



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO

GOVERNO

Exercício 2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
RELACI – CONTAS DO GOVERNO.**

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: Marcos Geraldo Guerra

Exercício: 2025

1. INTRODUÇÃO

O controle interno na administração pública é fundamental para garantir transparência, legalidade e boa gestão dos recursos públicos. No Município de São Roque do Canaã, essa função é realizada pela Controladoria Geral, conforme a Lei Municipal nº 713/2013.

A Controladoria atua de forma preventiva e corretiva para assegurar o cumprimento das leis e a correta aplicação dos recursos públicos.

Este relatório integra a Prestação de Contas Anual do Chefe do Poder Executivo, atendendo às exigências do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, conforme as normas aplicáveis à fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da administração pública.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

No exercício de 2025, a Controladoria Geral desenvolveu relevantes ações de fiscalização, auditoria e orientação normativa, com o propósito de aperfeiçoar a gestão pública e fortalecer os princípios da transparência, da ética e da eficiência administrativa. A Unidade de Controle Interno atuou de forma estratégica e preventiva, visando assegurar a legalidade, a regularidade e a transparência dos atos administrativos praticados pela Prefeitura Municipal de São Roque do Canaã.

Ao longo do exercício, as atividades e o cronograma de execução dos trabalhos poderão sofrer alterações em razão de fatores que inviabilizem sua realização no período previamente estabelecido, tais como demandas extraordinárias, trabalhos especiais e atividades supervenientes não previstas no planejamento inicial.

2. QUADRO DE PESSOAL

Atualmente, a Controladoria Municipal é composta exclusivamente pela Controladora-Geral, que exerce atividades de coordenação, orientação e acompanhamento do Sistema de Controle Interno, da Ouvidoria, da Auditoria, do acompanhamento das contas públicas, da transparência pública e da integridade.

É importante ressaltar que a Auditora Pública Interna efetiva solicitou exoneração em maio de 2023. Em função disso, informamos que estão sendo adotadas as providências necessárias para a contratação e nomeação de um novo servidor/auditor, considerando a elevada demanda de serviços. Além disso, encontra-se em andamento a organização de um novo concurso público para o preenchimento definitivo da vaga de Auditor, visando assegurar a continuidade e a qualidade dos trabalhos desempenhados pela Controladoria Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

No que diz respeito à reestruturação do quadro funcional da Controladoria, destacamos a publicação do Decreto nº 7.262/2024, que dispõe sobre a nomeação de uma comissão interna responsável por realizar levantamento de dados acerca da estrutura do quadro funcional efetivo do Poder Executivo do Município de São Roque do Canaã, além de outras providências. Informamos, ainda, que, por meio dos Decretos nº 7.515/2025 e nº 7.753/2025, houve a prorrogação do prazo para a conclusão dos trabalhos da comissão instituída pelo Decreto nº 7.262/2024, com o objetivo de garantir o adequado andamento e a continuidade dos processos.

3. AUDITORIAS E OUTROS PROCEDIMENTOS REALIZADOS

I – Promoção da ampla divulgação e acompanhamento sistemático da correta aplicação, pelos Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta do Município, das normas, instruções e orientações expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), bem como por demais órgãos de controle e fiscalização, prestando suporte técnico aos setores competentes e atuando em apoio ao Controle Externo, com vistas ao fortalecimento da conformidade legal e da governança pública;

II – Elaboração e execução do Plano Anual de Auditoria Interna da Controladoria Geral do Município de São Roque do Canaã;

III – Implementação de ações voltadas ao fortalecimento da Ouvidoria Municipal e da Política de Transparência Pública no âmbito do Município de São Roque do Canaã;



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

IV - Participação em capacitações, cursos e treinamentos diversos, com o objetivo de aprimorar constantemente o atendimento prestado, fortalecer o conjunto de conhecimentos adquiridos e aperfeiçoar continuamente as práticas, visando sempre oferecer o melhor serviço possível à Administração Municipal.

