lei Federal nº 4320/1964.	-	Regular
1.2. Gestão Previdenciária			
1.2.1	Foi verificado a partir da comparação entre os sistemas contábeis, e-Social e e-CAC o correto registro por competência das contribuições previdenciárias patronais.	-	Regular
1.2.2	Foi verificado a partir da comparação entre os sistemas contábeis, e-Social e e-CAC o correto pagamento das contribuições previdenciárias.	-	Regular
1.2.3	Através da análise realizada nos sistemas de Contabilidade Pública e recolhimento no e-CAC verificou-se o pagamento tempestivo, assim, não ocorrendo multa e juros por atrasos.	-	Regular
1.2.4	Através da verificação dos pagamentos por meio do acesso ao sistema de pagamento e-CAC da Receita Federal, verifica-se o tempestivo repasse	-	Regular



MUNICÍPIO DE ITARANA
Estado do Espírito Santo
Poder Executivo
Unidade Central de Controle Interno

	das contribuições previdenciárias por parte do servidor.		
1.2.5	Em análise ao sistema de contabilidade pública e sistemas de pagamento do e-CAC verificamos que o parcelamento previdenciário foi devidamente registrado e todos os pagamentos foram realizados de forma tempestiva.	-	Regular
1.3. Gestão Patrimonial			
1.3.1	Em análise efetuada no Balanço Patrimonial do exercício de 2023, confrontando com os resumos dos inventários anuais de bens em estoque, bens móveis e imóveis, verificamos que as demonstrações contábeis evidenciam a integridade desses bens, ainda, em relação ao inventário físico desses bens de acordo com os termos circunstanciados encaminhados pela Comissão responsável pela elaboração dos inventários, não foram encontradas divergências entre os Inventários Físicos/do Sistema e Contábil.	Foi possível verificar a necessidade de reavaliação de bens que se encontram em valor residual ou fora do seu valor justo, conforme recomendação do MASP. Foi recomendado que seja feito reavaliação de bens.	Em andamento
1.5. Demais Atos de Gestão			
1.5.1	Os documentos integrantes da Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Itarana/ES, estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente a Instrução Normativa TCE-ES nº 68/2020, regulamentadora da remessa de prestação de contas.	-	Regular
2. Itens de abordagem complementar			
2.2. Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária			
2.2.10	Verificamos a presença de vários programas, conforme o Sistema Informatizado da Contabilidade Pública e Lei Orçamentária Anual do exercício de 2023. Observamos ainda, que todas as Atividades/Projetos executados durante o exercício constavam na LOA e LDO de 2023.	-	Regular
2.2.28	Verificamos que não ocorreram quebras na ordem cronológica de pagamento de despesas. Verificamos também que o sistema de contabilidade pública utilizado pelo órgão tem	-	Regular



MUNICÍPIO DE ITARANA
Estado do Espírito Santo
Poder Executivo
Unidade Central de Controle Interno

	mecanismos para impedir a quebra de ordem cronológicas sem justificativa.		
2.2.31	Em análise aos processos selecionados pelo método de amostragem, verificamos que foram observados os pré-requisitos estabelecidos no art. 63 da Lei Federal nº 4.320/1964 para a liquidação das despesas.	-	Regular
2.2.32	Observamos que dentro do universo da amostra auditada, não ocorreu pagamento sem sua regular liquidação.	-	Regular
2.2.33	Através das informações verificadas nos sistemas de informação do órgão, constatamos que no período de janeiro a julho do presente ano, não houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados nas amostras analisadas.	-	Regular
2.3. Gestão Patrimonial			
2.3.5	Verificamos se existe saldo e/ou movimentação na conta contábil 4.6.4.0.0.00.00 – Ganhos de Desincorporação de Passivo no período em análise. Verificamos a partir da conta 4.6.4.1.1.00.00 – Ganhos de desincorporação de passivo – Consolidação a ocorrência de 1 (um) cancelamento que foi devidamente justificado e publicado no Diário Oficial Municipal.	-	Regular
2.5. Gestão Previdenciária			
2.5.1	Verificamos que os impostos estão sendo recolhidos corretamente, além de estar ocorrendo a devida retenção na fonte do imposto de renda das pessoas jurídicas contratadas pela Prefeitura Municipal de Itarana. Porém verificamos a necessidade de adequações em procedimentos de retenção do ISS, bem como Código Tributário Municipal com a Lei Complementar Nº 116, de 31 de Julho de 2003.	Recomendamos a necessidade de adequação de procedimentos para correta verificação de ISS retido, além da adaptação do Código Tributário Municipal com a Lei Complementar Nº 116, de 31 de Julho de 2003 em questões das retenções devidas ao município, de acordo com seu art. 3º da referida LC.	Em andamento
2.6. Demais atos de gestão			
2.6.1	Verificamos que as funções de confiança existentes e ativas estão sendo ocupadas por servidores efetivos, e que os cargos em comissão	Conforme verificado, foi relatado em auditoria anterior (efetuadas pela antiga auditora) que as	Regular Com Ressalva



