



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 2022



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 2022

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
1.1.3	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo	CF/88, art. 168.	Avaliar se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendido	Contribuições recolhidas conforme	Guia do INSS e demonstrações contábeis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

			s 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.	demonst rações contábei s e Guia do INSS.	
--	--	--	---	---	--

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
18/01/2022	R\$137.917,00
18/02/2022	R\$137.917,00
18/03/2022	R\$137.917,00
20/04/2022	R\$137.917,00
20/05/2022	R\$137.917,00
20/06/2022	R\$137.917,00
20/07/2022	R\$137.917,00
19/08/2022	R\$137.917,00
20/09/2022	R\$137.917,00
20/10/2022	R\$137.917,00
18/11/2022	R\$137.917,00
20/12/2022	R\$137.913,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

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 PAGAMENTO				
Nº PROCESSO	MÊS COMPET.	DIA VENCIMENTO	DATA DO PAGAMENTO	TOTAL PAGO
000/2022	12	20	19/12/2022	R\$37,63
04321/2022	12	20	19/12/2022	R\$10.814,70
04322/2022	12	20	19/12/2022	R\$18.549,70
04323/2022	12	20	19/12/2022	R\$98.907,60
04324/2022	12	20	19/12/2022	R\$33.056,00
04325/2022	12	20	19/12/2022	R\$14.286,27
04326/2022	12	20	19/12/2022	R\$11.333,49
04327/2022	12	20	19/12/2022	R\$3.421,99
04328/2022	12	20	19/12/2022	R\$2.104,29
04329/2022	12	20	19/12/2022	R\$17.474,12
04330/2022	12	20	19/12/2022	R\$4.013,94
03640/2022	11	20	16/12/2022	R\$0,07
03942/2022	11	20	16/12/2022	R\$10.803,27
03943/2022	11	20	16/12/2022	R\$19.994,86
03944/2022	11	20	16/12/2022	R\$102.873,22
03945/2022	11	20	16/12/2022	R\$33.600,99
03946/2022	11	20	16/12/2022	R\$1.934,95
03946/2022	11	20	16/12/2022	R\$16.088,38
03947/2022	11	20	16/12/2022	R\$20.418,83
03948/2022	11	20	16/12/2022	R\$3.549,17
03949/2022	11	20	16/12/2022	R\$2.662,83
03950/2022	11	20	16/12/2022	R\$20.912,50
03951/2022	11	20	16/12/2022	R\$4.231,84



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

04148/2022	11	20	16/12/2022	R\$37,63
03640/2022	10	18	17/11/2022	R\$0,08
03640/2022	10	18	17/11/2022	R\$10.930,47
03641/2022	10	18	17/11/2022	R\$19.253,59
03643/2022	10	18	17/11/2022	R\$103.929,63
03644/2022	10	18	17/11/2022	R\$47.958,23
03645/2022	10	18	17/11/2022	R\$2.610,63
03645/2022	10	18	17/11/2022	R\$21.332,60
03646/2022	10	18	17/11/2022	R\$20.187,11
03647/2022	10	18	17/11/2022	R\$3.421,98
03648/2022	10	18	17/11/2022	R\$2.662,84
03649/2022	10	18	17/11/2022	R\$64.492,38
03650/2022	10	18	17/11/2022	R\$4.231,83
03321/2022	9	20	06/10/2022	R\$10.360,68
03322/2022	9	20	06/10/2022	R\$1.204,82
03323/2022	9	20	06/10/2022	R\$101.887,58
03324/2022	9	20	06/10/2022	R\$33.272,49
03325/2022	9	20	06/10/2022	R\$1.382,11
03325/2022	9	20	06/10/2022	R\$15.552,88
03326/2022	9	20	06/10/2022	R\$36.391,96
03327/2022	9	20	06/10/2022	R\$3.281,79
03328/2022	9	20	06/10/2022	R\$20.550,83
03329/2022	9	20	06/10/2022	R\$4.058,46
03331/2022	9	20	06/10/2022	R\$2.553,75
03527/2022	9	20	06/10/2022	R\$36,09
02894/2022	8	20	13/09/2022	R\$10.723,06
02895/2022	8	20	13/09/2022	R\$17.657,92
02896/2022	8	20	13/09/2022	R\$100.381,20
02897/2022	8	20	13/09/2022	R\$32.651,03
02898/2022	8	20	13/09/2022	R\$1.474,25
02898/2022	8	20	13/09/2022	R\$15.232,93
02899/2022	8	20	13/09/2022	R\$16.950,49
02900/2022	8	20	13/09/2022	R\$3.403,79
02901/2022	8	20	13/09/2022	R\$2.843,72
02902/2022	8	20	13/09/2022	R\$19.172,31
02903/2022	8	20	13/09/2022	R\$4.348,43
02506/2022	7	19	05/08/2022	R\$11.114,62
02507/2022	7	19	05/08/2022	R\$18.144,70
02509/2022	7	19	05/08/2022	R\$100.089,63
02510/2022	7	19	05/08/2022	R\$1.634,26
02510/2022	7	19	05/08/2022	R\$18.189,29
02511/2022	7	19	05/08/2022	R\$33.729,02
02512/2022	7	19	05/08/2022	R\$11.294,04
02513/2022	7	19	05/08/2022	R\$3.281,79
02514/2022	7	19	05/08/2022	R\$2.324,82
02515/2022	7	19	05/08/2022	R\$17.276,23
02516/2022	7	19	05/08/2022	R\$2.614,99
02136/2022	6	20	05/07/2022	R\$11.065,22
02137/2022	6	20	05/07/2022	R\$17.353,95
02138/2022	6	20	05/07/2022	R\$101.261,00
02139/2022	6	20	05/07/2022	R\$33.667,04
02140/2022	6	20	05/07/2022	R\$1.590,65
02140/2022	6	20	05/07/2022	R\$14.052,82



