



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO e PARECER CONCLUSIVO DO CONTROLE INTERNO

RELUCI SAÚDE

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**

RELUCI – ANEXO III – TABELA REFERENCIAL 1 – IN TCEES Nº68/2020

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

Entidade: Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã/ES

Gestor responsável: Sra. Kamila de Sales Roldi Correa /Diana Pratti Fachetti

Exercício: Prestação de Contas do ano de 2024

1. RELATÓRIO

1.1 Das considerações iniciais

Considerando o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, na Instrução Normativa nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES, e no artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), apresentamos o Relatório e Parecer Conclusivo do órgão de Controle Interno sobre as contas da Unidade Gestora - Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã/ES, relativas ao exercício financeiro de 2024.

Este relatório apresenta a prestação de contas anual dos ordenadores de despesa da Unidade Gestora do Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã/ES, sob a responsabilidade das gestoras Kamila de Sales Roldi Correa e Diana Pratti Fachetti, referente ao exercício de 2024, conforme estipulado pela Instrução Normativa nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações. A Srª Kamila de Sales Roldi Correa solicitou exoneração do cargo a partir de 21/07/2024, sendo substituída pela Srª Diana a partir de 22/07/2024, que assumiu oficialmente a função de gestora. Na ocasião a Srª Diana exercia o cargo de subsecretária e, ao assumir a gestão, deu continuidade às ações e projetos em andamento, com o objetivo de garantir a continuidade dos



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

trabalhos e a eficiência dos serviços prestados

A seguir, apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, e, ao final, emitimos nosso parecer conclusivo, conforme a Tabela Referencial – 1.

| CÓDIGO | PONTO DE CONTROLE | BASE LEGAL | PROCEDIMENTO | UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE | AMOSTRA SELECIONADA | SITUAÇÃO |
|---|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------|
| 1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária | | | | | | |
| 1.1.2 | Despesa – realizada sem prévio empenho | Lei 4.320/1964, art. 60 | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |

| CÓDIGO | PONTO DE CONTROLE | BASE LEGAL | PROCEDIMENTO | UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE | AMOSTRA SELECIONADA | SITUAÇÃO |
|----------------------------|---|---|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------|
| 1.2. Gestão Previdenciária | | | | | | |
| 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 | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 1.2.2 | PAGAMENTOS | CF/88, | Auditoria de | Doze meses | Doze meses | Regular |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

| | | | | | | |
|-------|--|---|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------|
| | O DAS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – parte patronal | art.40LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei8.212/1991 | conformidade | de exercício de 2024 | de exercício de 2024 | |
| 1.2.3 | Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento | CF/88, art.40 LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 1.2.4 | Retenção/ Repasse das contribuições previdenciárias – parte servidor | CF/88, art.40LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei8.212/1991 | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 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 | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

| | | | | | | |
|-------|---|-----|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------|
| 1.2.8 | Medidas de Cobrança- Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber | LRF | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
|-------|---|-----|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------|

| CÓDIGO | PONTO DE CONTROLE | BASE LEGAL | PROCEDIMENTO | UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE | AMOSTRA SELECIONADA | SITUAÇÃO |
|------------------------|---|--|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------|
| 1.3 Gestão Patrimonial | | | | | | |
| 1.3.1 | Bens em estoque, móveis, imóveis e entangíveis – Registro contábil compatibilidade com o inventário | CF/88 art.37, Caput c/c com a Lei 4.320/1964 art 94 a 96 | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e Controle | Lei 4.320/1964, art. 94. | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras - depósito e | LC 101/2000, art.43 c/c § 3º, do | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |



| CÓDIGO | PONTO DE CONTROLE | BASE LEGAL | PROCEDIMENTO | UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE | AMOSTRA SELECIONADA | SITUAÇÃO |
|---------------------------|--|-------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------|
| 1.5 Demais atos de gestão | | | | | | |
| CÓDIGO | PONTO DE CONTROLE | BASE LEGAL | PROCEDIMENTO | UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE | AMOSTRA SELECIONADA | SITUAÇÃO |
| 1.5.1 | Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE | LC 101/2000 | Conformidade (Verificação documental) | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |

| CÓDIGO | PONTO DE CONTROLE | BASE LEGAL | PROCEDIMENTO | UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE | AMOSTRA SELECIONADA | SITUAÇÃO |
|--|-------------------|------------|--------------|-------------------------------|---------------------|----------|
| 2.2 Gestão fiscal, financeira e orçamentária | | | | | | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

| | | | | | | |
|--------|---|---|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------|
| 2.2.30 | Despesas - realização de despesas irregulares | LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º. | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 2.2.31 | Despesa - liquidação | Lei 4.320/1964, art. 63. | Auditoria de conformidade | Doze meses de exercício de 2024 | Doze meses de exercício de 2024 | Regular |
| 2.2.32 | Pagamento de despesa sem regular liquidação | Lei 4.320/1964, art. 62 | Auditoria de conformidade | Doze meses do exercício de 2024 | Doze meses do exercício de 2024 | Regular |

2. Proposições

Não foram apresentadas proposições ao gestor responsável, uma vez que não foram identificadas irregularidades. Contudo, destacamos a importância de continuar o fortalecimento e aprimoramento do Sistema de Controle Interno.

3. Parecer Conclusivo

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Kamila de Sales Roldi Correa/Diana Pratti Fachetti, relativa ao exercício de 2024, com objetivo de:

I – Avaliar o cumprimento das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, bem como a execução dos programas de governo e do orçamento municipal;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- II – Verificar a legalidade e avaliar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, além da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, em termos de eficácia, eficiência e economicidade;
- III – Exercer o controle sobre operações de crédito, avais e garantias, além dos direitos e haveres do Município;
- IV – Apoiar o controle externo no cumprimento de sua missão institucional.

É importante destacar que esta Unidade Central de Controle Interno não está devidamente estruturada com servidores de carreira, uma vez que a Auditora Pública Interna efetiva solicitou exoneração em maio de 2023. Atualmente, a Controladoria Municipal é composta exclusivamente pela Controladora Geral. Informamos que já foram tomadas providências para solicitar a contratação ou nomeação de um novo servidor/auditor, dada a alta demanda pelos serviços dessa área.

Além disso, a falta de colaboradores suficientes tem dificultado o cumprimento integral das atribuições e responsabilidades atribuídas aos órgãos de Controle Interno.

Em relação aos pontos analisados neste relatório, não foram identificadas irregularidades. Assim, em nossa opinião, as demonstrações contábeis e demais documentos analisados refletem ADEQUADAMENTE a posição orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal do exercício em questão.

São Roque do Canaã, 24 de março de 2025

MARIA MADALENA BARATELLA

Controladora Geral