



**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: Secretaria Municipal de Educação

Gestor Responsável: Angela Merícia Cavati

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.	-	-
1.2.1	Registro por competência – despesas previdenciárias patronais	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998, art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local • Regime de competência	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.	-	-
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
1.2.1	Registros contábeis realizados	Sem proposições	Conforme
1.3.1	Registros patrimoniais realizados	Sem proposições	Conforme



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

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)	3.239.319,97
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	3.239.319,97
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	-



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

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)	106.263.019,46
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	106.263.019,46
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)	128.545.087,82
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (B)	128.545.087,82
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)	7.317.728,87
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	7.317.728,87
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,



PREFEITURA MUNICIPAL DE VIANA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

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)	16.613.742,10
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	16.613.742,10
DIVERGÊNCIA - (A-B)	-

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)	7.863.694,50
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	7.863.694,50
DIVERGÊNCIA = (A-B)	-

EXERCICIO ANTERIOR (2023)	
RESULTADO PATRIMONIAL	EM REAIS
DEMVAP (A)	3.872.773,82
BALANÇO PATRIMONIAL (B)	3.872.773,82
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)	224.474.803,62
ATIVO (BALPAT) - I	95.899.715,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (DEMVAP) - II	128.575.087,89
SALDOS CREDORES (B) = III-IV+V	224.474.803,62
PASSIVO + PL (BALPAT) - III	95.899.715,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO (BALPAT) - IV	7.863.694,50
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (DEMVAP) - V	136.438.782,39
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:



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

EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	EM REAIS
DESPESA EMPENHADA (A)	128.545.087,82
DOTAÇÃO ATUALIZADA (B)	134.249.095,93
EXECUÇÃO A MENOR (A-B)	5.704.008,11

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

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

DESCRÍÇÃO	BALANÇO PATRIMONIAL (a)	INVENTÁRIO (b)	DIFERENÇA (a-b)
ESTOQUES	2.658.228,52	2.658.228,52	-
BENS MÓVEIS	24.909.917,50	24.909.917,50	-
BENS IMÓVEIS	63.409.346,00	63.409.346,00	-
BENS INTANGÍVEIS	-	-	-

3. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. *Angela Merícia Cavati*, gestora da *Secretaria Municipal de Educação*, 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