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

02141/2022	6	20	05/07/2022	R\$11.716,74
02142/2022	6	20	05/07/2022	R\$3.281,79
02143/2022	6	20	05/07/2022	R\$2.148,72
02144/2022	6	20	05/07/2022	R\$16.878,70
02145/2022	6	20	05/07/2022	R\$4.534,01
02408/2022	6	20	05/07/2022	R\$36,09
01733/2022	5	20	10/06/2022	R\$10.386,19
01734/2022	5	20	10/06/2022	R\$17.966,11
01734/2022	5	20	10/06/2022	R\$422,73
01735/2022	5	20	10/06/2022	R\$98.011,45
01736/2022	5	20	10/06/2022	R\$32.893,00
01737/2022	5	20	10/06/2022	R\$1.474,25
01737/2022	5	20	10/06/2022	R\$14.122,26
01738/2022	5	20	10/06/2022	R\$11.489,22
01739/2022	5	20	10/06/2022	R\$3.281,80
01740/2022	5	20	10/06/2022	R\$1.504,75
01741/2022	5	20	10/06/2022	R\$17.721,48
01742/2022	5	20	10/06/2022	R\$3.461,75
01355/2022	4	20	05/05/2022	R\$11.211,54
01356/2022	4	20	05/05/2022	R\$18.999,35
01357/2022	4	20	05/05/2022	R\$94.554,94
01358/2022	4	20	05/05/2022	R\$32.014,54
01359/2022	4	20	05/05/2022	R\$1.474,25
01359/2022	4	20	05/05/2022	R\$14.349,87
01360/2022	4	20	05/05/2022	R\$18.930,02
01361/2022	4	20	05/05/2022	R\$3.281,79
01362/2022	4	20	05/05/2022	R\$1.268,16
01363/2022	4	20	05/05/2022	R\$17.154,29
01364/2022	4	20	05/05/2022	R\$3.328,00
0990/2022	3	20	11/04/2022	R\$11.390,74
0991/2022	3	20	11/04/2022	R\$20.046,91
0992/2022	3	20	11/04/2022	R\$109.281,61
0993/2022	3	20	11/04/2022	R\$38.946,94
0994/2022	3	20	11/04/2022	R\$1.936,45
0994/2022	3	20	11/04/2022	R\$16.398,58
0995/2022	3	20	11/04/2022	R\$21.112,56
0996/2022	3	20	11/04/2022	R\$3.840,02
0997/2022	3	20	11/04/2022	R\$1.500,00
0998/2022	3	20	11/04/2022	R\$19.312,68
0999/2022	3	20	11/04/2022	R\$3.936,39
0509/2022	2	18	15/03/2022	R\$8.508,81
0510/2022	2	18	15/03/2022	R\$13.550,55
0511/2022	2	18	15/03/2022	R\$81.327,61
0512/2022	2	18	15/03/2022	R\$29.505,89
0513/2022	2	18	15/03/2022	R\$1.506,93
0513/2022	2	18	15/03/2022	R\$12.674,39
0514/2022	2	18	15/03/2022	R\$17.237,06
0515/2022	2	18	15/03/2022	R\$3.405,82
0516/2022	2	18	15/03/2022	R\$1.152,25
0517/2022	2	18	15/03/2022	R\$13.706,90
0518/2022	2	18	15/03/2022	R\$3.023,80
0748/2022	2	18	15/03/2022	R\$9,33
0000/2022	1	18	17/02/2022	R\$14.793,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

