

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	3	1	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
028E0700001	Unidade Central			Regular com ressalva	Não	

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	Ao analisar o balancete da execução orçamentária, verificou-se que não houve a realização de despesas ou assunção de obrigações que excedam os créditos orçamentários e adicionais. De outro lado ao analisar o relatório (CER 134000) quantitativo da despesa identificou-se as naturezas das despesas empenhadas como exercícios anteriores, constatando o registro no total de R\$ 10.034,74, em despesa empenhada na correspondente rubrica até 31/10/2024. Verificou-se, conforme relatório empenhos e seu movimentos (CER 19800) que esse montante, engloba pagamento referente a nota fiscal nº 9490 de 06/10/2022 - do processo 6776/2022, empenho 948/2022 que foi extraviada e não entregue para lançamentos em tempo hábil, conforme histórico registrado no sistema e solicitação de pagamento, no exercício da PCA, referente a serviços executados no exercício anterior.	14.308.285,2 2	10.034,74	Valores Monetários	Balancete da despesa, despesa orçamentária de exercícios anteriores.	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	Ao analisar o resumo das folhas de pagamento e os relatórios emitidos pelo sistema de contabilidade do período de janeiro a outubro de 2024, constatou-se o registro por competência das contribuições patronais devidas ao Regime Próprio de Previdência dos Servidores – IPG e ao Instituto Nacional de Seguro Social – INSS.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Folhas de pagamentos dos servidores do período de janeiro a outubro de 2024.	Conciliação	1
028E0500001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Ao analisar os pagamento das contribuições previdenciárias selecionados no período de janeiro a outubro de 2024, constatou-se o pagamento tempestivo das contribuições patronais devidas ao INSS e RPPS.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Relatório mensal de repasse das contribuições previdenciárias devidas ao INSS e RPPS.	Conciliação	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	Quantitativo	Ao analisar os relatórios de pagamento das contribuições previdenciárias selecionados no período de janeiro a outubro de 2024, e balancete da despesa por subelemento, constatou-se o pagamento tempestivo das contribuições patronais e de servidores ao Regime Próprio de Previdência e Regime Geral de Previdência. Em complementação, analisou-se o balancete contábil da unidade gestora Fundo de Assistência e Instituto de Previdência, não constatando registros de parcelamento de débitos previdenciários no passivo da unidade gestora Fundo de Assistência, bem como não constatando registros de ativo a receber no RPPS. Do mesmo modo, não foram constatadas informações sobre parcelamento no Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV. Diante de todo o exposto, concluiu-se pela inexistência de multas e juros a serem registrados.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Relatórios de pagamento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS e ao INSS, selecionados no período de janeiro a outubro de 2024. Balancete da despesa por subelemento,	Conciliação	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	1.2.4	Quantitativo	Contatou-se que as contribuições previdenciárias provenientes das retenções dos servidores registradas no sistema de contabilidade, correspondem àquelas apresentadas na folha de pagamentos. Também foi possível notar que os valores retidos foram repassados tempestivamente ao INSS e do Instituto de Previdência.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Relatórios de retenções e pagamento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS e ao INSS, selecionados no período de janeiro a outubro de 2024, resumo consolidado da folha de pagamentos.	Conciliação	1
