



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DO CONTROLE INTERNO RELUCI

Emitente: Secretaria Municipal de Controle Transparência

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Assistência Social

Gestora Responsável: Glaydiston Silva Mendes

Exercício: 2023



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA**

Prefeito Municipal

Wanderson Borghardt Bueno

Vice-Prefeito Municipal

Fábio Luiz Dias

Secretaria Municipal de Controle e Transparência

Priscilla Kelly da Silva Couto

Subsecretaria de Controle e Transparência

Lúcia Maria Cordeiro

Gerente de Controle Interno, Auditoria e Transparência

Gerente de Acompanhamento de Contratos e Convênios

Jéssika Miranda Martins Donato



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA
MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE
CONTAS ANUAL – GESTÃO

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.

Código	Objeto/Ponto de controle	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	2	2
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, NBC TSP 4, 7 a 10, IN TC 36, Anexo único, item 7,8,9, 15, 16 e 18	Verificar se foi levantado o inventário 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, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	-	-

1.2. Constatações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.1.2	Registros contábeis realizados.	Sem proposições	Conforme
1.3.1	Registros patrimoniais realizados	Sem proposições	Conforme

2. ANÁLISE CONFORMIDADE DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

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

Verificou-se, que o valor da inscrição de restos a pagar não processados, informado no Balanço Financeiro é igual ao total da despesa empenhada menos o total da despesa liquidada informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	-
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

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

Verificou-se que o valor da Inscrição de restos a pagar processados, informada no Balanço Financeiro é igual ao total da despesa liquidada menos total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - INSCRIÇÃO	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	15.598,66
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	15.598,66
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

2.3- Análise da Execução Orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário.

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

Balanço Orçamentário.	Em reais
DESPESAS EMPENHADAS	-
DESPESAS LIQUIDADAS	-
DESPESAS PAGAS	-

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

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

Balanço Orçamentário.	Em reais
DESPESAS EMPENHADAS	-
DESPESAS LIQUIDADAS	-
DESPESAS PAGAS	-

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

Verificou-se que o total da receita orçamentária informada no Balanço Financeiro é igual ao total da receita orçamentária informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

TOTAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	4.227.135,47
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	4.227.135,47
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

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

Verificou-se que o total da despesa orçamentária informada no Balanço Financeiro é igual ao total da despesa orçamentária informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	6.919.318,80
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	6.919.318,80
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

2.7- Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Verificou-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) informado no Balanço Financeiro é igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior), conforme demonstrado na tabela abaixo:

CONTA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	2.753.900,67
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	2.753.900,67
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

2.8- Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Verificou-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício atual, informado no Balanço Financeiro é igual, ao informado no Balanço Patrimonial da coluna indicada no exercício atual, conforme demonstrado na tabela abaixo:

CONTA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	3.923.877,86
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	3.923.877,86
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

2.9- Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

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

EXERCICIO ATUAL (2023)	
RESULTADO PATRIMONIAL	EM REAIS
DEMVAP (A)	2.177.674,81
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	2.177.674,81
DIVERGÊNCIA = (A-B)	-

EXERCICIO ANTERIOR (2022)	
RESULTADO PATRIMONIAL	EM REAIS
DEMVAP (A)	689.100,10
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	689.100,10
DIVERGÊNCIA = (A-B)	-

2.10- Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores.

Verificou-se que os saldos devedores são iguais aos saldos credores, conforme demonstrado na tabela abaixo:

SALDOS DEVEDORES (A) = (I+II)	14.994.378,27
ATIVO (BALPAT) - I	8.667.513,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DEMVAP) - II	6.326.864,29
SALDOS CREDORES (B) = III-IV+V	14.994.378,27
PASSIVO + PL (BALPAT) - III	8.667.513,98
RESULTADO DO EXERCÍCIO (BALPAT) - IV	2.177.674,81
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DEMVAP) - V	8.504.539,10
DIVERGÊNCIA = (A-B)	-

2.11- Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada.

Verificou-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário é menor que a dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	EM REAIS
DESPESA EMPENHADA (A)	6.919.318,80
DOTAÇÃO ATUALIZADA (B)	7.631.778,49
EXECUÇÃO A MENOR (A-B)	- 712.459,69

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

Verificou-se que o total da dos bens informados no Balanço Patrimonial é igual ao total dos bens inventariados informada no Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

DESCRIÇÃO	BALANÇO PATRIMONIAL (a)	INVENTÁRIO (b)	DIFERENÇA (a-b)
ESTOQUES	440.993,18	440.993,18	-
BENS MÓVEIS	1.560.718,81	1.560.718,81	-
BENS IMÓVEIS	3.105.619,28	3.105.619,28	-
BENS INTANGÍVEIS	-	-	-

Pelo exposto, podemos verificar a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

3. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sr. Gladiston Silva Mendes, gestora do *Fundo Municipal de Assistência Social*, 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*.

Viana/ES, 20 de março de 2024.

Priscilla Kelly da Silva Couto

Secretaria Municipal de Controle e Transparência