



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
CONTROLADORIA GERAL**

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE  
CENTRAL DE CONTROLE INTERNO  
SOBRE A PRESTAÇÃO DE  
CONTAS ANUAL-GESTÃO**

**SECRETARIA MUNICIPAL  
DE EDUCAÇÃO**

**ITEM 3.2.2 – RELUCI - ANEXO III - IN 68/2020**

**EXERCÍCIO 2024**

**SÃO MATEUS-ES  
2025**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
CONTROLADORIA GERAL**

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

**EMITENTE: ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

**UNIDADE GESTORA: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

**GESTOR RESPONSÁVEL:**

- MARILIA ALVES CHAVES SILVEIRA (PORTARIA DE NOMEAÇÃO Nº 001/2023 DE 02.01.2023 E PORTARIA EXONERAÇÃO Nº 123/2024 DE 15.03.2024).
- SIMONE ALVES CASINI (PORTARIA DE NOMEAÇÃO Nº 128/2024 DE 15.03.2024 E PORTARIA DE EXONERAÇÃO Nº 597/2024 DE 31.12.2024).

**EXERCÍCIO: 2024**

**1. DAS ATRIBUIÇÕES DA CONTROLADORIA GERAL**

O controle interno do Poder Executivo Municipal é exercido de forma integrada e direta, pelos diversos níveis de chefia objetivando o cumprimento dos programas, metas, orçamentos e a observância à legislação e às normas que orientam a atividade específica da unidade controlada. Neste sentido, visando maximizar a eficiência dos trabalhos, as responsabilidades de controle são exercidas não apenas pela unidade central de controle, também intitulada como Controladoria Geral, mas também por cada órgão que compõe o Poder Executivo Municipal, motivo pelo qual a Lei Complementar Municipal nº 68/2013 estabelece em seus artigos 5º e 6º as responsabilidades da unidade central de controle interno, como também das unidades executoras de controle interno assim considerado, no âmbito



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL**

do Poder Executivo Municipal, as Secretarias e demais órgãos vinculados à Administração Direta e Indireta deste poder.

O Relatório e o Parecer Conclusivo do Controle Interno, exigidos no §2º do art. 82 da Lei Complementar Estadual 621/2012, no §4º do art. 135 do Regimento Interno do TCEES e na IN 68/2020.

## **2. ESTRUTURA ADMINISTRATIVA**

A estrutura administrativa da Controladoria Geral da Prefeitura Municipal de São Mateus está dividida em três controladorias como discriminados no organograma abaixo, onde as atribuições para cada cargo estão contidas na Lei Complementar nº 148/2022 que dispõe sobre a organização administrativa nos artigos 29 ao 39.

