



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 2022



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

Exercício: Prestação de Contas do ano de 2022

1. RELATÓRIO

1.1 Das considerações iniciais

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, a IN nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES e o que dispõe o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, apresentamos o Relatório e Parecer Conclusivo do órgão de Controle Interno sobre as contas do exercício financeiro de 2021 da Unidade Gestora - Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã/ES.

O presente relatório compõe a prestação de contas anual dos ordenadores de despesa da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde de São Roque do Canaã/ES, gestora Kamila de Sales Roldi Correa relativo ao exercício de 2022, conforme estabelece a Instrução Normativa nº 68/2020 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas posteriores alterações.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

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 de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	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 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

1.2.2	PAGAMENTOS DAS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – parte patronal	CF/88, art.40LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei8.212/1991	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
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 2022	Doze meses de exercício de 2022	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 2022	Doze meses de exercício de 2022	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	CF/88 art.37, Caput c/c com a Lei	Auditoria de conformidade	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

	entregáveis – Registro contábil compatibil idade co inventário	4.320/1964 art 94 a 96	de			
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e Controle	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria de conformida de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.3.3	Disponibilid ades financeiras - depósito e aplicação	LC 101/2000, art.43 c/c § 3º, do art.164 da CRFB/88	Auditoria de conformida de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular
1.3.4	Disponibilid ades financeiras - depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria de conformida de	Doze meses de exercício de 2022	Doze meses de exercício de 2022	Regular

CÓDIGO	PONTO DE CONTROLE	BASE LEGAL	PROCEDIMENTO	UNIVERSO DO PONTO DE CONTROLE	AMOSTRA SELECIONA DA	SITUAÇÃO
2.2 Gestão fiscal, financeira e orçamentária						



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

2.2.32	Pagamento de despesa sem regular liquidação	Lei 4.320/1964, art. 62	Auditoria Governamental de conformidade	Doze meses do exercício de 2022	Doze meses do exercício de 2022	Regular
100.30 Adiantamentos						
100.30.1	Verificar as relações de adiantamentos concedidos	Lei 4.320/1964	Auditoria Governamental de conformidade	Doze meses do exercício de 2022	Doze meses do exercício de 2022	A lista de adiantamentos concedidos consta nos relatórios relativos ao exercício de 2022. Regular.

2. Proposições

Não foram apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades. No entanto, reforçamos as medidas para o desenvolvimento 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, 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;

II – comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

nos órgãos e entidades da administração estadual e 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.

Oportuno, salientar que esta Unidade Central de Controle Interno, não se encontra estruturada com servidores de carreira, uma vez que no ano de 2020 foi realizado Concurso Público para formação de cadastro reserva e preenchimento de vagas no quadro de carreira de servidores públicos.

No Edital N° 001/2020 constava 01 (um) vaga para o cargo Auditor Público Interno, porém o pré-requisito para o cargo era Ensino Superior em Ciências Contábeis ou Direito, Registro nos Respetivos Conselho ou Ordem. Ocorre que logo a seguir os Conselhos Regionais de Economia e Administração do Espírito Santo moveram Ação Com Pedido De Antecipação De Tutela, sendo o pleito pretendido atendido pelo Exmo. Sr. Juiz Federal da 1ª Vara Federal de Colatina. Ao final, já em sede de análise de mérito, com sentença proferida ao final do mês de fevereiro de 2022, foi JULGADO PROCEDENTE O PEDIDO, para que o Município de São Roque do Canaã admita a participação de candidatos que possuem formação em Economia ou Administração, em ambos os casos, com o respectivo registro no conselho.

Atualmente a Unidade Central de Controle Interno, conta com apenas duas servidoras, sendo: 01 Controladora Geral e 01 Auditora Pública.

Além disso, não há colaboradores suficientes para realizar e cumprir com todas as ações e responsabilidades despendidas aos órgãos de Controle Interno.

Considerando o escopo dos pontos analisados neste documento, informamos que não constatamos irregularidades, por isso em nossa opinião as demonstrações contábeis e as demais peças que foram analisadas,



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

representam ADEQUADAMENTE a posição orçamentária, financeira, patrimonial e de gestão fiscal do exercício a que se refere.

São Roque do Canaã, 14 de março de 2023.

MARIA MADALENA BARATELLA

Controladora Geral

DEBORA MARCIA RAASCH JACOBSEN

Auditora Pública Interna