V – Prestação de orientação constante aos servidores municipais, sanando questionamentos e buscando oferecer respostas para demandas trazidas à Controladoria Municipal de São Roque do Canaã, de forma a aprimorar a qualidade do serviço prestado à população;

VI – Participação em webinários, lives institucionais e orientações técnicas promovidas por órgãos de controle, entidades especializadas e instituições públicas, abordando temas relacionados ao controle interno, auditoria, prestação de contas, gestão de ouvidoria e transparência pública;

VII - Homologação do Rol de Responsáveis informados pelo Setor Contábil da Secretaria Municipal de Finanças e Fazenda na remessa de informações da Prestação de Contas Mensal (PCM) ao Sistema CidadES do TCEES;

VIII - Preenchimento de questionários acerca da atuação do Controle Interno, de processos e procedimentos realizados pela Prefeitura e sobre o diagnóstico e possíveis melhorias a serem implantadas no site institucional municipal e no Portal da Transparência, conforme as exigências legais e boas práticas de transparência;

IX – Análise e emissão de pareceres nos processos administrativos encaminhados ao Controle Interno, referentes à nomeação de servidores efetivos e à contratação de



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

servidores por meio de processos seletivos, bem como, em Prestação de Contas do Fundo Cidades e Análise de Replanilhamento do Fundo Cidades;

X - Monitoramento e resposta dos Pedidos de Acesso à informação e às manifestações recebidas pela Ouvidoria;

4. APOIO AO CONTROLE EXTERNO

Durante todo o exercício de 2025, a Controladoria-Geral do Município desempenhou papel relevante e proativo na divulgação, orientação e acompanhamento da aplicação das normas, instruções e recomendações expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCE-ES), bem como por demais órgãos de controle e fiscalização, junto aos órgãos e entidades integrantes da Administração Direta e Indireta do Município de São Roque do Canaã.

Considerando sua atribuição de atuar como intermediária entre o TCE-ES e a Prefeitura, com o objetivo de facilitar a disponibilização de documentos e informações necessárias ao trabalho dessas equipes, a Controladoria-Geral do Município se encarrega de requisitar as providências necessárias para o envio das respostas às solicitações feitas diretamente pelo TCE-ES.

Além disso, a Controladoria buscou acompanhar a aplicação das diretrizes estabelecidas nas diversas esferas da Gestão Pública Municipal, com o intuito de apoiar o Controle Externo. Esse acompanhamento contribui para a melhoria do



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

serviço público, promovendo a transparência nas ações do Poder Executivo e reforçando a ética na gestão dos recursos públicos.

5. INSTRUÇÕES NORMATIVAS

No ano de 2025, foi elaborada uma nova versão da Instrução Normativa descrita abaixo visando normatizar ações de controle e procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades administrativas.

Outrossim, foram realizados acompanhamentos e monitoramento junto às Secretarias Municipais acerca dos controles internos existentes e a necessidade de implantação e ou atualização das Instruções Normativas.

Conforme o Plano Anual de Atividades do Controle Interno, foi definida, em conjunto com as Secretarias Municipais, a atualização de instrução normativa a ser revisada, atualizada ou elaborada, conforme segue:”



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Secretaria Municipal de Administração	Revisão de instruções normativas referente a nova lei de licitações Lei nº 14.133/2021. INSTRUÇÃO NORMATIVA SCL Nº 007/2024 – VERSÃO 02 DISPÕE SOBRE O PROCEDIMENTO AUXILIAR DE SISTEMA DE REGISTRO DE PREÇOS NO ÂMBITO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ/ES.
--	---

Importante ressaltar que, a execução das atividades inicialmente planejadas por esta Controladoria Geral quanto ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) referente ao exercício de 2025 restou prejudicado pelo fato da quantidade reduzida de servidores lotados na Controladoria Municipal.,

6. TRANSPARÊNCIA

A transparência pública constitui um dos pilares essenciais do Estado Democrático de Direito, na medida em que fortalece a participação cidadã e amplia o controle social sobre os atos da Administração Pública. O acesso claro e facilitado às informações governamentais possibilita que os cidadãos conheçam e exerçam plenamente seus



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

direitos, como saúde, educação e benefícios sociais, além de acompanhar a aplicação dos recursos públicos.

A promoção da transparência também se configura como importante instrumento de prevenção à má gestão e à corrupção, pois amplia a fiscalização por parte da sociedade, permitindo a identificação de eventuais inconsistências, falhas ou desvios na condução das políticas públicas.

Reconhecendo a relevância estratégica da transparência para o aprimoramento da gestão pública, o Município de São Roque do Canaã, por meio da Controladoria Municipal, tem desenvolvido e monitorado ações permanentes voltadas ao fortalecimento da publicidade dos atos administrativos e ao cumprimento rigoroso das normas de acesso à informação. Essas iniciativas visam garantir maior efetividade ao controle social e assegurar que as informações estejam disponíveis de forma clara, organizada e tempestiva.

Nesse sentido, o Portal da Transparência do Município de São Roque do Canaã disponibiliza consultas em formatos acessíveis, como tabelas e gráficos, utilizando linguagem simples e uma navegação amigável, permitindo que qualquer cidadão possa compreender e acessar as informações de maneira clara e objetiva.

