



PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS - ES
CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL

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

Emitente: Controladoria - Geral do Município de Pinheiros - ES

Unidade Gestora: Fundo de Desenvolvimento Municipal

Gestor responsável: EDILSON MORAIS MONTEIRO

Exercício: 2025

1. RELATÓRIO

Introdução

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas realizamos inspeções, análises, verificações e exames em diversos procedimentos e expedientes.

Na tabela a seguir, apresentamos os processos e procedimentos analisados por esta Unidade Central de Controle Interno da Prefeitura de Pinheiros – ES.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Processos nº 0000001/2025 0000004/2025	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Foram analisados todos os processos do respectivo Fundo, que durante o Exercício 2025, tramitou somente 02 processos.	02 processos
1.5.2	Segregação de funções.	Processos nº 0000001/2025 0000004/2025	CRFB/88, art. 37.	Avaliar se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações.	Foram analisados todos os processos do respectivo Fundo, que durante o Exercício 2025, tramitou somente 02 processos.	02 processos



PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS - ES
CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL

--	--	--	--	--	--	--

2. Auditorias e outros procedimentos realizados

Realizadas as análises no processo acima descrito, não foram encontrados achados ou constatações, portanto, desnecessário a indicação de proposições e alertas.

3. Tomadas de Contas Especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos instaurados na UG

Não houve nenhum processo de Tomada de Contas especial ou Procedimento administrativo instaurado no exercício de 2025 no Fundo Municipal de Desenvolvimento.

Pinheiros, ES, 26 de fevereiro de 2026.

FLÁVIO MARX BERNARDO SILVESTRE
Controlador – Geral Municipal