

12011 ANEXO III DA IN 068/2020 – CONTAS DOS ORDENADORES DE DESPESAS DAS ADMINISTRAÇÕES DIRETAS E INDIRETAS DOS PODERES EXECUTIVOS MUNICIPAIS, EXCETO INSTITUTOS PROPRIOS DE PREVIDÊNCIA PRIVADA.

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

RELUCI – ANEXO III

EXERCÍCIO 2025

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DO CONTROLE INTERNO

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RELATÓRIO

Emitente: UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

Unidade Gestora: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Gestor responsável: JOSÉ MARCOS DE CASTRO

Exercício: 2025

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.

**1-PROCEDIMENTOS DE CONTROLE ADOTADOS PELO CONTROLE INTERNO –
TABELA REFERENCIAL 1.**

TABELA REFERENCIAL 1

**PONTOS DE CONTROLE E OBJETOS PASSÍVEIS DE INTEGRAREM AS ANÁLISES E
AUDITORIAS A SEREM REALIZADAS ANUALMENTE PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
PARA FINS DE ELABORAÇÃO DA MANIFESTAÇÃO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS
CONTAS DE GOVERNO E DE GESTÃO**

1. Itens de abordagem prioritária						
1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.						
Código	Ponto de controle	Base legal	Processo Administrativo analisado	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Lei 4.320/1964, art. 60.	00133/2025 00503/2025 00625/2025 00990/2025 03130/2025 044TB/2025 6P976/2025 2025-ZZFJ5/2025 2025-TL1NH/2025 00SNZT1/2025	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Pagamento de Despesa de Exercício Anterior com saldo orçamentário e de empenho no período correto.	Processos no setor de contabilidade tramitados na secretaria de administração no período de janeiro a dezembro de 2025.
1.3. Gestão patrimonial						
Código	Ponto de controle	Base legal	Processo Administrativo analisado	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais.	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Relatório emitido pelo Sistema Informatizado de Contabilidade Pública – E&L Prod de Software em 16/03/2025.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Relatório Fluxo de Caixa Bancário e Termo de Verificação da Disponibilidade Financeira - Exercício 2025.	Constatamos 69 contas no total, 3(três) contas bancárias no Bco do Brasil, 43 (quarenta e três) contas bancárias no Bco Banestes e 23 (vinte e três) contas bancárias na Caixa Econômica Federal.
2. Itens de abordagem complementar						



2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária

Código	Ponto de controle	Base legal	Processo Administrativo analisado	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.2.34	Despesa – auxílio, contribuições e subvenções.	Legislação específica.	Relatórios de despesa de empenho, liquidação e pagamento, Relatório Razão do elemento de despesa gerados pelo sistema E&L Prod de Software Ltda em 16/03/2025.	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições lei específica.	Despesa com elementos de despesas e sub elementos de despesas - Subvenção, contribuição e auxílios (3.3.50 e 3.3.60).	Empenhos efetuados no exercício de 2025 no sistema contábil, com filtro de elemento de despesa e subelemento de despesa, verificado com o orçamento anual da despesa.
2.2.35	Despesa - subvenção social.	Lei 4.320/1964, art. 16.	Relatórios de despesa de empenho, liquidação e pagamento, Relatório Razão do elemento de despesa gerados pelo sistema E&L Prod de Software Ltda em 16/03/2023.	Avaliar se a concessão de subvenção social obedeceu o disposto no art. 16, da Lei Federal nº 4.320/1964, Especialment e no que se refere o seu parágrafo único.	Despesa com elementos de despesas e sub elementos de despesas - Subvenção, contribuição e auxílios (3.350 e 3.3.60).	Empenhos efetuados no exercício de 2025 no sistema contábil, com filtro de elemento de despesa e subelemento de despesa, verificado com o orçamento anual da despesa.

2.3. Gestão patrimonial

Código	Ponto de controle	Base legal	Processo Administrativo analisado	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.3.5	Cancelamento de passivos.	CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade e NBC-TSP e NBC T 16.	0001051/2025 0001274/2025 0001052/2025 0000964/2025 0000497/2025 0000502/2025 0000105/2025 0000108/2025 0000725/2025 0000965/2025	Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador.	Anulações dos empenhos, do exercício de 2025.	Relatório de anulações de Empenho gerado no software de Contabilidade do período de janeiro a dezembro de 2025.

2.6. Demais atos de gestão

Código	Ponto de controle	Base legal	Processo Administrativo analisado	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.6.4	Pessoal – teto.	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Relatório de Pontos de Controle da Folha de Pagamento no CidadES.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	PCF Prestação de Contas da Folha de Pagamento no CidadES no exercício de 2025.	PCF ano de 2025 com nenhum ponto de controle sobre recebimento acima do subsídio do prefeito.

1.2 Constatações e proposições

Com o objetivo de subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas avaliadas, foram realizadas análise das peças e relatórios de planejamento e gestão, bem como a confrontação das informações com documentos e relatórios contábeis, todos detalhadamente descritos no relatório.