MUNICÍPIO DE ITARANA

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

	se destinam exclusivamente para as atribuições de direção, chefia e assessoramento. Porém verificou-se que não há quantidade de servidores a ocupar cada Setor/Secretaria das funções de confiança que compõe a Secretaria de Apoio Administrativo, o Setor Técnico e o Setor Operacional da Coordenadoria Municipal de Defesa Civil de Itarana – COMDECI.	funções de confiança que compõe a Secretaria de Apoio Administrativo, o Setor Técnico e o Setor Operacional da Coordenadoria Municipal de Defesa Civil de Itarana – COMDECI, com base na Lei Municipal nº 988/2012, não possuem quantidade de servidores a ocupar cada Setor/Secretaria.	
2.6.3	Em verificação da Legislação Municipal (em especial a nº 856/2008 – que dispõe sobre a contratação temporária para o Poder Executivo Municipal), constata-se que a Lei é clara e objetiva em seu artigo 2º, sobre o que é considerada como necessidade temporária de excepcional interesse público. <i>“Art. 2º. Para os fins desta Lei, considera-se como necessidade temporária de excepcional interesse público: I – atendimento de termos de convênios, acordos ou ajustes para a execução de obras ou prestação de serviços durante o período de vigência do convênio, acordo ou ajuste; II – assistência a situações de calamidade pública; III – combate a surtos endêmicos e epidêmicos; IV – suprimento de recursos humanos em cargos cujas vagas não foram providas por concurso público; V – atendimento de vagas decorrentes de aposentadoria, impedimento legal ou afastamento de servidores; VI – atender outras situações de emergência que vierem a ser definidas em Lei específica.”</i> Porém, como já relatado em Prestações de Contas anteriores, ocorreram algumas contratações temporárias, sem prévia seleção através de processo seletivo, não se verificando, ainda, justificativa formalizada para a contratação.	Foi recomendado que as contratações temporárias sejam “todas” alcançadas através de processo seletivo, com a devida justificativa a enquadrar a necessidade temporária de excepcional interesse público em Lei definidas, observando-se, também, os procedimentos adotados na IN SRH nº 02/2015 quanto à aplicação do critério objetivo de seleção e à instrução do processo administrativo de solicitação, atentando-se para contratações, no mínimo, dentro dos casos, cargos e quantitativos de vagas previstas na Lei Municipal correlata, através do Processo/Requerimento nº 291/2018, e, ainda, estamos aguardando retorno do mesmo. Orientamos, ainda, através de e-mail oficial, no exercício de 2021, diante de um informativo do TCE-ES sobre o módulo de folha de pagamento do Sistema CidadES, que possíveis indicativas poderiam se tornar impeditivas, como forma de salientar, mais uma vez, a importância de adequação no ponto de controle em questão sobre contratação temporária sem prévia seleção através de processos seletivos, o qual é ponto constante de indicativas (Forma de Ingresso) no envio das remessas mensais de folha de pagamento da UG.	Em andamento

