



**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: 2022



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

Secretário Municipal de Controle e Transparência

Alan Moreira de Paula

Subsecretaria de Controle e Transparência

Lúcia Maria Cordeiro

Gerente de Controle Interno, Auditoria e Transparência

Débora de Oliveira Cardoso

Gerente de Acompanhamento de Contratos e Convênios

Lívia Maria Curcio Schaefer



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	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	776/2021	art. 43 da LC 101/2000, c/c §3º, do art. 164 da CF/88	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais	-	-
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	776/2021	arts. 94 a 96 da Lei 4.320/1964	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	-	-
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	776/2021	IN TCEES 43/2017	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	-	-



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

1.2. Constatações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.3.3	Disponibilidades financeiras depositadas em instituições financeiras oficiais	Sem proposições	Conforme
1.3.4	Disponibilidades financeiras nas demonstrações contábeis evidenciam os valores constantes nos extratos bancários	Sem proposições	Conforme
1.5.1	Documentos exigidos na IN TCEES 43/2017 presentes na PCA	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)	-
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)	-
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	-
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-



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

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:

TOTAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	EM REAIS
BALANÇO FINANCEIRO (A)	2.801.681,58
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	2.801.681,58
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-



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

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)	5.236.835,10
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	5.236.835,10
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)	2.422.102,49
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	2.422.102,49
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)	2.422.102,49
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	2.422.102,49
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-



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

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

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

EXERCICIO ANTERIOR (2021)	
RESULTADO PATRIMONIAL	EM REAIS
DEMVAP (A)	710.591,93
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	710.591,93
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)	11.325.941,78
ATIVO (BALPAT) - I	6.416.375,12
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DEMVAP) - II	4.909.566,66
SALDOS CREDORES (B) = III-IV+V	11.325.941,78
PASSIVO + PL (BALPAT) - III	6.416.375,12
RESULTADO DO EXERCÍCIO (BALPAT) - IV	689.100,10
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DEMVAP) - V	5.598.666,76
DIVERGÊNCIA = (A-B)	-



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

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)	5.236.835,10
DOTAÇÃO ATUALIZADA (B)	6.919.913,62
EXECUÇÃO A MENOR (A-B)	(1.683.078,52)

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:

DESCRIPÇÃO	BALANÇO PATRIMONIAL (a)	INVENTÁRIO (b)	DIFERENÇA (a-b)
ESTOQUES	218.196,33	218.196,33	-
BENS MÓVEIS	1.133.915,18	1.133.915,18	-
BENS IMÓVEIS	2.635.342,51	2.635.342,51	-
BENS INTANGÍVEIS	-	-	-

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



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

3. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sr. Glaydiston Silva Mendes, gestora do *Fundo Municipal de Assistência Social*, relativa ao exercício de 2022.

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, 24 de março de 2022.

Alan Moreira de Paula
Secretário Municipal de Controle e Transparência