



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

**RELATÓRIO CONCLUSIVO DO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE
INTERNO - RELUCI**

IN TCEES Nº 68/2020 ANEXO III – TABELA REFERENCIAL 1

Exercício de 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

**MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO SOBRE A
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - GESTÃO**

Emitente: Unidade Central de Controle Interno do Município de São Roque do Canaã/ES

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã/ES

Gestor Responsável: Sr. Marcos Geraldo Guerra

Exercício: Prestação de Contas do ano de 2023

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.

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.

1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Amostra selecionada
1.1.1	Prestação de Contas Anual – Execução orçamentária	LC 101/2000, art. 58.	Auditoria	12 meses do exercício	12 meses do exercício de 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

				o de 2023	
1.1.2	Despesa realização – sem prévio empenho	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	12 meses do exercíci o de 2023	12 meses do exercício de 2023
1.1.3	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo	CF/88, art. 168.	Avaliar se os recursos corresponde ntes às dotações orçamentária s, compreendid os os créditos suplementar es e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos.	Contrib uições recolhid as conform e demonst rações contábe is e Guia do INSS.	Guia do INSS e demonstraç ões contábeis.

Foram analisados os dados referentes ao envio do duodécimo à Câmara Municipal, a partir de tal análise foi possível concluir que todos os duodécimos foram enviados até o dia 20 de cada mês, conforme relação abaixo:

Data	Valor
20/01/2023	R\$ 141.250,00
17/02/2023	R\$ 141.250,00
20/03/2023	R\$ 141.250,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

20/04/2023	R\$ 141.250,00
19/05/2023	R\$ 141.250,00
20/06/2023	R\$ 141.250,00
20/07/2023	R\$ 141.250,00
18/08/2023	R\$ 141.250,00
20/09/2023	R\$ 141.250,00
20/10/2023	R\$ 141.250,00
20/11/2023	R\$ 141.250,00
20/12/2023	R\$ 141.250,00
Total	R\$ 1.695.000,00

1.2 Gestão Previdenciária

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Amostra selecionada
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/98, art. 1º; Lei 8.212/91	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	Contribuições recolhidas conforme demonstrações contábeis e Guia do INSS.	Guia do INSS e demonstrações contábeis.

A tabela abaixo demonstra que os pagamentos das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade foram feitos tempestivamente.

RGPS - PAGAMENTOS			
DATA DE PAGAMENTO	PROCESSO	TOTAL	COMPETÊNCIA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

16/2/2023	0414/2023 0415/2023 0416/2023 0417/2023 0418/2023 0419/2023 0420/2023 0421/2023 0423/2023 0424/2023 0425/2023 3703/2022	R\$333.449,9	FOLHA JANEIRO
17/03/2023	0686/2023 0687/2023 0688/2023 0689/2023 0690/2023 0691/2023 0692/2023 0693/2023 0694/2024 0697/2023 4682/2022	R\$341651,46	FOLHA FEVEREIRO
18/4/2023	1006/2023 1009/2023 1010/2023 1011/2023 1012/2023 1013/2023 1014/2023 1015/2023 1016/2023 1017/2023 4341/2022	R\$363362,29	FOLHA MARÇO
18/5/2023	1492/2023 1493/2023 1494/2023 1495/2023 1496/2023 1497/2023 1497/2023 1498/2023 1499/2023 1500/2023 1502/2023	R\$351642,88	FOLHA ABRIL



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

	4341/2022 4682/2022		
16/6/2023	0957/2022 1862/2023 1863/2023 1864/2023 1865/2023 1866/2023 1867/2023 1868/2023 1869/2023 1870/2023 1872/2023 1994/2023 4341/2022 4682/2023	R\$357.006,58	FOLHA MAIO
18/7/2023	2143/2023 2145/2023 2391/2023 4341/2022 4682/2022	R\$217.452,91	FOLHA JUNHO
19/7/2023	2142/2023 2144/2023, 2146/2023 2147/2023 2148/2023 2149/2023 2150/2023 2152/2023	R\$135.102,29	FOLHA JUNHO
14/8/2023	2556/2023 2557/2023 2558/2023 2559/2023 2560/2023 2561/2023 2562/2023 2563/2023 2564/2023 2566/2023 2723/2023 4341/2022 4682/2022	R\$362.045,12	FOLHA JULHO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

18/9/2023	2851/2023 2852/2023 2853/2023 2854/2024 2855/2023 2856/2023 2857/2023 2858/2023 2859/2023 2861/2023 2862/2023 3253/2023 4341/2022 4682/2022	R\$354.429,67	FOLHA AGOSTO
20/10/2023	3253/2023 3254/2023 3255/2023 3256/2023 3257/2023 3258/2023 3259/2023 3260/2023 3261/2023 3263/2023 3264/2023 4341/2022 4682/2022	R\$362.673,52	FOLHA SETEMBRO
17/11/2023	3654/2023 3655/2023 3656/2023 3657/2023 3658/2023 3659/2023 3660/2023 3680/2023 4341/2022 4682/2023	R\$354.988,70	FOLHA OUTUBRO
18/12/2023	4086/2023 4087/2023 4089/2023 4090/2023 4091/2023 4092/2023 4093/2023 4094/2023	R\$358.815,28	FOLHA NOVEMBRO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

	4095/2023 4096/2023 4097/2023 4341/2022		
21/12/2023	4640/2023 4641/2023 4642/2023 4643/2023 4645/2023 4646/2023 4647/2023 4648/2023 4649/2023 4650/2023 4651/2023 4682/2022	R\$335.744,52	FOLHA NOVEMBRO
18/1/2024	4341/2022 4640/2023 4641/2023 4642/2023 4643/2023 4645/2023 4646/2023 4647/2023 4648/2023 4649/2023 4650/2023 4651/2023 4682/2022	R\$354.506,68	FOLHA DEZEMBRO

Desse modo, considera-se regular tal ponto de controle analisado.