Gestão fiscal, financeira e orçamentária (1.1)

Despesa sem prévio empenho. Item 1.1.2

Foram avaliados dez processos do ano de 2025, Nº 00133/2025 - Consórcio Público da Região Polo Sul – CIM POLO SUL – R\$664.496,00, Nº 00503/2025 – Acácia Comércio de Medicamentos Eireli - R\$1.693,20, Nº 00625/2025 – Qualimage Comercio Serviços e Representações LTDA – R\$15.600,00, Nº 00990/2025 – Ata de Registro CIM POLO SUL – R\$ 271.425,74, Nº 03130/2025 - UP Brasil Administração e Serviços LTDA - R\$122.600,00, Nº 044TB/2025 – Vetorial Defensores Agrícolas e Domissanitários LTDA ME – R\$1.504,00, Nº 6P976/2025 - Hospidrogas Com. Prod. Hospitalares LTDA – R\$57.798,00, Nº 2025-ZZFJ5/2025 – Máxima Hospitalares LTDA – R\$ 4.327,10, Nº 2025-TL1NH/2025 – CESAN Companhia Espírito Santense de Saneamento – R\$612,28 e Nº 00SNZT1/2025 Agenda Distribuidora LTDA – R\$9.415,00. Totalizando o valor de R\$ 1.149.472,02. Processos esses que não se caracterizaram com despesa sem prévio empenho, visto que todos foram empenhados de acordo com sua necessidade.

Gestão Patrimonial (1.3)

As disponibilidades financeiras foram depositadas nas contas bancárias no Banco do Brasil (001) na Agencia nº 1407-9, totalizando 3 (três) contas no montante de valor R\$ 153.330,98 (cento e

cinquenta e três mil trezentos e trinta reais e noventa e centavos), em 31/12/2025, e em conta corrente e de aplicações específica, do Banco do Banestes (021) na Agência nº 0128, totalizando 43 (quarenta e três) contas no montante de valor R\$1.041.484,60 (um milhão quarenta e um mil quatrocentos e oitenta e quatro reais e sessenta centavos) em 31/12/2025, e da Caixa Econômica Federal (104) na Agência nº 0592, totalizando 23 (vinte e três) contas no montante de valor de R\$10.221.948,17 (dez milhões duzentos e vinte e um mil novecentos e quarenta e oito reais e dezessete centavos) em 31/12/2025, totalizando o valor disponível de R\$11.416.763,75 (onze milhões quatrocentos e dezesseis mil setecentos e sessenta e três reais e setenta e cinco centavos) em conta de instituições financeiras oficiais, conforme informação extraída do Fluxo de Caixa Bancário, referente ao exercício de 2025, do sistema E&L Contabilidade Pública Eletrônica. Informação referente ao item 1.3.3.

Gestão fiscal, financeira e orçamentária (2.2)

O Fundo Municipal de Saúde não efetuou no exercício de 2025, repasse como auxílios, contribuições e subvenções baseados na Lei Federal nº 13.019/2014 e Lei nº 4.320/64 sem previsão de orçamento na LDO, na LOA e em Lei Específica. Para o item foi verificado o relatório de Empenhos no exercício de 2025, razão dos elementos de despesa emitido pelo sistema E & L Contabilidade Pública Eletrônica, com a verificação dos elementos de despesas e sub elementos de despesas (3.3.50 e 3.3.60).

Gestão Patrimonial (2.3)

Para o item 2.3.5 foi analisado o relatório de Anulação de Empenhos, do período de janeiro a dezembro de 2025, emitido pelo sistema de software de Contabilidade Pública. Foram verificados os processos Nº 0001051/2025, Nº 0001274/2025, Nº 0001052/2025, Nº 0000964/2025, Nº 0000497/2025, Nº 0000502/2025, Nº 0000105/2025, Nº 0000108/2025, Nº 0000725/2025 e 000965/2025 que tratam das anulações e suas justificativa por não utilização do saldo remanescente em tempo hábil, sendo anulado 158 (cento e cinquenta e oito) empenhos no período, com as anulações devidamente justificadas nos processos.

Demais Atos de Gestão (2.6)

Os servidores dotados no Fundo Municipal de Saúde, não receberam subsídio que ultrapassasse o teto de subsídio do prefeito.

1. PARECER CONCLUSIVO

Examinamos a prestação de contas anual relativa ao exercício de 2025, elaborada sob a responsabilidade da Sr JOSÉ MARCOS DE CASTRO.

Ante ao analisado, em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 Procedimentos de Controle Adotados pelo Controle Interno, 1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária, 1.3. Gestão patrimonial, 2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária, 2.3. Gestão de Patrimonial, e 2.6 Demais atos de gestão, desta manifestação conforme exclusivamente aos itens verificados, a referida prestação de contas *encontra-se Regular*.

2. RESSALVAS:

Ressalvamos que as peças orçamentárias, financeiras, patrimonial e de gestão fiscal foram analisadas no sistema da E&L Contabilidade Pública Eletrônica, com acesso por senha emitida para fins de relatórios, e no site do CIDADESWEB.

Não foi realizado auditorias nas outras áreas sugeridas que compõem a PCA no exercício de 2025, devido à pouca estrutura e que a verificação foi efetuada por documentos entregues eletronicamente e diretamente no sistema informatizado de Contabilidade Pública utilizado pelo poder Executivo.

Muqui, 23 de março de 2026.