



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Rua David Canal, 57 – Centro – Marechal Floriano – Espírito Santo

CEP: 29255-000 – Fone: (27) 3288-1331 / 1327 / 1111

www.marechalfloriano.es.gov.br

RELUCI – TABELA 7

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

Emitente: Secretaria Municipal de Controle Interno de Marechal Floriano – ES

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Marechal Floriano – ES

Gestor responsável: Hercules Fernando de Mello e Paulo Lovatti Junior

Exercício: 2019

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.

As atividades de controle interno da Prefeitura Municipal de Marechal Floriano foram definidas com base no Plano de Anual de Auditoria Interna - PAAI 2019, aprovado em 26 de dezembro de 2018 pelo Decreto Normativo Nº 259/2018, como PAAI - Plano de Anual de Auditoria Interna e Atividades da Secretaria Municipal de Controle Interno – Exercício de 2019, a partir da seleção de alguns dos pontos de controle constantes da Instrução Normativa 43/2017 do TCEES.

Informamos que os pontos de controle aqui descritos puderam ser verificados mediante análise de relatórios de sistemas do município (Contabilidade, Patrimônio, Recursos Humanos, Almoxarifado, Tributário, Licitação, Jurídico) ou mediante verificação de processos internos - Conformidade (Verificação documental).

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.

Plano de Ação das Atividades de Controle – Pontos de Controle

1. Itens de abordagem prioritária 1.3. Gestão patrimonial

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	Extratos Bancários e EXTBAN	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Extratos Bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	Extratos Bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Rua David Canal, 57 – Centro – Marechal Floriano – Espírito Santo

CEP: 29255-000 – Fone: (27) 3288-1331 / 1327 / 1111

www.marechalfloriano.es.gov.br

1.5. Demais atos de gestão						
Código	Objeto / Ponto de controle	Processos administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	Documentos da Prestação de Contas Anual (PCA)	IN regulamentadora da remessa de prestação de contas	Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Documentos da Prestação de Contas Anual (PCA)	Documentos da Prestação de Contas Anual (PCA)
2. Itens de abordagem complementar						
2.4. Limites constitucionais e legais						
Código	Objeto / Ponto de controle	Processos administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.4.3	Dívida pública – originalmente superior ao limite – redução do valor excedente	Demonstrativo da Dívida Consolidada líquida – Anexo II RGF	Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, art. 4º, inciso I.	Avaliar se a dívida consolidada líquida do Estado/Município, no final do exercício de 2001, excedia os limites estabelecidos nos incisos I e II, do artigo 3º, da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, respectivamente e, em caso positivo, verificar se o valor excedente está sendo reduzido à razão de 1/15 (um quinze avos) por exercício.	Exercícios 2001 a 2019	Exercício 2006 a 2019
2.5. Gestão Previdenciária						
Código	Objeto / Ponto de controle	Processos administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.5.37	Registro de Admissões	O último concurso público realizado no município foi no exercício de 2016	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Concurso Público 2016, Edital 01/2016, Homologado em 19/02/2018	Nomeações do concurso público no exercício de 2019
2.6. Demais atos de gestão						
Código	Objeto / Ponto de controle	Processos administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Lei Orgânica do Município Lei Municipal Nº 1.518 de 17/09/2014	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 Municipal Nº 1.518 de 17/09/2014	Contratos temporários - Fundo Municipal de Saúde em pleno exercício de 2019
2.6.4	Pessoal – teto	Remuneração dos servidores	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Salários + adicionais de servidores	Folha de pagamento de janeiro a dezembro de 2019



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Rua David Canal, 57 – Centro – Marechal Floriano – Espírito Santo

CEP: 29255-000 – Fone: (27) 3288-1331 / 1327 / 1111

www.marechalfloriano.es.gov.br

1.2. Constatações e proposições

1. Itens de abordagem prioritária			
1.3. Gestão patrimonial			
Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.3.3	Análise dos extratos bancários e o Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras: Banco 001: Agência 32085 = total de 11 (onze) contas bancárias – Banco do Brasil S/A Banco 021: Agência 049 = total de 05 (cinco) contas bancárias - Banestes Banco 104: Agência 14340 = total de 15 (quinze) contas bancárias – Caixa Econômica Federal	Nenhuma proposição ou alerta sugerido, tendo em vista que a movimentação bancária está sendo efetuada em instituição financeira oficial.	Atendida
1.5. Demais atos de gestão			
1.5.1	Os documentos referentes a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2019 enviados ao Controle Interno estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Nenhuma proposição ou alerta sugerido, tendo em vista a conformidade dos documentos analisados com os instrumentos Normativos do TCEES.	Atendida
2. Itens de abordagem complementar			
2.4. Limites constitucionais e legais			
2.4.3	Foram levantados os relatórios dos últimos 13 anos (2006 a 2019) e foi verificado que o município não incorreu no descumprimento dos limites estabelecidos. Quanto aos anos de 2001 a 2005 não foi avaliado, pois não foi possível emitir pelo sistema contábil os relatórios desse período.	Nenhuma proposição ou alerta a sugerir, tendo em vista a ausência de dívida consolidada da Prefeitura.	Atendida Não foi possível avaliar
2.5. Gestão Previdenciária			
2.5.37	10.163/2019 Filipe Gaspari Nascimento – Médico Veterinário 10.312/2019 Reginalda Ignacio da Silva - Nutricionista	Nenhuma proposição foi sugerida, tendo em vista o envio dos dados de admissões ao TCE-ES.	-----
2.6. Demais atos de gestão			
2.6.3	Lei Orgânica do Município – Ato das Disposições Organizacionais Transitórias – art. 7º Lei Municipal Nº 1.518 de 17/09/2014 - Dispõe sobre a contratação por tempo determinado para atender a necessidade temporária de excepcional interesse público, nos termos do inciso IX do artigo 37 da Constituição Federal e dá outras providencias.	Nenhum alerta foi proposto no exercício de 2019, tendo em vista a regularidade das contratações temporárias.	Atendida
2.6.4	A remuneração dos servidores públicos do município não ultrapassa o valor do subsídio do chefe do Poder Executivo Municipal. Verificamos através de relatórios retirados do sistema de RH e não identificamos nenhuma remuneração superior à remuneração do Prefeito Municipal.	Nenhum alerta foi proposto dado a regularidade nos pagamentos, quando ao alcance do teto remuneratório constitucional.	Atendida

