



*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 2024**



***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 2024

**1. Relatório**

**1.1. Introdução**

Em conformidade com o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, esta Unidade de Controle Interno realizou, no exercício mencionado, procedimentos de controle com o objetivo de apoiar o controle externo no cumprimento de sua missão institucional.

A seguir, apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, as constatações encontradas e as proposições sugeridas, culminando em 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
1.1.2	Despesa realização – sem prévio empenho	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio	12 meses do exercício de	12 meses do exercício de 2024



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

			empenho.	2024	
1.1.3	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo	CF/88, art. 168.	Avaliar se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos.	Contribuições recolhidas conforme demonstrações contábeis e Guia do INSS.	Guia do INSS e demonstrações contábeis.

Foi verificado o repasse do duodécimo à Câmara Municipal, o qual ocorreu de maneira regular, totalizando o montante de R\$ 2.100.000,00 (dois milhões e cem mil reais). Vale ressaltar que houve uma devolução no valor de R\$ 259.081,93 (duzentos e cinquenta e nove mil, oitenta e um reais e noventa e três centavos).

Os recursos destinados aos órgãos do Poder Legislativo foram transferidos pelo Poder Executivo, conforme segue:

Constatou-se que no mês de novembro, o repasse foi feito após o dia 20.

COMPETÊNCIA	VALOR R\$	DATA
Janeiro /2024	R\$ 175.000,00	19/01/2024
Fevereiro/2024	R\$ 175.000,00	20/02/2024
Março/2024	R\$ 175.000,00	20/03/2024
Abril/2024	R\$ 175.000,00	19/04/2024



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

Maio/2024	R\$ 175.000,00	17/05/2024
Junho/2024	R\$ 175.000,00	20/06/2024
Julho/2024	R\$ 175.000,00	18/07/2024
Agosto/2024	R\$ 175.000,00	20/08/2024
Setembro/2024	R\$ 175.000,00	20/09/2024
Outubro/2024	R\$ 175.000,00	18/10/2024
Novembro/2024	R\$ 175.000,00	25/11/2024
Dezembro/2024	R\$ 175.000,00	20/12/2024

**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.



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

RGPS - PAGAMENTOS			
DATA DE PAGAMENTO	PROCESSO	TOTAL	COMPETÊNCIA
19/02/2024	0000/2024 0409/2024 0410/2024 0411/2024 0413/2024 0414/2024 0415/2024 0416/2024 0417/2024 0418/2024 0419/2024 0420/2024 0422/2024 0423/2024 0426/2024 0713/2024 1514/2022 3482/2023	R\$252,921,25	FOLHA JANEIRO
19/03/2024	0000/2024 0574/2024 0579/2024 0580/2024 0581/2024 0582/2024 0583/2024 0584/2024 0585/2024 0587/2024 0588/2024 0589/2024 0590/2024 0591/2024 0592/2024 0713/2024 4602/2023	R\$244.301,10	FOLHA FEVEREIRO



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

28/03/2024	1514/2024	R\$330,00	FOLHA FEVEREIRO
17/04/2024	0126/2022 0713/2024 0975/2024 0976/2024 0977/2024 0978/2024 0979/2024 0980/2024 0981/2024 0982/2024 0984/2024 0985/2024 0986/2024 0987/2024 0988/2024 0989/2024 1514/2024 4602/2023	R\$243.262,73	FOLHA MARÇO
16/05/2024	0000/2024 0713/2024 01394/2024 01395/2024 01396/2024 01397/2024 01398/2024 01399/2024 01400/2024 01401/2024 01403/2024 01404/2024 01405/2024 01406/2024 01407/2024 01408/2024 01805/2024	R\$400.223,36	FOLHA ABRIL



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

	04602/2023 04682/2022		
28/05/2024	04682/2022	R\$330,00	FOLHA ABRIL
18/06/2024	0000/2024 0713/2024 1722/2024 1725/2024 1727/2024 1729/2024 1733/2024 1734/2024 4602/2023 4682/2022	R\$165.137,72	FOLHA MAIO
16/07/2024	0713/2024 1805/2024 2050/2024 2051/2024 2052/2024 2053/2024 2054/2024 2055/2024 2056/2024 2057/2024 2059/2024 2060/2024 2061/2024 2062/2024 2063/2024 2064/2024 4602/2023 4682/2024	R\$253.109,51	FOLHA JUNHO
19/08/2024	0000/2024 0713/2024 1805/2024 2056/2024 2063/2024	R\$263.117,68	FOLHA JULHO



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

	2158/2024 2444/2024 2445/2024 2446/2024 2447/2024 2448/2024 2449/2024 2450/2024 2451/2024 2452/2024 2453/2024 2454/2024 2455/2024 2456/2024 2457/2024 4602/2023 4624/2023		
18/09/2024	0173/2024 2838/2024 2839/2024 2840/2024 2841/2024 2842/2024 2843/2024 2844/2024 2845/2024 2847/2024 2848/2024 2849/2024 2850/2024 2851/2024 2852/2024 2896/2024 2897/2024 4602/2023	R\$247.703.61	FOLHA AGOSTO
16/10/2024	0713/2024 3086/2024 3087/2024 3088/2024 3089/2024 3090/2024	R\$246.826,95	FOLHA SETEMBRO