2.6.5	Verificamos que não ocorreu pagamento de despesas não autorizadas por lei. Porém foi verificada a não incidência de tributação do AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO visto ser pago aos servidores em pecúnia, o que deveria acontecer de acordo com as normativas federais vigentes, ou seja, art. 214, § 9º, inciso V, alínea “m”), Decreto nº 3.048/1999 (Regulamento da Previdência Social), Solução de Consulta de Receita Federal (Cosit) nº 35 de 23/2019 e Decreto nº 9.580/2018, que não prevê sua isenção ou não tributação, a não ser para os servidores públicos federais conforme seu art. 35, I, b.	Recomendamos ao Chefe do Poder Executivo Municipal a alteração da Lei Municipal 1.255/2017, de concessão do benefício, em consonância com as normas federais vigentes com a incidência da tributação sobre o benefício pecuniário. Recomendamos, também, como alternativa, a concessão do auxílio por meio de cartão magnético (este não tributável), como solução de continuidade à situação verificada.	Em andamento
-------	--	---	--------------

1.3. DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E FISCAL

A Unidade Central de Controle Interno, no apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, no exercício de sua missão institucional, cumprindo as determinações legais dispostas no §4º do art. 135 da Resolução nº 261/2013 – Regimento Interno do TCEES, art. 12 da Instrução Normativa TC 68/2020, e, ainda, do inciso VIII do art. 2º da Lei Municipal nº 1.048/2013, examinou a Prestação de Contas Anual relativa ao exercício de 2023, elaborada sob responsabilidade do Sr. Vander Patrício, Prefeito do Município de Itarana/ES.

Na execução dessa análise esta Unidade, procedeu com os seguintes registros:

1.3.1. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar não processados

O valor da inscrição de restos a pagar não processados (exercício atual) informado no Balanço Financeiro foi igual ao total da despesa empenhada subtraído o total da despesa liquidada informada no Balanço Orçamentário, verificando-se assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
BALANÇO FINANCEIRO (a)	R\$4.621.610,55
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (b)	R\$4.621.610,55
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.2. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar processados

O valor da inscrição de restos a pagar processados (exercício atual), informada no Balanço Financeiro foi igual ao total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário, verificando-se, assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	
BALANÇO FINANCEIRO (a)	R\$0,00
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (b)	R\$0,00
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.3. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à receita orçamentária

O valor total da receita orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro foi igual ao total da receita orçamentária informado no Balanço Orçamentário, verificando-se, assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	
BALANÇO FINANCEIRO (a)	R\$56.394.309,07
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (b)	R\$56.394.309,07
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.4. Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária

O valor total da despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro foi igual ao total da despesa orçamentária informado no Balanço

Orçamentário, verificando-se assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
BALANÇO FINANCEIRO (a)	R\$47.393.588,46
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (b)	R\$47.393.588,46
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.5. 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 foi igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior), verificando-se assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Exercício Anterior)	
BALANÇO FINANCEIRO (a)	R\$23.387.181,90
BALANÇO PATRIMONIAL (b)	R\$23.387.181,90
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.6. 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 foi igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício atual), verificando-se assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Exercício Atual)	
BALANÇO FINANCEIRO (a)	R\$21.916.068,47
BALANÇO PATRIMONIAL (b)	R\$21.916.068,47
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.7. 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) foi igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, verificando-se assim, a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, de acordo com a tabela abaixo:

RESULTADO PATRIMONIAL	
Exercício Atual	
DVP (a)	R\$7.254.338,62
BALANÇO PATRIMONIAL (b)	R\$7.254.338,62
Divergência (a-b)	R\$ 0,00
Exercício Anterior	
DVP (a)	R\$8.367.414,29
BALANÇO PATRIMONIAL (b)	R\$8.367.414,29
Divergência (a-b)	R\$ 0,00

1.3.8. Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores

Os saldos devedores foram iguais aos saldos credores, verificando-se assim, a observância ao método das partidas dobradas, de acordo com a tabela abaixo:

