



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53

Email:

Fundo Municipal de Assistência Social de Ponto Belo Estado do Espírito Santo

Relatório e Parecer Conclusivo do Controle Interno do Poder Executivo

Emitente: Unidade Central de Controle Interno

Entidade: Município de Ponto Belo

Gestor responsável: Erica Louback da Cunha Oliveira

Exercício: 2025

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 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.



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

INFORMACOES E ANALISES:

GRUPO	SUBGRUPO	PONTO DE CONTROLE	TIPO DE PROCEDIMENTO SUGERIDO	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	APLICAVEIS
1- Itens de abordagem prioritaria	1.1 - Gestao fiscal, financeira e orçamentaria	1.1.2- Despesa - realizacão sem previo empenho	Auditoria Governamental de conformidade	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliarse foram realizadas despesas sem emissao de previo empenho.	Contas de Gestao (Todas as UG's)
1- Itens de abordagem prioritaria	1.2 - Gestao Previdenciaria	1.2.1 - Registro par competencia - despesas previdenciaras patronais	Auditoria Governamental de conformidade	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998, art. 1º. • Lei 8.212/1991. • Lei Local. • Regime de competencia	Verificar se foram realizados as registros contabeis orçamentarios e patrimoniais, das despesas com obrigacoes previdenciaras, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes as alquotas normais e suplementares, observando o regime de competencia.	Contas de Gestao (Todas as UG's), Contas de Gestao do RPPS
1- Itens de abordagem prioritaria	1.2 - Gestao Previdenciaria	1.2.2 - Pagamento das	Auditoria Governamental de	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei	Verificar se houve o pagamento	Contas de Gestao (Todas as



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

		obrigações previdenciárias - parte patronal	conformidade	9.717/1998, art. 40. Lei 8.212/1991. Lei Local. Regime de competência	tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	UG's), Contas de Gestão do RPPS
1- Itens de abordagem prioritária	1.2 - Gestão Previdenciária	1.2.3 - Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento	Auditoria Governamental de conformidade	• 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 registro por competência das despesas correntes e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	Contas de Gestão (Todas as UG's), Contas de Gestão do RPPS
1- Itens de abordagem prioritária	1.2 - Gestão Previdenciária	1.2.4 - Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias - parte servidor	Auditoria Governamental de conformidade	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998 art. 1º. • Lei 8.212/1991. • Lei Local	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e	Contas de Gestão (Todas as UG's), Contas de Gestão do RPPS



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

					o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdencia.	
1- Itens de abordagem prioritaria	1.2 - Gestao Previdenciaria	1.2.5 - Parcelamento de debitos previdenciar ios	Auditoria Governamental de conformidade	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9717/1998 art. IQ. • Lei 8.212/1991. • Lei Local. • Regime de competencia	Verificar se os parcelamentos de debitos previdenciar ios: a) estao sendo registrados como passivo da entidade	b) estao sendo registrados como ativo a receber no RPPS
1- Itens de abordagem prioritaria	1.3 - Gestao patrimonial	1.3.1 - Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - registro contabilidade com inventario.	Exame de registros auxiliares	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Verificar se foi levantado o inventario anual dos bens em estoque, móveis, imóveis e se os registros patrimoniais foram evidenciados no Balanço Patrimonial, bem como se foram evidenciados os registros patrimoniais das variações decorrentes de depreciação,	Contas de Gestao (Todas as UG's), Contas de Gestao do RPPS, Contas de Governo