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

	3091/2024 3092/2024 3093/2024 3095/2024 3096/2024 3097/2024 3098/2024 3099/2024 3100/2024		
19/11/2024	0713/2024 3383/2024 3384/2024 3385/2024 3386/2024 3387/2024 3388/2024 3389/2024 3391/2024 3392/2024 3393/2024 3394/2024 3395/2024 3396/2024 3397/2024 4602/2023	R\$244.239,57	FOLHA OUTUBRO
02/12/2024	4602/2023	R\$62,28	FOLHA NOVEMBRO
16/12/2024	3351/2024	R\$1.717,44	FOLHA NOVEMBRO
18/12/2024	0000/2024 0713/2024 3482/2023	R\$255.783,87	FOLHA NOVEMBRO



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

	3648/2024 3649/2024 3650/2024 3651/2024 3652/2024 3653/2024 3654/2024 3656/2024 3657/2024 3658/2024 3659/2024 3660/2024 3661/2024 3662/2024		
23/12/2024	4205/2024 4206/2024 4207/2024 4208/2024 4209/2024 4210/2024 4211/2024 4213/2024 4214/2024 4215/2024 4216/2024 4217/2024 4218/2024 4219/2024 4457/2024	R\$220.976,31	FOLHA NOVEMBRO
17/01/2024	0713/2024 1514/2022 2281/2024 3056/2024 3482/2024 4205/2024 4206/2024 4207/2024 4208/2024 4209/2024 4210/2024 4211/2024	R\$739.164,97	FOLHA DEZEMBRO



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

	4213/2024 4214/2024 4215/2024 4216/2024 4217/2024		

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 de competência	Verificar se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando	12 meses do exercício de 2024	12 meses do exercício de 2024



*PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES*  
*CONTROLADORIA MUNICIPAL*

			o regime de competência.		
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	<ul style="list-style-type: none"><li>• CF/88, art. 40.</li><li>• LRF, art. 69.</li><li>• Lei 9.717/1998, art. 1º.</li><li>• Lei 8.212/1991</li><li>• Lei Local</li><li>• Regime de competência</li></ul>	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	12 meses do exercício de 2024	12 meses do exercício de 2024
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	<ul style="list-style-type: none"><li>• CF/88, art. 40.</li><li>• LRF, art. 69.</li><li>• Lei 9.717/1998, art. 1º.</li><li>• Lei 8.212/1991</li><li>• Lei Local</li><li>• Regime de competência</li></ul>	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	12 meses do exercício de 2024	12 meses do exercício de 2024
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	Contribuições recolhidas conforme demonstrações contábeis	Guia do INSS e demonstrações contábeis.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

			regime de previdência.	s e Guia do INSS.	
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 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	12 meses do exercício de 2024.	12 meses do exercício de 2024.



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

			ente.		
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 2024	12 meses do exercício de 2024

A retenção das contribuições previdenciárias dos servidores públicos foi devidamente realizada, e o repasse ao órgão responsável pelo Regime Geral de Previdência Social ocorreu dentro do prazo estabelecido. Dessa forma, considera-se regular o ponto de controle analisado.

Além disso, o município não efetuou parcelamento de débitos previdenciários.

### **1.3 Gestão Patrimonial**

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universe 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	12 meses do exercício de 2024	Regular.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

			intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.		
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) por sua guarda e administração.	Foram analisados os Termos de Inventário Anual para Bens Móveis, Imóveis e intangíveis com o Balanço Patrimonial	Regular.

Analizando 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
--------	--------------------------	------------	--------------	-------------------------------	----------



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

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

Ao analisar o termo de verificação das disponibilidades do exercício de 2024, concluiu-se que o ponto de controle está regular, pois as disponibilidades financeiras da Prefeitura Municipal estão devidamente alocadas em instituições financeiras oficiais. Além disso, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas-correntes e aplicações financeiras, sendo os valores registrados confrontados com os extratos bancários ao 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	LC 101/2000, art. 11	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a	Doze meses do exercício de 2024	Regular



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

	demonstrativo com as demonstrações contábeis		integralidade dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária		
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 2024	Regular

Conforme o Balanço Orçamentário a previsão de arrecadação na inicial era de R\$ 68.710.937,00, a previsão atualizada da arrecadação da receita era de R\$ 77.899.322,24 e a receita realizada no período foi de R\$ 91.826.714,79. Tendo assim, um valor arrecadado superior ao estimado em R\$ 13.927.392,55

Quanto à atuação do Município no combate à sonegação e as ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativas e judiciais, são realizados através de inscrição em Dívida Ativa. O Município possui legislação para procedimentos de cobranças administrativas, expedição de notificações, envio ao Protesto e a Execução Fiscal.