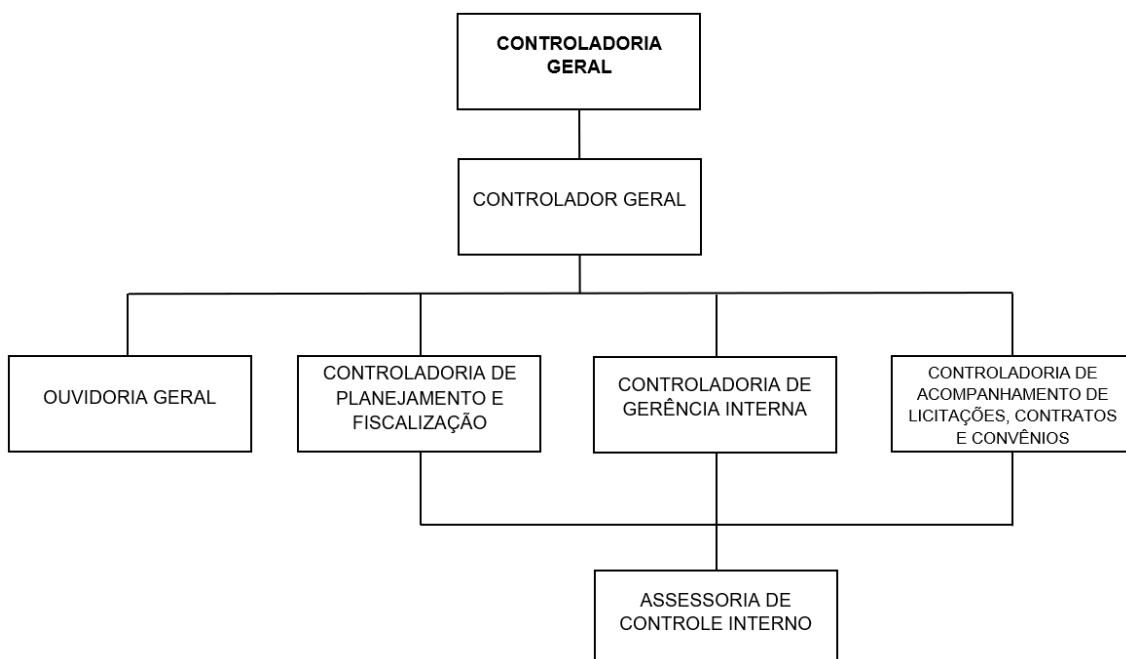


Imagem: Organograma da Controladoria Geral. Fonte: Lei Complementar nº 148/2022

## **3. DO PRAZO PARA APRESENTAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

Inicialmente importante frisar que no tocante ao prazo de encaminhamento ao TCEES da Prestação de Contas de Governo e de Gestão, por meio do sistema



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
CONTROLADORIA GERAL**

CidadES, informamos que o Município de São Mateus, ES, **se submete ao prazo fixado em sua Lei Orgânica.**

Vejamos:

*Art. 107. Ao Prefeito compete, privativamente, entre outras atribuições:  
(...)*

*XI - encaminhar, anualmente, por mídia ótica não regravável (CD-R ou DVD-R - Digital Versatile Disc Recordable), com sessão de gravação fechada de modo a não permitir a inclusão de novos dados, gravados em quantas mídias forem necessárias:*

*a) à Câmara Municipal, até o dia 30 (trinta) de abril, as Contas de Governo relativas ao exercício anterior;*

***b) ao Tribunal de Contas do Estado até o dia 20 (VINTE) DE ABRIL AS CONTAS DE GESTÃO E ATÉ O DIA 30 (TRINTA) DE ABRIL AS CONTAS DE GOVERNO relativas ao exercício anterior, para os efeitos de atender os preceitos constitucionais;"(NR)***

#### **4. DOS PONTOS DE CONTROLE**

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988 e o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº101/2000–LRF, o órgão de controle interno realizou no exercício 2024, 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.

Por oportuno, informamos, ainda, que o município optou pela desconcentração administrativa, através da Lei Municipal nº 1.192/2012. Não obstante a referida norma tenha sido revogada pela Lei Complementar nº 148/2022, manteve-se o modelo desconcentrado e descentralizado, razão pela qual este Órgão de Controle Interno trabalhou para desenvolver os pontos de controle em Unidades Gestoras considerados de maior risco e relevância para atendimento do plano de



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL**

governo conforme diretrizes estipuladas no PPA, LOA e LDO, conforme detalhado no Plano Anual de Auditoria Interna 2024 (PAAI 2024).

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas:

