



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](http://www.marechalfloriano.es.gov.br)

RELUCI

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: Maria Arlete Novaes Moraes Silva / Marília da Penha Trarbach / Ramom Rigoni Gobetti

Exercício: 2025

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 2025, aprovado em 13 de dezembro de 2024 pelo Decreto Normativo Nº 381/2024, como PAAI - Plano de Anual de Auditoria Interna e Atividades da Secretaria Municipal de Controle Interno – Exercício de 2025, a partir da seleção de alguns dos pontos de controle constantes da Instrução Normativa 68/2020 do TCEES e suas alterações.

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 em instituições financeiras oficiais	Extratos Bancários e Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras	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](http://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)
2.6. 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 na Prefeitura Municipal em pleno exercício de 2025
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 2025
2.7. Gestão de Pessoas (Folha de Pagamento e Atos de Pessoal)						
2.7.1 – Folha de Pagamento						
Código	Objeto / Ponto de controle	Processos administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.7.1.2	Resolutividade dos pontos de controle existentes na remessa de dados da folha de pagamento (PCF)	Pontos de Controle do Sistema CidadES	Análise documental	Verificar quais foram as providências tomadas com relação aos 'Pontos de Controle' informados pelo CidadES Folha de Pagamento (PCF) ainda pendentes.	Prestação de Contas da Folha de janeiro a dezembro de 2025	Prestação de Contas da Folha de janeiro a dezembro de 2025
2.7.2 – Atos de Pessoal						
Código	Objeto / Ponto de controle	Processos administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra selecionada
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	O último concurso público realizado no município foi no exercício de 2016	CRFB/88, art. 71, inc. III; 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 2024/25
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	O último concurso público realizado no município foi no exercício de 2016	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer.	Concurso Público 2016, Edital 01/2016, Homologado em 19/02/2018	Nomeações do concurso público no exercício de 2025



## 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](http://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 03 (três) contas bancárias – Banco do Brasil S/A Banco 021: Agência 049 = total de 11 (onze) contas bancárias - Banestes Banco 104: Agência 14340 = total de 12 (doze) 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 2025 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																														
2.6. 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. <table border="1"><tr><th colspan="6">Total de Designação Temporária 2025</th></tr><tr><th>Janeiro</th><th>Fevereiro</th><th>Março</th><th>Abril</th><th>Maio</th><th>Junho</th></tr><tr><td>84</td><td>106</td><td>101</td><td>103</td><td>106</td><td>26</td></tr></table> <table border="1"><tr><th>Julho</th><th>Agosto</th><th>Setembro</th><th>Outubro</th><th>Novembro</th><th>Dezembro</th></tr><tr><td>26</td><td>31</td><td>31</td><td>32</td><td>32</td><td>34</td></tr></table>	Total de Designação Temporária 2025						Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	84	106	101	103	106	26	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	26	31	31	32	32	34	Nenhum alerta foi proposto no exercício de 2025, tendo em vista a regularidade das contratações temporárias.	Atendida
Total de Designação Temporária 2025																																	
Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho																												
84	106	101	103	106	26																												
Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro																												
26	31	31	32	32	34																												
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																														
2.7. Gestão de Pessoas (Folha de Pagamento e Atos de Pessoal)																																	
2.7.1 – Folha de Pagamento																																	
2.7.2.1	O ponto de controle ocorreu devido a servidores que receberam licença prêmio em pecúnia e a somatória bruta ultrapassa o salário do Prefeito. Foi justificado que há legislação que ampara tal pagamento.	Nenhum alerta foi proposto dado a regularidade nos pagamentos, quando ao alcance do teto remuneratório constitucional.	Atendida																														
2.7.2 – Atos de Pessoal																																	
2.7.2.1	Não houve admissão de servidores efetivos do Concurso Público de 2016, no exercício de 2025.	Nenhuma proposição foi sugerida.	Atendida																														
2.7.2.2	Não houve admissão de servidores efetivos do Concurso Público de 2016, no exercício de 2025.	Nenhuma proposição foi sugerida.	Atendida																														



## *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](http://www.marechalfloriano.es.gov.br)

### **2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sr<sup>a</sup>. Maria Arlete Novaes Moraes Silva, Sr<sup>a</sup>. Marília da Penha Trarbach e Sr. Ramom Rigoni Gobetti, Fundo Municipal de Saúde de Marechal Floriano, relativa ao exercício de 2025.

O relatório analisa os principais aspectos da gestão econômico financeira do Município de Marechal Floriano, conforme dados fornecidos pelo Setor de Contabilidade, parte integrante da Prestação de Contas Anual em cumprimento às disposições da Instrução Normativa nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações, acompanhado dos demais documentos pertinentes à prestação de contas.

#### **Aplicação de Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde**

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 2024, aplicou **29,60%** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações e serviços públicos de saúde, conforme tabela a seguir:

<b>Aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde</b>	<b>Em R\$ 1,00</b>
<b>Destinação de recursos</b>	<b>Valor</b>
Receitas provenientes de impostos	10.290.077,89
Receitas provenientes de transferências	69.330.204,50
Base de cálculo para aplicação em ações e serviços públicos de saúde	79.620.282,39
Valor aplicado em ações e serviços públicos de saúde	
<b>% de aplicação</b>	<b>29,60</b>

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**.

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, servidor efetivo afastado desde 26/08/2020 conforme o processo judicial do MP Nº 0000996-67.2019.8.08.0055.

Informamos que esta PCA 2025 está passível de análise e parecer perante o órgão de controle externo.

Marechal Floriano, 09 de Fevereiro de 2026.

**Marília da Penha Trarbach**

Secretária Municipal de Controle Interno

Decreto Municipal Nº 13.106/2025