COMPARATIVO SALDO DEVEDOR E CREDOR	
Saldo Devedor (a) = I + II	R\$ 140.627.920,37
ATIVO (BALPAT) - I	R\$ 80.894.395,84
VARIAÇÕES P. DIMIN. (DEMVAP) - II	R\$ 59.733.524,53
Saldo Credor (b) = III - IV + V	R\$ 140.627.920,37
PASSIVO TOTAL = Passivo Exigível + PL (BALPAT) - III	R\$ 80.894.395,84
RESULTADO DO EXERCÍCIO (BALPAT) - IV	R\$ 7.254.338,62
VARIAÇÕES P. AUMENTATIVAS (DEMVAP) - V	R\$ 66.987.863,15
Divergência c = (a-b)	R\$ 0,00

1.3.9. Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada

O valor da despesa executada no Balanço Orçamentário foi menor à dotação orçamentária atualizada, verificando-se assim, que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada, conforme tabela abaixo:

EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

DESPESA EMPENHADA (a)	R\$39.517.223,00
DOTAÇÃO ATUALIZADA (b)	R\$57.712.100,88
Execução da Despesa em relação a Dotação (a-b)	-R\$18.194.877,88

1.3.10. Análise da Conta Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor total do saldo no TVDISP – Termo de Verificação das Disponibilidades deve ser igual ao valor encontrado na conta Caixa e Equivalentes de Caixa do Ativo Circulante do Balanço Patrimonial:

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (SALDO CONTÁBIL)			
CONTAS CONTÁBEIS	BALANÇO PATRIMONIAL (a)	TVDISP (b)	Diferença (a-b)
Caixa e equivalentes	R\$21.916.068,47	R\$21.922.720,70	-R\$6.652,23

O valor de R\$ 6.652,23 (Seis mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e vinte e três centavos) encontrado como diferença se refere a Depósitos e Cauções relativos a contratos ou convênios (conta contábil - 113510100000), a mesma está evidenciada na Balanço Patrimonial dentro da Conta de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no Ativo Circulante.

Verificamos, assim, a existência de conformidade entre os valores encontrados nos demonstrativos contábeis.

1.3.11. Análise entre o saldo contábil dos demonstrativos contábeis e o valor dos inventários de bens

A análise dos registros patrimoniais ocorreu considerando os valores demonstrados nas contas de estoques e de bens móveis, imóveis e intangíveis.

A seguir, demonstram-se os valores extraídos das demonstrações contábeis e do inventário de bens realizado em 31/12/2023, verificando que os valores inventariados dos bens móveis, imóveis, intangíveis e em almoxarifado foram devidamente evidenciados em suas respectivas contas contábeis do Balanço Patrimonial:

ESTOQUE, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL			
Descrição	BALANÇO PATRIMONIAL (a)	INVENTÁRIO (b)	Diferença (a-b)
ESTOQUE	R\$ 11.643,08	R\$ 11.643,08	R\$ 0,00

BENS MÓVEIS	R\$ 13.142.242,37	R\$ 13.142.242,37	R\$ 0,00
BENS IMÓVEIS	R\$ 48.016.267,25	R\$ 48.016.267,25	R\$ 0,00
BENS INTANGÍVEIS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

1.3.12. Recolhimento das Contribuições Previdenciárias

Abaixo, demonstramos os valores empenhados, liquidados e pagos, a título de obrigações previdenciárias (contribuição patronal) devidas pela unidade gestora, bem como os valores retidos dos servidores e recolhidos para o Regime Geral de Previdência Social – RGPS, confrontando com os valores encontrados no arquivo FOLRGP – Resumo Anual da Folha de Pagamento:

CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (PATRONAL)						
Regime de Previdência	Relatório de Listagens de Empenhos, Liquidações e Pagamentos			e-Social	% Registrado	% Pago
	Empenhado (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Devido (d)	(B/D*100)	(C/D*100)
REGIME GERAL	R\$ 3.042.727,34	R\$ 3.042.727,34	R\$ 3.042.727,34	R\$ 3.042.727,34	100,00%	100,00%
TOTAIS	R\$ 3.042.727,34	R\$ 3.042.727,34	R\$ 3.042.727,34	R\$ 3.042.727,34	100,00%	100,00%

CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (SERVIDOR)					
Regime de Previdência	Relatório de Listagem de Liquidação/Desconto e Pagamentos		FOLRGP	% Registrado	% Pago
	Inscrições (a)	Baixas (b)	Devido (c)	(A/C*100)	(B/C*100)
REGIME GERAL	R\$ 1.292.517,44	R\$ 1.292.517,44	R\$ 1.292.517,44	100,00%	100,00%
TOTAIS	R\$ 1.292.517,44	R\$ 1.292.517,44	R\$ 1.292.517,44	100,00%	100,00%

1.3.13. Parcelamento de Débitos Previdenciários

No que se refere aos parcelamentos de débitos previdenciários, limitamos a avaliar se existem dívidas previdenciárias registradas e se essas dívidas estão sendo pagas, dessa forma, com base nos valores demonstrados no Demonstrativo da Dívida Fundada, verifica-se que houve o reconhecimento de débitos previdenciários no exercício em análise.

MOVIMENTAÇÃO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS						
Código Contábil	Descrição Contábil	Descrição Dívida	Saldo Anterior	Baixas no Exercício	Reconhecimento de Dívidas no Exercício	Saldo Final
221430101	INSS a pagar -	Contribuições ao RGPS -	R\$1.994.259,50	R\$3.881.538,36	R\$1.940.769,18	R\$53.490,32

	Débito Parcelado	Débito Parcelado				
221430200	INSS a pagar - Débito Parcelado	Contribuições ao RGPS - Débito Parcelado	R\$1.331.615,11	R\$562.304,22	R\$281.152,11	R\$1.050.463,00
Totais			R\$3.325.874,61	R\$4.443.842,58	R\$2.221.921,29	R\$1.103.953,32

1.3.14. Análise da Dívida Ativa, através dos saldos das contas contábeis da dívida ativa do Balanço Patrimonial (BALPAT) e do Demonstrativo da Dívida Ativa (DEMDAT)

O valor dos créditos de natureza tributária inscritos em dívida ativa, evidenciados no Demonstrativo da Dívida Ativa, está devidamente registrado em suas respectivas contas contábeis do Balanço Patrimonial, conforme tabela abaixo:

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	
Saldo Anterior - DEMDAT	R\$811.367,77
Acréscimos no Exercício - DEMDAT	R\$667.446,56
Baixas no Exercício - DEMDAT	R\$555.769,44
Saldo para o próximo Exercício - DEMDAT (a)	R\$923.044,89
Saldo Contábil - BALPAT (b)	R\$923.044,89
Divergência (a-b)	R\$0,00

Na Dívida Ativa de natureza não tributária o valor dos créditos inscritos, evidenciados no Demonstrativo da Dívida Ativa, está devidamente registrado em suas respectivas contas contábeis do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado abaixo:

DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Saldo Anterior - DEMDAT	R\$2.538.958,88
Acréscimos no Exercício - DEMDAT	R\$474.390,82
Baixas no Exercício - DEMDAT	R\$2.565,64
Saldo para o próximo Exercício - DEMDAT (a)	R\$3.010.784,06
Saldo Contábil - BALPAT (b)	R\$3.010.784,06
Divergência (a-b)	R\$0,00

Na análise geral o total dos créditos inscritos em dívida ativa estão devidamente evidenciados no Demonstrativo da Dívida Ativa e registrados em suas respectivas contas contábeis do Balanço Patrimonial, conforme tabela abaixo:

ANÁLISE GERAL DA DÍVIDA ATIVA (Tributária e Não Tributária)	
Saldo Anterior - DEMDAT	R\$3.350.326,65

Acréscimos no Exercício - DEMDAT	R\$1.141.837,38
Baixas no Exercício - DEMDAT	R\$558.335,08
Saldo para o próximo Exercício - DEMDAT (a)	R\$3.933.828,95
Saldo Contábil - BALPAT (b)	R\$3.933.828,95
Divergência (a-b)	R\$0,00

2. CONCLUSÃO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Vander Patrício, Prefeito do Município de Itarana/ES, relativa ao exercício de 2023.

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 com a ressalva registrada no ponto de controle 2.6.1.**

Itarana/ES, 11 de abril de 2024.

Assinaturas:

Adjar Fabiano De Martin
Controlador Interno
Poder Executivo

Mikael Covre Corrêa da Silva
CRC ES-022065/O-1
Auditor Público Interno