| <b>1. Itens de abordagem prioritária</b> |                                                                                                    |                                                                                                                                             |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.2. Gestão Previdenciária</b>        |                                                                                                    |                                                                                                                                             |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| <b>Código</b>                            | <b>Objeto/Ponto de controle</b>                                                                    | <b>Processos Administrativos analisados</b>                                                                                                 | <b>Base legal</b>                                                                                               | <b>Procedimento</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Universo do Ponto de Controle</b>                                                                 | <b>Amostra Selecionada</b>                                                                                                                                   |
| 1.2.2                                    | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal                                          | Processo nº 437 e 438/2025 – Ofício nº 015 e 016/2025. Resumo geral dos valores da Folha de pagamento e GPS com comprovantes de pagamentos. | CF/88, art. 40. · LRF, art. 69. · Lei 9.717/1998, art. 1º. · Lei 8.212/1991 · Lei Local · Regime de competência | Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais decorrentes do plano de amortização do déficit atuarial. | Resumo Geral dos valores da Folha de pagamento e GPS com comprovantes de pagamentos.                 | Pagamento de despesas previdenciárias patronais, sobre a folha geral de pagamento competência janeiro a dezembro/2024. Sem ocorrência.                       |
| 1.2.4                                    | Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor                                  | Processo nº 437 e 438/2025 – Ofício nº 015 e 016/2025. Resumo geral dos valores da Folha de pagamento e GPS com comprovantes de pagamentos  | · CF/88, art. 40. · LRF, art. 69. · Lei 9717/1998 art. 1º. · Lei 8.212/1991 · Lei Local                         | Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias de servidores na folha de pagamento e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.                                                                                     | Resumo Geral dos valores da Folha de pagamento e GPS com comprovantes de pagamentos.                 | Retenção e Repasse das contribuições previdenciárias, parte servidor, sobre a folha geral de pagamento, competência janeiro a dezembro/2024. Sem Ocorrência. |
| <b>1.3. Gestão patrimonial</b>           |                                                                                                    |                                                                                                                                             |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| <b>Código</b>                            | <b>Objeto/Ponto de controle</b>                                                                    | <b>Processos Administrativos analisados</b>                                                                                                 | <b>Base legal</b>                                                                                               | <b>Procedimento</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Universo do Ponto de Controle</b>                                                                 | <b>Amostra Selecionada</b>                                                                                                                                   |
| 1.3.1                                    | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário. | Processo nº 5094/2024, referente a Ordem de Serviço nº 003/2024.                                                                            | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, NBC TSP 4, 7 a 10, IN TC 36, Anexo único, item 7,8,9, 15, 16 e 18                | Verificar se foi levantado o inventário anual dos bens em estoque, móveis, imóveis e se os registros patrimoniais foram evidenciados no Balanço Patrimonial, bem como se foram                                                                          | Processo nº 5094/2024, referente a ordem de serviço nº 003/2024. Período de 01/01/2024 a 31/07/2024. | Amostra período de 01/01/2024 a 31/07/2024. Sem ocorrência.                                                                                                  |



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL**

|       |                                                                                          |                                                                               |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                     |                                                                                 |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                          |                                                                               |                                                          | evidenciados os registros patrimoniais das variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações                                                                                                                                                        |                                                                                                     |                                                                                 |
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle                                 | Processo nº 5094/2024 referente à ordem de serviço nº 003/2024.               | Lei 4.320/1964, art. 94.                                 | Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração. | Processo nº 5094/2024 referente à Ordem de Serviço nº 003/2024. Período de 01/01/2024 a 31/07/2024. | Amostra período de 01/01/2024 a 31/07/2024.<br><br>Sem Ocorrência.              |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em Instituições financeiras Oficiais | Diversos decretos/2024 - Designa servidores para assinar e movimentar contas. | LC 101/2022, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88. | Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.                                                                                                                                                                                         | Diversos decretos/2024 - Designa servidores para assinar e movimentar contas.                       | Exercício de 2024.<br><br>Sem ocorrência.                                       |
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação, confirmação externa                 | Extratos Bancários e TVdisp                                                   | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.                           | Confrontar os valores registrados nas contas correntes e aplicações financeiras com os extratos bancários no final do exercício.                                                                                                                                                           | Arquivos referente extratos bancários e TVDISP                                                      | Saldo bancário e Saldo Contábil no TVDISP em 31/12/2024.<br><br>Sem ocorrência. |

**1.5. Demais atos de gestão**

| <b>Código</b> | <b>Objeto/Ponto de controle</b>                                        | <b>Processos Administrativos analisados</b> | <b>Base legal</b>                                     | <b>Procedimento</b>                                                                                                                                                 | <b>Universo do Ponto de Controle</b>                                          | <b>Amostra Selecionada</b>                                                                                                                                 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.5.1         | Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE | PCA - 2024                                  | IN regulamentador a da remessa de prestação de contas | Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentador a da remessa de prestação de contas. | Formato externo dos ARQUIVOS integrantes da PCA/2024, Conforme IN TC 68/2020. | Formato externo dos ARQUIVOS integrantes da PCA/2024, Conforme IN TC 68/2020. Não sendo considerado análise integral do conteúdo de todos os arquivos. Sem |