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Hercules Fernando de Mello e do Sr. Paulo Lovatti Junior, Fundo Municipal de Saúde de Marechal Floriano, relativa ao exercício de 2019.

O relatório analisa os principais aspectos da gestão econômico financeira do Município de Marechal Floriano (Prefeitura e Câmara), conforme dados fornecidos pelo Setor de Contabilidade, parte integrante



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Rua David Canal, 57 – Centro – Marechal Floriano – Espírito Santo

CEP: 29255-000 – Fone: (27) 3288-1331 / 1327 / 1111

www.marechalfloriano.es.gov.br

da Prestação de Contas Anual em cumprimento às disposições da Instrução Normativa nº 43/2017 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, acompanhado dos demais documentos pertinentes à prestação de contas.

A Execução Orçamentária foi efetuada de acordo com o orçamento programado e aprovado pela Lei Municipal Nº 1.982 de 15/06/2018, atendendo o disposto na Lei Federal Nº 4.320 de 17/03/1964, Lei Orgânica Municipal e Legislação Complementar.

	Prefeitura Municipal	Câmara Municipal
Orçamento 2019	64.000.000,00	3.000.000,00
Total	67.000.000,00	

Para a análise consideramos os instrumentos de programação e execução orçamentária do exercício de 2019, tais como PPA – Plano Plurianual, LDO – Lei de Diretrizes Orçamentária e LOA – Lei Orçamentária Anual de acordo com as metas e diretrizes previstas.

Gestão Orçamentária

A Lei Municipal Nº 2.018 de 23/11/2018 (Lei Orçamentária Anual) determinou a previsão anual para as receitas e despesas do exercício de 2019, ficando estabelecidas da seguinte forma:

Consolidado	Previsto/ Fixado	Atualizada	Realizada
Receitas / 2019	67.000.000,00	67.000.000,00	65.464.631,38
Despesas / 2019	67.000.000,00	68.390.012,15	67.845.325,51

Assim, constatamos que no orçamento previsto foi arrecadado 97,71% da receita prevista; não houve excesso de arrecadação.

Demonstração da Receita 2019 – Anexo XII	Consolidado
Receita Prevista (I)	67.000.000,00
Receita Prevista / Atualizada	67.000.000,00
Receita Arrecadada (I I)	65.464.631,38
Excesso de Arrecadação III = (II – I)	-1.535.368,62

Em relação à aplicação mínima de recursos, restou estabelecido, que os municípios aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição da República.

Avaliou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas anual, que o município, no exercício de 2019, aplicou **22,36 %** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações e serviços públicos de saúde, conforme tabela a seguir:

Aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde	Em R\$ 1,00
Destinação de recursos	Valor
Receitas provenientes de impostos	5.247.753,54



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Rua David Canal, 57 – Centro – Marechal Floriano – Espírito Santo

CEP: 29255-000 – Fone: (27) 3288-1331 / 1327 / 1111

www.marechalfloriano.es.gov.br

Receitas provenientes de transferências	36.893.474,35
Base de cálculo para aplicação em ações e serviços públicos de saúde	42.141.227,89
Valor aplicado em ações e serviços públicos de saúde	9.421.656,84
% de aplicação	22,36

Portanto, o município cumpriu com o limite mínimo constitucional previsto para a saúde.

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 algumas constatações já evidenciadas nos itens 2.4.3 (Quanto aos anos de 2001 a 2005 não foi avaliado, pois não foi possível emitir pelo sistema contábil os relatórios desse período.).

Atualmente a Secretaria Municipal de Controle Interno de Marechal Floriano é provida de um Secretário Municipal de Controle Interno, que atua como Controlador Interno e um Auditor Interno.

Informamos que esta PCA 2019 está passível de análise e parecer perante o órgão de controle externo.

Marechal Floriano, 10 de junho de 2020.

Solange Lemke Lampier
Secretária Municipal de Controle Interno
Decreto Municipal Nº 9.328/2017