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

					amortizac;:ao ou exaustao, e as devidas reavaliac;:oes.	
1- Itens de abordagem prioritaria	1.3 - Gestao patrimonial	1.3.2 - Bens m6veis, im6veis e intangfveis - Registro e controle	Auditoria Govername ntal de conformidad e	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analfticos de bens de carater permanente estao sendo realizados contendo informac;:oes necessarias e suficientes para sua caracterizac;: ao e se existe a indicac;:ao, na estrutura administrati va do 6rgao, de agente(s) responsavel(is) por sua guarda e administrac;:a o.	Contas de Governo, Contas de Gestao do RPPS, Contas de Gestao (Todas as UG's)
1- Itens de abordagem prioritaria	1.3 - Gestao patrimonial	1.3.3 - Disponibilid ades financeiras - Dep6sito e aplicac;:ao em Instituic;:oes financeiras oficiais.	Conformida de (Verificac;:ao documental)	LC 101/2000, art. 43 c/c § 32, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar seas disponibilida des financeiras foram depositadas em instituic;:oes financeiras oficiais.	Contas de Gestao (Todas as UG's), Contas de Gestao do RPPS, Contas de Governo
1- Itens de abordagem prioritaria	1.3 - Gestao patrimonial	1.3.4 - Disponibilid ades financeiras - Dep6sito e	Confirmac;:ao Externa	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Confrontar os valores registrados nas contas correntes e	Contas de Gestao do RPPS, Contas de Gestao



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

		aplicac;:ao confirmac;:ao externa.			aplicac;:oes financeiras com os extratos bancarios no final do exercfcio.	(Todas as UG's), Contas de Governo
1- Itens de abordagem prioritaria	1.5 - Demais atos de gestao	1.5.1 - Documentos integrantes da PCA- compatibilid ade com o normativo doTCE	Conformida de (Verificac;:ao documental)	IN regulamenta dora da remessa de prestac;:ao de contas	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estao em conformidad e com o requerido no anexo corresponde nte da IN regulamenta dora da remessa de prestac;:ao de contas.	Contas de Gestao do RPPS, Contas de Gestao (Todas as UG's)
1- Itens de abordagem prioritaria	1.5 - Demais atos de gestao	1.5.2 - Segregac;:ao de func;:oes.	Auditoria Govername ntal de conformidad e	CRFB/88, art. 37.	Avaliar se foi observado o princfpio da segregac;:ao de func;:oes nas atividades de autorizac;:ao, aprovac;:ao, execuc;:ao, controle e contabilizac;:a o das operac;:oes.	Contas de Gestao (Todas as UG's)

2. CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES

2.1 - Referente aos pontos de controle vistoriados:



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

Código	Achados	Proposições/ Alertas	Situação

3. GESTÃO PÚBLICA

3.1 Ponto de Controle das Demonstrações Contábeis

Par meio do Sistema de Gestão e Contábil contratado, da Empresa E&L, segundo os pontos de controle predefinidos, foi realizada a análise de consistência dos dados encaminhados pelo responsável e evidenciados no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais, tal como demonstrado a seguir.

3.1.1 Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar não processados.

Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que 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:

Tabela 01: Restos a Pagar não Processados

Balanço Financeiro (a)	R\$ 101.126,84
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 101.126,84
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

3.1.2 Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar processados.

Base Legal: artigos. 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que o valor da inscrição de restos a pagar processados (exercício atual), informada no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário, conforme



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 02: Restos a Pagar Processados

Balanço Financeiro (a)	R\$ 0,00
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 0,00
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

3.1.3 Análise da execução orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário.

Base Legal: art. 5º, inciso III, da Lei Complementar 101/2000; art. 5º da Portaria MOG 42/1999; art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001.

Verificou-se, com base nas informações do Balanço Orçamentário, se houve execução de despesa orçamentária na dotação "Reserva de Contingência":

Tabela 03: Execução de despesa na dotação Reserva de Contingência

Balance Orçamentário:	
Despesas Empenhadas	R\$ 0,00
Despesas Liquidadas	R\$ 0,00
Despesas Pagas	R\$ 0,00

3.1.4 3.1.4 Análise de execução orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no Balanço Orçamentário.

Base Legal: art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001.