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL**

|                                                                      |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                 | Ocorrência.                                                              |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.6. Gestão de pessoas (Folha de Pagamento e Atos de Pessoal)</b> |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                          |
| <b>1.6.1. Folha de Pagamento</b>                                     |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                          |
| Código                                                               | Objeto/Ponto de controle                     | Processos Administrativos analisados                                                                                                                                                                                                                                           | Base legal                         | Procedimento                                                                                                                                                                                        | Universo do Ponto de Controle                                                                                                   | Amostra Selecionada                                                      |
| 1.6.1.2                                                              | Liquidação da folha de pagamento             | Demonstrativo da Despesa com Pessoal no Cidades e Sistema contábil E&L – Relatório de Gestão Fiscal.                                                                                                                                                                           | Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP. | Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF), guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora. | Demonstrativo da Despesa com Pessoal no Cidades e Sistema contábil E&L – Relatório de Gestão Fiscal. De janeiro a dezembro/2024 | Período de 01/01/2024 a 31/12/2024.<br><br>Sem ocorrência.               |
| <b>2. Itens de abordagem complementar</b>                            |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                          |
| <b>2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária</b>                 |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                          |
| Código                                                               | Objeto/Ponto de controle                     | Processos Administrativos analisados                                                                                                                                                                                                                                           | Base legal                         | Procedimento                                                                                                                                                                                        | Universo do Ponto de Controle                                                                                                   | Amostra Selecionada                                                      |
| 2.2.10                                                               | Execução de programas e projetos             | Demonstrativo da Despesa e Demonstrativo do programa de trabalho de governo (anexo VII da LOA - Lei nº 2.230/2023).                                                                                                                                                            | CRFB/88, art. 167, I.              | Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.                                                                                              | 100% da Execução dos programas de 01/01/2024 a 07/11/2024, constam no anexo VII da LOA - Lei nº 2.230/2023.                     | 1 (uma) amostra selecionada 01/01/2024 a 07/11/2024.<br>Sem ocorrências  |
| 2.2.31                                                               | Despesa – Liquidação                         | Processos de pagamento nº 6505/2024 – liquidações nº 810,811,812/2024.<br>Processo nº 11005/2024 – liquidação nº 1455,1456,1457 e 1458/2024.<br>Processo nº 20534/2024 – liquidação nº 2714 e 2715/2024.<br>Processo nº 27341/2024 – liquidação nº 3907,3908,3909 e 3910/2024. | Lei 4.320/1964, art. 63.           | Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.                                                                 | Processo de Pagamento Nº 6505/2024, 11005/2024, 20534/2024 e 27341/2024 de Equipamento e Material Permanente                    | 4(quatro) amostras selecionadas no exercício de 2024.<br>Sem ocorrência. |
| 2.2.32                                                               | Pagamento de despesas sem regular liquidação | Processos de pagamento nº 6505/2024 – liquidações nº 810,811,812/2024.<br>Processo nº 11005/2024 – liquidação nº 1455,1456,1457 e 1458/2024.                                                                                                                                   | Lei 4.320/1964, art. 62.           | Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação                                                                                                                                    | Processo de Pagamento Nº 6505/2024, 11005/2024, 20534/2024 e 27341/2024 de Equipamento e Material Permanente                    | 4(quatro) amostras selecionadas no exercício de 2023.<br>Sem ocorrência. |



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL**

|  |  |                                                                                                                             |  |  |  |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  | Processo nº 20534/2024 – liquidação nº 2714 e 2715/2024. Processo nº 27341/2024 – liquidação nº 3907,3908,3909 e 3910/2024. |  |  |  |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

