



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 Municipal de Saúde de Pinheiros – ES

**Gestor responsável:** Eduardo Siqueira Sussai

**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 Selecionada
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	0000011/2025 0000012/2025 0000013/2025 0000014/2025 0000015/2025 0000016/2025 0000017/2025 0000018/2025 0000019/2025 0000020/2025 0000021/2025 0000022/2025 0000023/2025 0000024/2021 0000024/2025 0000025/2023 0000025/2025 0000026/2025 0000027/2025 0000028/2023 0000028/2025	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	298 processos em que houveram pagamento no Exercício 2025 nesta UG.	30 processos



PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS - ES  
CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL

		0000029/2020 0000030/2025 0000031/2025 0000032/2023 0000032/2025 0000033/2025 0000034/2025 0000035/2025 0000036/2025				
1.5.2	Segregação de funções.	Processo nº: 0000011/2025 0000012/2025 0000013/2025 0000014/2025 0000015/2025 0000016/2025 0000017/2025 0000018/2025 0000019/2025 0000020/2025 0000021/2025 0000022/2025 0000023/2025 0000024/2021 0000024/2025 0000025/2023 0000025/2025 0000026/2025 0000027/2025 0000028/2023 0000028/2025 0000029/2020 0000030/2025 0000031/2025 0000032/2023 0000032/2025 0000033/2025 0000034/2025 0000035/2025 0000036/2025	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.	298 processos em que houveram pagamento no Exercício 2022 nesta UG.	30 Processos

## 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.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS - ES**  
**CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL**

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

Não houve nenhum processo de Tomada de Contas Especial..

Pinheiros, ES, 26 de fevereiro de 2026.

**FLÁVIO MARX BERNARDO SILVESTRE**  
Controlador – Geral Municipal