

TABELA 7

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO

Emitente: *Controladoria geral*

Unidade Gestora: *Prefeitura Municipal de Águia Branca*

Gestor responsável: **Ângelo Antônio Corteletti**

Exercício: *2017*

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988 e o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração *municipal* bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

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
1.2.8	Medidas de Cobrança-Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Relatório de Controle das Contribuições Previdenciárias de Janeiro a dezembro de 2017, FONTE ÁGUA BRANCA PREV.	LRF	Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras, foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno.	Total de recolhimentos R\$ 1.960.465,40 TODAS AS CONTRIBUIÇÕES FORAM RECOLHIDAS, NÃO HÁ OBJETO DE COBRANÇA E PARCELAMENTO.	Recolhimentos Janeiro R\$ 166.032,72 (com folha complementar) fevereiro R\$ 163.255,84 Março R\$ 161.425,85 Abril R\$ 159.461,21 Maio R\$ 167.786,20 Junho R\$ 161.192,55 Julho R\$ 155.019,43 Agosto R\$ 170.546,90 Setembro R\$ 157.001,75 Outubro R\$ 173.124,75 Novembro R\$ 162.559,49 Dezembro R\$ 162.558,71
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registros contábeis compatibilidade com inventário.	ENVIADO PARA CONTROLADORIA PELO ALMOXARIFADO E CONTABILIDADE Relatório com saldo anterior, entradas, saídas e saldo final por elemento de despesa dos Bens de estoque em Almoarifado; Relatório detalhado por bem/produto dos Bens de estoque em Almoarifado; Relatório com saldo anterior, entradas, saídas e saldo final por elemento de despesa dos Bens Móveis; Relatório detalhado por bem/produto dos Bens Móveis; Relatório com saldo anterior, entradas, saídas e saldo final por elemento de despesa dos Bens Imóveis; Relatório detalhado por bem/produto dos Bens Imóveis	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	BENS IMOVEIS 30.451.651,60 SALDO ANTERIOR 30.342.660,13 Entradas 217.982,94 Saídas 108.991,47 SALDO FECHAMENTO 30.451.651,60 BENS MOVEIS 7.690.491,03 SALDO ANTERIOR 8.413.600,26 Entradas 463.830,72 Saídas 1.186.939,95 SALDO FECHAMENTO 7.690.491,03 -DEPRECIÇÃO SALDO ANTERIOR 2.257.533,60 Entradas 1.158.172,19 Saídas 458.154,27 SALDO FECHAMENTO 2.957.551,52 MATERIAL DE CONSUMO SALDO ANTERIOR 129.623,35 SALDO FECHAMENTO 169.256,91 ENTRADAS 1.475.626,85 SAIDAS 1.435.993,29 MATERIAL PERMANENTE Entradas 135.845,90 Saídas 135.845,90 -NÃO HÁ BENS INTANGIVEIS ALMOXARIFADO	BENS IMOVEIS 30.451.651,60 SALDO ANTERIOR 30.342.660,13 Entradas 217.982,94 Saídas 108.991,47 SALDO FECHAMENTO 30.451.651,60 BENS MOVEIS 7.690.491,03 SALDO ANTERIOR 8.413.600,26 Entradas 463.830,72 Saídas 1.186.939,95 SALDO FECHAMENTO 7.690.491,03 -DEPRECIÇÃO SALDO ANTERIOR 2.257.533,60 Entradas 1.158.172,19 Saídas 458.154,27 SALDO FECHAMENTO 2.957.551,52 MATERIAL DE CONSUMO SALDO ANTERIOR 129.623,35 SALDO FECHAMENTO 169.256,91 ENTRADAS 1.475.626,85 SAIDAS 1.435.993,29 MATERIAL PERMANENTE Entradas 135.845,90 Saídas 135.845,90 -NÃO HÁ BENS INTANGIVEIS ALMOXARIFADO
1.3.3	Disponibilidades financeiras depósito e aplicação	Boletim de tesouraria dezembro 2017, fornecido pela SEFA	LC101/2000, art. 43c/c 3º, artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	-Banco do Brasil S/A -Banestes -Caixa Econômica Federal Saldo anterior 4.627.385,48 Saldo geral atual dezembro 2017	Banco do Brasil S/A -Banestes -Caixa Econômica Federal Saldo anterior 4.627.385,48 Saldo atual dezembro 2017

					3.835.880,83	3.835.880,83
1.3.4	Disponibilidades financeiras depósito e aplicação	Extratos Bancários de janeiro a dezembro de 2017, Fornecido pela SEFA	Lei 4.320/1964, arts. 94 e 96.	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.	Saldo anterior 4.627.385,48 Saldo atual dez/2017 3.835.880,83 Entradas 3.145.599,56 Saídas 3.246.492,38	Saldo anterior 4.627.385,48 Saldo geral atual dez/2017 3.835.880,83 Entradas 3.145.599,56 Saídas 3.246.492,38
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Anexo 14 balanço patrimonial x demonstrativo da dívida A.	Lei 4.320/1964, arts. 94 e 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária.	divida tributário 384.212,57 Não tributaria 0,00	divida tributário 384.212,57 Não tributaria 0,00
1.5.1	Documentos integrantes da PCA compatibilidade com o normativo do TCE	PCA ENVIADO AO CONTROLE	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora remessa de prestação de contas.	PCA, e seus arquivos.	PCA, e seus arquivos.
2.6.3	Pessoal contratação por tempo determinado	LEI N° 1.394/2017 LEI N° 1.393/2017	CRFB/88, art. 37, inciso IX	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	LEI N° 1.394/2017 LEI N° 1.393/2017	LEI N° 1.394/2017 LEI N° 1.393/2017

1.2. Constações e Proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual (gestão) elaborada sob a responsabilidade do Sr. **Ângelo Antônio Corteletti** da Prefeitura Municipal de Águia Branca/ES, relativa ao exercício de 2017, com o objetivo:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da

administração *municipal* bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

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 COM RESSALVAS**, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

No tocante as razões que levaram à abstenção de opinião acerca da prestação de contas de alguns itens, são os mesmos argumentos do RELACI em anexo, bem como, a manifestação a cima como regular com ressalvas.

Águia Branca/ES, 23 de março de 2018.

HADEON FALCÃO PEREIRA

Controlador Geral do Município
Decreto nº 7.407/17-PMAB-