**2.5. Gestão Previdenciária**

| Código | Objeto/Ponto de controle                                      | Processos Administrativos analisados                                                                                                                                                        | Base legal                                                            | Procedimento                                                                                                                                                                                                           | Universo do Ponto de Controle                                                                                                                                                               | Amostra Selecionada                                                           |
|--------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 2.5.1  | Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias | Processo de pagamento nº 14239/2024 - liquidação nº 1903/2024. Processo de pagamento nº 16245/2024 – liquidação nº 2113/2024. Processo de pagamento nº 27316/2024 – liquidação nº 3878/2024 | LC 116/2003, art.6º; Lei 8.212/1991; Decreto nº 9580/2018; Lei Local. | Avaliar de foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento, de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias, devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública. | Processo de pagamento nº 14239/2024 - liquidação nº 1903/2024. Processo de pagamento nº 16245/2024 – liquidação nº 2113/2024. Processo de pagamento nº 27316/2024 – liquidação nº 3878/2024 | 3(três) amostras selecionadas referente ao exercício de 2024. Sem ocorrência. |
| 2.5.4  | Alíquota de contribuição-Retenção e Recolhimento              | Processo nº 1760-2025 – Ofício Secretaria de Administração nº 056/2025 – item a) e Tabela de desconto INSS/2024.                                                                            | CRFB/88, art.40. LRF, art.69.Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º             | Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação                                                               | Processo nº 1760-2025 – Ofício Secretaria de Administração nº 056/2025 item a), e Tabela de desconto INSS/2024.                                                                             | Exercício de 2024. Sem ocorrência                                             |

**2.6. Demais atos de gestão**

| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados                                              | Base legal                 | Procedimento                                                                                                                          | Universo do Ponto de Controle                                                     | Amostra Selecionada               |
|--------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 2.6.4  | Pessoal - teto           | Processo nº 1760-2025 – Ofício Secretaria de Administração nº 056/2025 – item b). | 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. | Processo nº 1760-2025 – Ofício Secretaria de Administração nº 056/2025 - item b). | Exercício de 2024. Sem ocorrência |

**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               |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 2.7.1.1 | Resolutividade das inconsistências indicativas informadas na remessa de dados da folha | Processo nº 3348/2025 – Ofício nº 077/2025 | IN TC regulamentador a da remessa de prestação de contas | Verificar quais foram as providências tomadas com relação as ocorrências indicativas | Ofício nº 080/2025 da Secretaria Municipal de Administração – Todas as | Exercício de 2024. Sem ocorrência |



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MATEUS**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL**

|         |                                                                                                  |                                            |                                                           |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                      |                                   |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|         | de pagamento (PCF)                                                                               |                                            |                                                           | informadas pelo CidadES Folha de Pagamento (PCF) ainda pendentes.                                                                                  | inconsistências identificadas foram integralmente corrigidas.                                                                        |                                   |
| 2.5.1.2 | Resolutividade dos pontos de controle existentes na remessa de dados da folha de pagamento (PCF) | Processo nº 3348/2025 – Ofício nº 077/2025 | IN TC regulamentador a da remessa de prestação de contas. | Verificar quais foram as providências tomadas com relação aos Pontos de Controle informados pelo CidadES Folha de Pagamento (PCF) ainda pendentes. | Ofício nº 080/2025 da Secretaria Municipal de Administração – Todas as inconsistências identificadas foram integralmente corrigidas. | Exercício de 2024. Sem ocorrência |

## 5. CONCLUSÃO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade das **Sras. MARILIA ALVES CHAVES SILVEIRA e SIMONE ALVES CASINI**, gestoras da **SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO** relativa ao exercício de 2024.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados nesta manifestação, a referida prestação de contas se encontra **regular em relação aos pontos de controle e períodos acima analisados**.

Sendo o que se apresenta para o momento, aproveito a oportunidade para externar meus votos de estima e apreço.

São Mateus, ES, 31 de março de 2025.

(Assinado digitalmente)

**RODRIGO PETER PETERLE**

Controlador Geral

Decreto nº. 17.075/2025

**LUZIA GHIDETTI NERY**

Controladora Municipal

CRC/ES 012267/O-3