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Amostra selecionada
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998, art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local • Regime	Verificar se foram realizados os registros contábeis orçamentário	12 meses do exercício de	12 meses do exercício de 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

		de competênci	s e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciári as, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementar es, observando o regime de competência.	2023	
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patrona	<ul style="list-style-type: none">• 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 previdenciári as decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementar es.	12 meses do exercíci o de 2023	12 meses do exercício de 2023
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	<ul style="list-style-type: none">• 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 registro por competência das despesas orçamentária s e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com	12 meses do exercíci o de 2023	12 meses do exercício de 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

			multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.		
1.2.4	Pagamento das obrigações previdenciárias – parte patronal	CF/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/98, art. 1º; Lei 8.212/91	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Contribuições recolhidas conforme demonstrações contábeis e Guia do INSS.	Guia do INSS e demonstrações contábeis.
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9717/1998 art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local • Regime de competência	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no	12 meses do exercício de 2023.	12 meses do exercício de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

			ente devedor e como ativo no RPPS; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.		
1.2.8	Medidas de Cobrança- Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	LRF	Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras, foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno.	12 MESES DO EXERCÍCIO DE 2023	12 MESES DO EXERCÍCIO DE 2023

A retenção das contribuições previdenciárias dos servidores públicos foi efetivada e o repasse ao órgão responsável pelo Regime Geral de Previdência Social foi efetuado tempestivamente. Desse modo, considera-se regular o ponto de controle analisado.

O município não realizou parcelamento de débitos previdenciários.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

1.3 Gestão Patrimonial

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Situação
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	12 meses do exercício de 2023	Regular.
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis - Registro e controle	Lei 4.320/64, 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)	Foram analisados os Termos de Inventário Anual para Bens Móveis, Imóveis e intangíveis com o Balanço Patrimonial	Regular.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

			por sua guarda e administração.		
--	--	--	---------------------------------	--	--

Analisando as demonstrações contábeis acerca dos bens de caráter permanente, constatou-se que os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e que existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração, o Decreto nº 6778/2023 nomeia o servidor responsável para o cargo de Administrador de Patrimônio e Almoxarifado.

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Situação
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	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	Termo de verificação das disponibilidades	Regular
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação.	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em conta correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	Análise das demonstrações contábeis.	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Analisando o termo de verificação das disponibilidades do exercício de 2023, foi possível concluir que o referido ponto de controle está regular, visto que as disponibilidades financeiras da Prefeitura Municipal encontram-se em instituições financeiras oficiais, ademais as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas-correntes e aplicações financeiras confrontando-se os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Situação
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	LC 101/2000, art. 11	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária	Doze meses do exercício de 2023	Regular
1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários - cobrança regular	LC 101/2000, art. 11	Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.	Doze meses do exercício de 2023	Regular

Acompanhou-se durante o exercício de 2023 a dívida ativa do Município de São Roque do Canaã, verificando-se que:

- O saldo inicial da dívida ativa de 2023 corresponde ao saldo final de 2022, sendo acrescido das novas inscrições e atualizações.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- Houveram cancelamentos de dívida ativa, por lançamento e inscrição indevidos, conforme os processos 393/2023 e 2800/2022, que perfazem o montante de R\$ 9059,00, referentes ao Imposto Predial e Territorial Urbano.
- O município realizou a cobrança regular de forma parcial. Se faz necessária a regulamentação da LC 001/2021 em relação à Cobrança extrajudicial, que será realizada após conclusão do item 2.19 do Acórdão 922/2019 – 1 no exercício de 2024.
- Quanto à cobrança judicial, o município não encaminhou nenhuma cobrança , tendo em vista que não existem CDA's (certidões de dívida ativa) com valor suficiente para ajuizamento, conforme o artigo 432 da LC 001/2021
- Verificamos que houve pagamento de dívida ativa tributária.

2.2 Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentárias

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Situação
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92 c/c CF/88, art. 37	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	Doze meses do exercício de 2023.	Regular

Foram identificados alguns processos que não foram pagos na ordem cronológica. Os mesmos estavam aguardando regularizações de competência dos beneficiários para que o pagamento fosse efetuado.

Entende-se que tal ponto de controle encontra-se regular.

2. Parecer do Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Marcos Geraldo Guerra, Chefe do Poder Executivo do Município de São Roque do Canaã/ES, relativa ao exercício de 2023, com objetivo de:

- I. Avaliar o cumprimento das metas previstas na lei de diretrizes orçamentárias e no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento do Município de São Roque do Canaã/ES;
- II. Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade 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;
- III. Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;
- IV. Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas referente ao ano de 2023 se encontra regular.

São Roque do Canaã/ES, 25 de março de 2024.

Maria Madalena Baratella
Controladora Geral