Verificou-se, com base nas informações do Balanço Orçamentário, se houve execução de despesa orçamentária na dotação "Reserva do RPPS":

Tabela 04: Execução de despesas na dotação "Reserva do RPPS":

Balanço Orçamentário:	
Despesas Empenhadas	R\$ 0,00



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

Despesas Liquidadas	R\$ 0,00
Despesas Pagas	R\$ 0,00

3.1.5 Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à receita orçamentária.

Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que 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:

Tabela 05: Total da Receita Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	R\$ 1.999.555,02
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 1.999.555,02
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

3.1.6 Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária.

Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que 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:

Tabela 06: Total da Despesa Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	R\$ 4.549.081,55
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 4.549.081,55
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 0,00

3.1.7 Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964.

3.1.8



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

Entende-se que 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:

Tabela 07: Conta Caixa e Equivalente de Caixa (exercício anterior)

Balanço Financeiro (a)	R\$ 1.127.009,75
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 1.127.009,75
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

3.1.9 Comparativo entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que 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:

Tabela 08: Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual)

Balanço Financeiro (a)	R\$ 1.370.663,34
Balanço Orçamentário (b)	R\$ 1.370.663,34
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

3.1.10 Comparativo entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial.

Base Legal: artigos 85, 101, 104 e 105 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 09: Resultado Patrimonial:

Exercício atual

DVP (a)	R\$ 1.125.112,42
Balanço Patrimonial (b)	R\$ 1.125.112,42
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

Exercício anterior



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

DVP (a)	R\$ 3.064.084,28
Balanço Patrimonial (b)	R\$ 3.064.084,28
Divergências (a-b)	R\$ 0,00

3.1.11 Analise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores Base Legal: artigos 85, 86 e 88 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 10: Comparativo dos saldos devedores e credores

Saldos Devedores (a) I + II	R\$ 19.149.779,84
Ativo (BALPAT) - I	R\$ 15.498.900,19
Variações Patrimoniais Diminutivas - II	R\$ 3.650.879,65
Saldos Credores (b) = III - IV + V	R\$ 19.149.779,84
Passivo (BALPAT) - IV	R\$ 15.498.900,19
Resultado Exercício (BALPAT) - IV	R\$ 1.125.112,42
Variações Patrimoniais Aumentativas - V	R\$ 4.775.992,07
Divergências (c) = (a) - (b)	R\$ 0,00

3.1.12 -Análise da despesa executada em relação ao a dotação atualizada Base Legal: artigos 85,86 e 88 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 11: Execução da Despesa Orçamentária

Despesa Empenhada (a)	R\$ 4.549.081,55
Dotação Atualizada (b)	R\$ 5.070.283,95
Execução da despesa em relação à dotação (a-b)	(R\$ 521.202,4)

3.2 DISPONIBILIDADES E REGISTROS PATRIMONIAIS

A Secretaria do Tesouro Nacional (STN) conceitua o Balanço Patrimonial, em seu Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), como “demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação”.

No ativo circulante, segundo prescreve o MCASP, devem ser demonstrados os



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email:

ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: seja caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Dentre os valores evidenciados nas contas que compõem o ativo circulante, devem ser demonstrados os saldos de bens em estoques, dentre os quais estão compreendidos os bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

No ativo não circulante, grupo imobilizado, estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

4. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Marcos Antônio Sousa Oliveira, gestor da UG Fundo Municipal de Saúde, relativa ao exercício de 2025. Tendo como base os documentos encaminhados pelo setor de contabilidade/extraídos do sistema E&L, e publicados, como: Relatório Resumido de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal, e os pontos de controle avaliados e as inspeções/auditorias realizadas pelo Controle Interno, opinamos pela Aprovação das Contas Prestadas pelo referido Gestor.

Ponto Belo/ES, em 26 de Março de 2026

ROBERTA DE SOUZA OLIVEIRA
Controlador-Geral do Município



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PONTO BELO - ES

CNPJ: 14.721.287/0001-53 Telefone:

Email: