

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	5	4	2	1	1	1	1	1

Leg 1:  
1 - Existem somente os normativos;  
2 - Existem normativos e fluxos desenhados;  
3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;  
4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
028E0500001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Por meio da análise realizada, constatou-se que foram realizados registros contábeis orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrentes dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	13,00	13,00	Valores Monetários	Resumo da folha de Pagamento d	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Avaliou se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. verificou-se em análise ao balancete da execução orçamentária, que não houve a realização de despesas ou assunção de obrigações que excedam os créditos orçamentários ou adicionais	12.483.623,81	12.483.623,81	Valores Monetários	Balancete da Despesa	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Verificou se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	780.885,13	435.242,20	Valores Monetários	Processos de pagamento de Cont	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Verificou que houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	510.754,09	273.193,02	Valores Monetários	Processos de pagamento de Cont	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Avaliou que se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	7.804.614,59	7.804.614,59	Valores Monetários	Inventários e Balanço Patrimon	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Verificou 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				Balancete contábil, balancete	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Constatou-se que não há parcelamento previdenciário realizado pelo Fundo de Assistência.				Balancete contábil	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	Constatou-se que todas as contribuições devidas, no exercício, pelo Fundo Municipal de Assistência foram repassadas ao RPPS				Folha de pagamentos, Balancete	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Avaliou se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais				Extratos bancários de dezembro	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.2.10	Quantitativo	Avaliou se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.	12.483.623,81	12.483.623,81	Valores Monetários	Lei 4640/2021 – LOA; Balancete	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.3.5	Quantitativo	Verificou que não houve cancelamento de restos a pagar, conforme relatório "Resumo de Restos a pagar", bem como, bem como analisou se há registro na conta 4.6.4.1.1 – ganhos com desincorporação de passivos.	306.816,48	306.816,48	Valores Monetários	Balancete contábil/Relatório d	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.5.4	Quantitativo	Verificou se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	12,00	10,00	Unidades Físicas	Resumo da folha de pagamento d	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Verificou que não houve cessão de servidores pela SETAC em 2022				Relação de servidores cedidos	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Constatou-se que não há parcelamento previdenciário registrado nos demonstrativos da SETAC.				Balancete contábil	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Verificou que o último censo foi realizado em 2018				Decreto 613/2017	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Constatou-se que as funções de confiança estão sendo exercidas por servidores ocupantes de cargo efetivo				Lei nº 102/2017-Estrutura Org	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	A lei nº. 102/2017 que trata da estrutura organizacional do município não disciplina condições e percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira, bem como não foi constatada legislação regulamentado o tema.				Lei nº 102/2017-Estrutura Org	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	verificou-se em análise ao balancete da execução orçamentária, que não houve a realização de despesas ou assunção de obrigações que excedam os créditos orçamentários ou adicionais.	75.666.467,22	75.666.467,22	Valores Monetários	Balancete da Despesa	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Verificou-se que foram realizados registros contábeis orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrentes dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	13,00	13,00	Unidades Físicas	Folha de pagamento do exercício	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500002	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Verificou que houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	3.969.287,22	1.374.218,63	Valores Monetários	Processos de pagamento de Cont	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Verificou que não houve atraso no pagamento das contribuições previdenciárias do exercício de 2022				Balancete contábil	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Verificou que houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	3.001.217,93	1.038.588,28	Valores Monetários	Processos de pagamento de Cont	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos junto ao RPPS, nos relatórios contábeis da SEMSA				Balancete Contábil	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos junto ao RPPS, nos relatórios contábeis da SEMSA				Balancete Contábil	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Constatou-se que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	57.256.169,00	57.256.169,00	Valores Monetários	Inventários, Balanço Patrimoni	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Verificou que se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.				Extratos bancários de dezembro	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500002	Unidade Central	1.5.2	Quantitativo	Avaliou se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, execução, controle e contabilização das operações.	11.462.619,15	2.645.934,73	Valores Monetários	Processos de pagamento de desp	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.2.10	Qualitativo	Comparando os dados referente à execução apresentados no relatório "movimento de liquidação" com aqueles informados no QDD, anexo da LOA, e com as leis e decretos de abertura de créditos especiais, verifica-se que não houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual				Lei 4640/2021 – LOA; Balancete	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Por meio dos processo selecionados avaliou que foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	11.462.619,15	2.645.934,73	Valores Monetários	Processos de pagamento de desp	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.2.34	Quantitativo	Avaliou se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, LOA e em Lei específica.	5.375.171,53	5.375.171,53	Valores Monetários	Lei nº. 4640/2021 – LOA; Lei n	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.5.4	Quantitativo	Por meio do resumo da folha, verificou-se que os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas no artigo 5º da lei 4.531/2021	12,00	10,00	Unidades Físicas	Resumo da Folha de Pagamento d	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos junto ao RPPS, nos relatórios contábeis da SEMSA.				Balancete contábil	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500002	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Constatou-se que o censo foi realizado em 2018, conforme decreto nº. 613/2017				Decreto 613/2017	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Verificou-se que, na lei nº 102/2017 que trata da estrutura organizacional do município, constam apenas 4 cargos exercidos por meio de função de confiança e todos estão sendo exercidos exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo				Lei 102/2017 - Estrutura, funç	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.6.2	Qualitativo	Verificou-se que a lei nº. 102/2017 que trata da estrutura organizacional do município não disciplina condições e percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira, bem como não foi constatada legislação regulamentado o tema.				Lei nº 102/2017- Estrutura Org	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	verificou-se em análise ao balancete da execução orçamentária, que não houve a realização de despesas ou assunção de obrigações que excedam os créditos orçamentários ou adicionais.	278.587.139,91	278.587.139,91	Valores Monetários	Balancete da despesa	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Verificou se foram realizados registros contábeis orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrentes dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência.	13,00	13,00	Valores Monetários	Folha de Pagamento do período	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Verificou que houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares em 2022, conforme processos analisados	19.799.444,47	4.752.564,18	Valores Monetários	Processos de pagamento de Cont	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Constatou-se que não houve o registro de despesas com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias, conforme balancete da despesa e balancete contábil				Balancete da despesa e balance	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Verificou-se que em 2022, houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência, conforme processos analisados.	12.528.298,13	2.661.217,02	Valores Monetários	Processos de pagamento de Cont	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos junto ao RPPS, nos registros contábeis da Prefeitura, bem como, sua inexistência foi confirmada pelo instituto de Previdência.				Balancete contábil	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	Constatou-se que todas as contribuições devidas, no exercício, pela Prefeitura foram repassadas ao RPPS, bem como, não constatou parcelamento junto ao órgão.				Folha de pagamentos, Balancete	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Verificou que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.				Extratos e TVDISP	Análise documental	1



**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Verificou que demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	498.737.109,36	498.737.109,36	Unidades Físicas	Balanco Patrimonial e inventar	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Foram adotadas foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência desse ente, conforme relatório de gestão				RELGES	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.5.2	Quantitativo	Constatou que foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, execução, controle e contabilização das operações.	6.346.172,54	1.833.971,00	Valores Monetários	Processos de aquisição de mate	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.10	Quantitativo	Comparando os dados referente à execução apresentados no relatório "movimento de liquidação" com aqueles informados no QDD, anexo da LOA, e com as leis e decretos de abertura de créditos especiais, verifica-se que não houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual	279.427.829,64	222.554.534,89	Valores Monetários	Lei 4640/2021 – LOA; Balancete	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Avaliou se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas, nos processos selecionados	6.346.172,54	1.833.971,00	Valores Monetários	Processos de aquisição de mate	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	2.2.34	Quantitativo	Avaliou se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	1.857.587,35	1.857.587,37	Unidades Físicas	Balancete da Despesa. Lei 4640	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.1	Quantitativo	Não constatou-se registro de transferência a outro ente da federação	276.568.968,51	276.568.968,51	Valores Monetários	Balancete da despesa da UG Pre	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.5.4	Quantitativo	Verificou-se através do resumo da folha que os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	12,00	10,00	Unidades Físicas	Resumo da Folha de Pagamento e	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Constatou-se, por questionamento via e-mail, evidência de que o Instituto não é parte do termo de cessão dos servidores cedidos, bem como não é informado tempestivamente sobre as cessões.				Relação de Servidores cedidos	Indagação	2
028E0700001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Constatou-se que não há parcelamento junto ao RPPS				Balancete Contábil	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.5.22	Quantitativo		23.029.488,28	23.029.488,28	Valores Monetários	Verificou-se que os repasses f	Análise documental	2
028E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Constatou-se que foi realizado o ultimo censo em 2018, conforme decreto 613/2017				Decreto 613/2017	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.3.5	Quantitativo	Constatou-se divergência no valor de R\$ 11.229.477,92 entre o montante da Dívida Ativa registrada no demonstrativo DEMDAT e Balanço Patrimonial, bem como, há divergência no valor de 3.324.570,25, entre a dívida ativa não tributária apresentada no DEMDAT e no BALPAT.	955.890.212,31	955.890.212,31	Valores Monetários	DEMDAT; BALPAT	Análise documental	2

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	2.3.1	Quantitativo	Através do processo 290/2022, constatou-se que ao relação consolidada de precatório, emitida pela Procuradoria, informa o montante devido de R\$ 44.535.134,88, no entanto, no sistema de contabilidade o valor registrado é de R\$ 44.310.329,74, restando a diferença de R\$ 224.805,14	44.310.329,74	44.310.329,74	Valores Monetários	Precatórios Judiciais – Proces	Análise documental	2
028E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Constatou-se diferença no valor de R\$ 36.893,31, entre o montante registrado no extrato bancário e termo de verificação das disponibilidades.	72.052.278,58	72.052.278,58	Valores Monetários	Extratos bancários de dezembro	Análise documental	2
028E0500001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Apuração de diferença no valor de R\$ 1.121,81, entre o montante registrado no extrato bancário e termo de verificação das disponibilidades.	4.696.601,86	4.696.601,86	Valores Monetários	Extratos bancários de dezembro	Análise documental	2
028E0500002	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Constatou-se diferença no valor de R\$ 36.893,31, entre o montante registrado no extrato bancário e termo de verificação das disponibilidades.	6.680.780,34	6.680.780,34	Valores Monetários	Extratos bancários de dezembro	Análise documental	2
028E0500002	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Constatou-se que as medições inseridas no processo 9129/2022, foram liquidadas em 17/05/2022, no entanto, o pagamento ocorreu em 12/05/2022.	11.462.619,15	2.645.934,73	Valores Monetários	Processos de pagamento de desp	Análise documental	2

**ENTE:** Guarapari

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari

**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo

**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	1.1.1	Qualitativo	Constatou-se que a arrecadação não alcançou a previsão, porém, não comprometeu o resultado orçamentário, visto que o valor arrecadado superou a despesa no valor de R \$19.170.194,43. Por meio do Relatório de Gestão, constatou-se as medidas de fiscalização e ações de cobranças dos créditos tributários.				LOA 2022 – Lei 4640/2021; BALO	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Constatou-se nos processos analisados que 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.	12,00	5,00	Unidades Físicas	Processos de Repasse do duodéc	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.3.6	Qualitativo	Por meio do relatório de gestão, verificou se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação				Relatório de Gestão	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	Por meio do balancete da receita e balancete da despesa da educação, constatou-se a aplicação de recursos na Manutenção e no Desenvolvimento do Ensino atingiu o limite de vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.				Balancete da receita e balance	Revisão Analítica	1

**ENTE:** Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	Constatou-se que foram destinados, 96,41, dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício. No caso dos Municípios, validar o cálculo automatizado do Demonstrativo produzido pelo sistema Cidades PCA.				Balancete da Receita a Despesa	Revisão Analítica	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Constatou-se que o Município aplicou 19,64% da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências em ações e serviços públicos de saúde				Balancete da Receita a Despesa	Revisão Analítica	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Constatou-se que o município aplicou 49,71% em despesas com pessoal				RREO - Anexo 3; Balancete da d	Revisão Analítica	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	Constatou-se que a despesa com pessoal não excedeu 95% do limite máximo permitido para o Poder, estabelecido no artigo 22, da LRF				RREO - Anexo 3; Balancete da d	Revisão Analítica	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	Verificou que a despesa total com pessoal não ultrapassou o limite estabelecido no artigo 20 da LRF				RREO - Anexo 3; Balancete da d	Revisão Analítica	1

**ENTE:** Guarapari

**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari

**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo

**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	1.4.12	Qualitativo	Avaliou se houve concessão de qualquer vantagem, ou aumento de remuneração, criação de cargos, empregos e funções ou alteração de estrutura de carreiras, bem como admissão ou contratação de pessoal, a qualquer título, pelos órgãos e entidades da administração direta ou indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo poder público, inobservando a inexistência: I – de prévia dotação orçamentária suficiente para atender às projeções de despesas de pessoal e aos acréscimos dela decorrentes; II – de autorização específica na Lei de diretrizes orçamentárias, ressalvadas as empresas públicas e as sociedades de economia mista.				Lei 4640/2021 – Estima Receita	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.14	Quantitativo	Constatou-se que os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram aos dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88.	13.870.622,76	13.870.622,76	Valores Monetários	Balancete da receita/despesa	Revisão Analítica	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.15	Qualitativo	Constatou-se que a dívida consolidada do município corresponde a 2,97% do limite estabelecido pela resolução do Senado				RGF – Anexo II- Sistema CidadE	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	1.4.16	Qualitativo	Não houve contratação de operação de crédito por antecipação de receita pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal.	Análise documental	1

**ENTE:** Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Governo**EXERCÍCIO:** 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	Avaliou se a LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do inciso II do artigo 4º, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31, todos da LRF.				Lei 4.554/2021 - LDO	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	Avaliou se a LDO aprovada para o exercício continha dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas.				Lei 4.554/2021 - LDO	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	Avaliou se a LDO aprovada continha Anexo de Metas Fiscais estabelecidas metas anuais relativas a receitas e despesas, resultados nominal e primário, montante da dívida pública, dentre outras informações, na forma estabelecida pela LRF.				Lei 4.554/2021 – LDO Metas Fis	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.6	Qualitativo	Avaliou se os demonstrativos que integram o Anexo de Metas Fiscais da LDO aprovada para o exercício foram elaborados em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais editado pela STN.				LDO -2022 Anexos de Metas Fisc	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	2.1.7	Qualitativo	Avaliou se a LDO aprovada para o exercício continha Anexo de Riscos Fiscais avaliando os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, informando as providências a serem tomadas, caso esses passivos e riscos se concretizassem.				Lei 4.554/2021 – LDO Demonstra	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.8	Qualitativo	Avaliou se o Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providências que integrou a LDO aprovada para o exercício foi elaborado em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais editado pela STN.				Lei 4.554/2021 – LDO Demonstra	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.11	Qualitativo	O demonstrativo de compatibilidade da programação orçamentária com os objetivos e metas estabelecidos no Anexo de Metas Fiscais, parte integrante da LDO, não foi constado na Lei 4640/2021 - LOA aprovada para o exercício.				Lei nº. 4640/2021-LOA/2022	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.12	Qualitativo	O demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrentes de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza tributária e creditícia, bem como, das medidas de compensação a renúncias de receita e ao aumento de despesas obrigatórias de caráter continuado não foi constatado na lei 4640/2021- LOA aprovada para o exercício.				Lei nº. 4640/2021-LOA/2022	Análise documental	2



**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	1.2.13	Qualitativo	Verificou-se que déficit financeiro do Fundo Financeiro está sendo equacionado por meio de repasse mensal recebido do Poder Executivo e Legislativo, contudo, constatou-se déficit atuarial no Fundo Capitalizado no montante de R\$ 136.900.325,33, conforme Relatório de Avaliação Atuarial.				DEMAAT/Balanco Patrimonial	Análise documental	2
028E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	Avaliou se houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação necessária ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios judiciais apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88.				Lei 4554/2021 – Metas das Ação	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.15	Qualitativo	Conforme o QDD e balancete da despesa a LOA foi aprovada e executada observando o vínculo da fonte de recurso.				LOA - Lei nº. 4640/2021 - QDD,	Revisão Analítica	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Avaliou se, após a publicação da LOA, foi estabelecida a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso.				Decreto nº.054/2022	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Avaliou se foram realizadas audiências públicas durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA				Portal de Transparência, http:	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	Contatou-se cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais.				Anexos do RREO-Sistema Cidade	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	2.2.13	Quantitativo	Verificou-se que a abertura de crédito suplementar foi autorizada pela Lei 4640/2021, no percentual de 30%, e a fonte de recursos foi informada nos decretos de suplementação.	202.898.786,53	54.500.767,90	Valores Monetários	Lei 4640/2021 Decretos de Créd	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.14	Quantitativo	Constatou-se a elaboração e publicação dos decretos de abertura de crédito suplementar, informados no DEMCAD, conforme amostra selecionada.	202.898.786,53	54.500.767,90	Valores Monetários	DEMCAD; Decretos de Suplementa	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.17	Qualitativo	Constatou instituição do Fundo Municipal do Trabalho, Emprego e Renda				Lei 4742/2022	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.19	Qualitativo	Não foi constatada a abertura de créditos extraordinários no exercício de 2022.				DEMCAD - Créditos adicionais	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Verificou-se que a divulgação das informações orçamentárias e financeiras é realizada através do Portal de Transparência do Município.				Portal de Transparência	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.3.3	Qualitativo	Constatou-se que a soma das receitas e despesas das unidades gestoras correspondem ao montante registrado no BALORC, bem como constatou-se que a soma do saldo das disponibilidades registrados no TVDISP das unidades gestoras corresponde ao valor registrado no TVDISP consolidado.				BALORC, TVDISP	Conciliação	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.5	Qualitativo	Constatou-se que a dívida do município corresponde a 2,97% do limite estabelecido na resolução do Senado				RGF – Anexo II- Sistema CidadE	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.6	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município.				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1

**ENTE: Guarapari**
**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari**
**TIPO DE CONTA: Contas de Governo**
**EXERCÍCIO: 2022**

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0700001	Unidade Central	2.4.7	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.8	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.9	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.10	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.11	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.12	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.13	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.14	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.15	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.16	Qualitativo	Não foi constada a realização de operações de crédito pelo Município				Relatório de Gestão Fiscal/ Ba	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.17	Qualitativo	Constatou-se que não houve realização de ARO em 2022				Relatório de Gestão Fiscal	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.4.18	Qualitativo	Constatou-se que não houve realização de ARO em 2022.				Relatório de Gestão Fiscal	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	Verificou-se que as alíquotas foram estabelecidas na Lei 4105/2017- Plano de Custeio do RPPS, no percentual de 14% para o servidor e 16 % para o Patronal.				Lei 4105/2017- Plano de Custei	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Verificou-se que o último Censo Atuarial foi realizado no exercício de 2018.				Decreto 613/2017	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2022

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
028E0500001	Unidade Central	1.5.2	Quantitativo	Avaliou se se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, execução, controle e contabilização das operações, conforme processos analisados	723.782,36	236.266,67	Valores Monetários	Processos de aquisição de mate	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.2.31	Quantitativo	Avaliou se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas, conforme processos analisados	723.782,36	236.266,67	Valores Monetários	Processos de aquisição de mate	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Avaliou se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação, nos processos selecionados	723.782,36	236.266,67	Valores Monetários	Processos de aquisição de mate	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.2.34	Quantitativo	Avaliou se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	1.684.923,75	1.684.923,75	Valores Monetários	Subvenções sociais a diversas	Análise documental	1
028E0700001	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Avaliou se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação, conforme processos analisados	6.346.172,54	1.833.971,00	Valores Monetários	Processos de aquisição de mate	Análise documental	1

Leg 2:

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS									
Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]

**ENTE: Guarapari****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2022**

---

**Leg 3:**

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

**Leg 4:**

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

**Leg 5:**

- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
- 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
- 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
- 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.