Foram realizadas alterações do Código Tributário Municipal com a aprovação da LC nº 004/2023 e a LC 005/2023. Acompanhou-se durante o exercício de 2024 a dívida ativa do Município de São Roque do Canaã, verificando-se que:

- O saldo inicial da dívida ativa de 2024 corresponde ao saldo final de 2023, sendo acrescido das novas inscrições e atualizações;
- Houve cancelamentos de dívida ativa, por lançamento, inscrições indevidas e prescrição, conforme tabela abaixo:



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

<b>CANCELAMENTOS DE DÍVIDA ATIVA</b>		
PROCESSO	VALOR	MOTIVAÇÃO
3927/2023	R\$ 122,44	LANÇAMENTO INDEVIDO
4542/2022	R\$ 1.073,66	LANÇAMENTO INDEVIDO
4280/2022	R\$ 1.923,77	LANÇAMENTO INDEVIDO – VALOR REINSCRITO EM DÍVIDA ATIVA APÓS CORREÇÃO DA CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL PARA NÃO TRIBUTÁRIO
4301/2022	R\$ 307,84	LANÇAMENTO INDEVIDO – DUPLICIDADE DE INSCRIÇÃO IMOBILIÁRIA
3678/2023	R\$ 1.024,80	LANÇAMENTO INDEVIDO
486/2024	R\$ 3.698,60	LANÇAMENTO INDEVIDO – VALOR REINSCRITO EM DÍVIDA ATIVA APÓS CORREÇÃO DA CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL PARA NÃO TRIBUTÁRIO
4229/2021	R\$ 35.713,03	ACÓRDÃO TRIBUNAL DE CONTAS 0900/2021-9 – DECRETO 6907/2023
TOTAL DE CANCELAMENTOS NO EXERCÍCIO DE 2024:	R\$ 43.864,14	

Durante o exercício de 2024, foi realizada a supervisão da dívida ativa do Município de São Roque do Canaã, sendo verificadas as seguintes situações:

- O município realizou a cobrança regular de forma parcial.

Verificamos que foram feitas Cobrança amiga mediante expedição de notificações (Carta Cobrança Amiga da Dívida Ativa), bem como Editais de Notificação e envio posterior dos notificados ao Protesto. (Ainda em andamento).



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES**  
**CONTROLADORIA MUNICIPAL**

**1.4 Limites constitucionais e legais**

CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECIONADA	SITUAÇÃO
1.4.1	Educação-aplicação mínima	LDB	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.10	Despesa com pessoal - limite prudencial	LRF Art.22, parágrafo único. INC. I a V, da LRF	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.11	Despesa com pessoal-Extrapolação do Limite Providências/ Medidas de Contenção	LRF Art.20 E ART. 23 E 169, §§ 3º E 4º DA CF/88	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.2	Educação-remuneração dos profissionais do magistério	CF/88	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.3	Educação - Pertinência	Lei nº 9394/96 – art 70 e 71	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.4.	Saúde – Aplicação Mínima	CF/88 e na LC 141/2012	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.5	Saúde - Pertinência	LC 141/2012	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de	Regular



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

					2024	
1.4.7	Despesa pessoal - Limite	LRF Art. 19 e 20	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.8.	Despesa pessoal – Descumprimento Limites – Nulidade do Ato	LRF, ART. 21, I,II	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular
1.4.9	Despesa pessoal – Aumento Despesas nos Últimos 180 dias de Mandato – Nulidade do Ato	LRF, ART. 21, II	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2024	Doze meses de exercício de 2024	Regular

**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 2024.	Regular

Foram identificados alguns processos que não foram pagos na ordem cronológica. tendo em vista os motivos:

- 1- Acerto de Fonte de Recurso;
- 2- Aguardando Fonte de Recurso;
- 3- Aguardando Entrada do Recurso



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

Desse modo, considerando as justificativas apresentadas, entende-se que tal ponto de controle encontra-se regular.

**2.4 Limites constitucionais e legais:**

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Situação
2.4.1	Transferências voluntárias exigências	LC 101/2000, art. 25, §1º	Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no §1º, do artigo 25, da LRF foram observadas.	Doze meses de exercício de 2024	Regular.

Durante o exercício financeiro de 2024 não houve transferência voluntária do Município de São Roque do Canaã para outro ente da federação.

**2. Parecer do Controle Interno**

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, referente ao exercício de 2024, com o objetivo de:

I. Avaliar o cumprimento das metas previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, bem como a execução dos programas de governo e do orçamento do Município de São Roque do Canaã/ES;



***PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES***  
***CONTROLADORIA MUNICIPAL***

- 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, além 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 análise, considerando os objetivos e pontos de controle avaliados, conforme descrito no item 1 desta manifestação, concluímos que a referida prestação de contas, referente ao exercício de 2024, encontra-se regular.

São Roque do Canaã/ES, 24 de março de 2025.

---

**Maria Madalena Baratella**  
Controladora Geral