0375/2022	1	18	17/02/2022	R\$8.518,14
0377/2022	1	18	17/02/2022	R\$51.389,06
0378/2022	1	18	17/02/2022	R\$27.820,05
0379/2022	1	18	17/02/2022	R\$1.255,78
0379/2022	1	18	17/02/2022	R\$11.679,78
0380/2022	1	18	17/02/2022	R\$15.661,91
0381/2022	1	18	17/02/2022	R\$2.518,30
0382/2022	1	18	17/02/2022	R\$1.152,25
0383/2022	1	18	17/02/2022	R\$13.220,82
0384/2022	1	18	17/02/2022	R\$3.023,80
0377/2022	1	18	16/02/2022	R\$25.725,86

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
1.2.4	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.

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.

1.3 Gestão Patrimonial



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Código	Objeto/Ponto de Controle	Base Legal	Procedimento	Universo do ponto de controle	Situação
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.

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 5.734/2022 nomeia o servidor responsável como Chefe 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

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
-------	--	--------------------------------	---	--------------------------------------	---------

Analizando o termo de verificação das disponibilidades do exercício de 2022, 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
1.3.6	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 2022	Regular

Acompanhou-se durante o exercício de 2022 a dívida ativa do Município de São Roque do Canaã, verificando-se que:

- O saldo inicial da dívida ativa de 2022 corresponde ao saldo final de 2021, sendo acrescido das novas inscrições e atualizações.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- Não houve cancelamentos, refis (anistia), remissão ou perdão da dívida ativa concedidos aos contribuintes;
- O município realizou o levantamento do crédito tributário prescrito, mas o processo ainda não está concluindo, visto que o decreto do executivo autorizando a baixa ainda não foi expedido.
- Não foi realizado procedimento de cobrança administrativa da dívida ativa tributária, nem o envio a protesto, tampouco a cobrança judicial, ficando este procedimento para o exercício de 2023.
- 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 2022.	Regular

A tabela abaixo especifica os passivos que não foram pagos e o motivo para tal situação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Histórico de Despesas							
Nº do Pcto.	Nº Fonte de Recurso	Nº da Liquidação	Data de Liquidação	Vencim.	Credor	Valor da Liquidação	Motivo de Quebra
007261 /2022	0 Recursos Ordinários	5605	14/12/2022	21/12/2022	Bernardo Depollo Leite	R\$155,00	Aguardando Encaminhar Número De Conta Bancária Para Efetuar Pagamento.
007121 /2022	0 Recursos Ordinários	5604	14/12/2022	21/12/2022	Tatiane Correia Alves Conceicao	R\$364,00	Aguardando Encaminhar número de conta Bancária Para Efetuar Pagamento
006858 /2022	1 Recursos Ordinários	5352	30/11/2022	07/12/2022	Associação Ecológica Canaã Projeto Ecco	R\$2.500,00	Aguardando Regularizar Certidão Negativa De Débitos Municipais Para Quitação.
006652 /2022	3 Outros Recursos Vinculados à Educação	4984	10/11/2022	18/11/2022	Patricia Melotti Barcelos	R\$2.000,00	Aguardando Regularizar Certidões Para Efetuar Pagamento
005694 /2022	6 Receita De Impostos E De Transferência De Impostos – Educação	4333	28/09/2022	05/10/2022	ES Licitações Regionais	R\$1.994,00	Fora Da Fila Por Motivo De Estar Aguardando Certidão Negativa De Débitos Municipais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Desse modo, considerando as justificativas apresentadas, depreende-se que a conclusão dos pagamentos encontra-se pendente aguardando documentação dos particulares, assim, 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 2022	Regular.

Durante o exercício financeiro de 2022 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, relativa ao exercício de 2022, 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;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

- 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 2022 se encontra regular.

São Roque do Canaã/ES, 20 de março de 2023

Maria Madalena Baratella
Controladora Geral

Debora Marcia Raasch Jacobsen
Auditora Pública Interna