O acompanhamento contínuo das informações inseridas no Portal da Transparência busca proporcionar maior clareza e confiabilidade aos dados divulgados, fortalecer a gestão democrática e contribuir para a consolidação de uma cultura institucional pautada na ética, na responsabilidade fiscal e na boa governança.-



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

7. LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

Em cumprimento às atribuições do Sistema de Controle Interno, foram analisados os demonstrativos contábeis, fiscais e orçamentários do Município referentes ao exercício de 2025, com o objetivo de verificar a observância dos limites constitucionais e legais aplicáveis à gestão fiscal e orçamentária.

No que se refere à **aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino**, foi verificado que o Município observou o percentual mínimo de **25% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências**, conforme estabelecido no art. 212 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

Quanto à **aplicação mínima em ações e serviços públicos de saúde**, constatou-se que o Município aplicou percentual igual ou superior ao mínimo constitucional de **15% da receita resultante de impostos e transferências**, atendendo ao disposto na Lei Complementar nº 141 de 2012.

No tocante às **despesas com pessoal**, verificou-se que os gastos do Poder Executivo Municipal permaneceram dentro dos limites estabelecidos pela Lei Complementar nº 101 de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), respeitando o limite máximo de **54% da Receita Corrente Líquida**, conforme previsto no art. 20 da referida legislação.

Em relação ao **repasso de duodécimos ao Poder Legislativo**, observou-se que os valores foram transferidos em conformidade com o disposto no art. 29-A da



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

Constituição da República Federativa do Brasil de 1988, respeitando os limites constitucionais aplicáveis ao Município.

No que se refere à **gestão do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB**, verificou-se o cumprimento da aplicação mínima de **70% dos recursos do fundo na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício**, conforme previsto na Lei nº 14.113 de 2020.

Também foram analisados os limites relacionados à **dívida consolidada, operações de crédito e resultado fiscal**, constatando-se que o Município manteve sua gestão fiscal em conformidade com os parâmetros estabelecidos pela legislação vigente, demonstrando equilíbrio das contas públicas e observância aos princípios da responsabilidade na gestão fiscal.

Dessa forma, após análise dos demonstrativos fiscais e contábeis que compõem a Prestação de Contas Anual, conclui-se que o Município observou, de modo geral, os limites constitucionais e legais aplicáveis à administração pública, em conformidade com as normas vigentes.

8. ANÁLISES DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

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\$ 187.870,13 (cento e oitenta e sete mil, oitocentos e setenta reais e treze centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

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

COMPETÊNCIA	VALOR R\$	DATA
Janeiro /2025	R\$ 175.000,00	20/01/2025
Fevereiro/2025	R\$ 175.000,00	19/02/2025
Março/2025	R\$ 175.000,00	20/03/2025
Abril/2025	R\$ 175.000,00	17/04/2025
Maiο/2025	R\$ 175.000,00	20/05/2025
Junho/2025	R\$ 175.000,00	20/06/2025
Julho/2025	R\$ 175.000,00	18/07/2025
Agosto/2025	R\$ 175.000,00	20/08/2025
Setembro/2025	R\$ 175.000,00	19/09/2025
Outubro/2025	R\$ 175.000,00	20/10/2025
Novembro/2025	R\$ 175.000,00	19/11/2025
Dezembro/2025	R\$ 175.000,00	19/12/2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO ROQUE DO CANAÃ – ES
CONTROLADORIA MUNICIPAL

9. ELABORAÇÃO DE RELATÓRIOS

No decorrer do exercício, foram elaborados diversos relatórios técnicos, dentre os quais se destacam o RELACI, o RELOCI e o RELUCI, e INFOCI, integrantes do processo de Prestação de Contas Anual (PCA). Esses documentos foram produzidos em conformidade com as normas aplicáveis e com rigor técnico, consolidando as informações relativas à atuação do Sistema de Controle Interno.

A elaboração desses relatórios representa a etapa conclusiva dos trabalhos desenvolvidos ao longo do exercício, evidenciando o comprometimento institucional com a transparência, a responsabilidade fiscal e a correta aplicação dos recursos públicos, além de reafirmar o alinhamento às exigências dos órgãos de controle e aos princípios que regem a Administração Pública.

Após a análise da documentação que compõe a Prestação de Contas Anual do Chefe do Executivo Municipal referente ao exercício de 2025, conclui-se que a gestão observou, de modo geral, os princípios da legalidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos.

São Roque do Canaã – ES, 20 de março de 2025.

Maria Madalena Baratella

Controladora Geral