028E0500001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos previdenciários no passivo da Unidade Gestoras Fundo de Assistência. Não foram constatados registros de ativos a receber decorrente de parcelamentos previdenciários nas Unidades Gestoras do RPPS. Não foi constatado acordo de parcelamento registrado no sistema CADPREV, site da Previdência Social. Assim como o DELREP declara que Município de Guarapari não possui parcelamento de débitos em favor do RPPS.				Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras Fundo de Assistência. Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras do RPPS. CADPREV	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	1.2.8	Quantitativo	Ao analisar a folha de pagamentos elaborada pelo setor de recursos humanos e o relatório de pagamento emitido pelo sistema de contabilidade, constatou-se que as contribuições devidas, pela UG Fundo de Assistência, ao RPPS no período de janeiro a outubro de 2024, forem devidamente recolhidas, não havendo necessidade de medidas de cobrança	13,00	10,00	Unidades Físicas	Folha de Pagamento do período de janeiro a outubro de 2024 e relatório de pagamento emitido pelo sistema de contabilidade.	Conciliação	1
028E0500001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Confrontação do saldo final dos inventários com os valores registrados no balanço patrimonial	9.616.138,90	9.616.138,90	Valores Monetários	Balanço Patrimonial e Inventários	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Constatou-se que as disponibilidades registradas no termo de verificação e no relatório de cadastro das contas bancárias, estão depositadas em instituições financeiras oficiais.				Relatório de Cadastro da contas bancárias, TVDISP	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Ao confrontar o saldo dos extratos bancários com aqueles registrados no TVDISP, constatou-se a correspondência dos valores registrados	5.243.640,99	5.243.640,99	Valores Monetários	Extratos, TVDISP	Conciliação	1
028E0500001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos analisados correspondem ao anexo da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas				Inventários; DECINAT; DELREP; DEMCSE; FIXSUB.	Análise documental	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	Ao analisar os processos administrativos, do Fundo Municipal de Assistência, referentes aos contratos de valores mais expressivos, selecionados a partir do relatório resumo financeiro de contratos, registrados no sistema de contabilidade até 31 de dezembro de 2024, constatou-se a segregação de funções na execução processual e nos registros efetuados no sistema.	1.905.389,45	599.218,00	Valores Monetários	Contratos de valores expressivos registrado no sistema de contabilidade até 31/12/2024.	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	1.6.1.1	Quantitativo	Foram realizados confrontos das informações enviadas ao Tribunal de Contas através do sistema cidadES com aquelas apresentadas no resumo consolidado da folha de pagamentos e com os valores liquidados no sistema de contabilidade, e ainda, verificou se as contribuições previdenciárias retidas dos servidores, na folha de pagamentos, foram repassadas aos seus respectivos credores.	13,00	5,00	Unidades Físicas	Extrato Consolidado da remessa encaminhada ao TCE; Resumo consolidado da folha de pagamentos.	Conciliação	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	1.6.1.2	Quantitativo	Foram realizados confrontos das informações enviadas ao Tribunal de Contas através do sistema cidadES com aquelas apresentadas no resumo consolidado da folha de pagamentos e com os valores liquidados no sistema de contabilidade, e ainda, verificou se as contribuições previdenciárias retidas dos servidores, na folha de pagamentos, foram repassadas aos seus respectivos credores.	13,00	5,00	Unidades Físicas	Extrato Consolidado da remessa encaminhada ao TCE; Resumo consolidado da folha de pagamentos.	Conciliação	1
028E0500001	Unidade Central	2.2.10	Quantitativo	Após analisar o balancete de verificação de novembro de 2024 do Fundo Municipal de Assistência, constatou-se a existência de saldo na conta 5.2.2.1.2.02.01.000 Créditos Especiais Abertos no valor de R\$ 2.251.000,00, diante disso, analisou-se o demonstrativo das alterações orçamentárias e os decretos de abertura de crédito adicional, constatando que esses créditos foram incluídos no sistema de contabilidade por meio de Leis Autorizativas e Decretos do Poder executivo.	8.251.551,28	2.251.000,00	Valores Monetários	Decretos de Créditos Especiais, balancete de verificação do mês de novembro de 2024.	Análise documental	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	2.2.31	Quantitativo	Verificou-se que consta nos processos selecionados para análise, a liquidação da despesa realizada por servidor habilitado, assim como constatou que o pagamento foi devidamente efetuado após sua regular liquidação, ou seja, o ateste da despesa foi efetuado em data anterior ao respectivo pagamento.	1.534.348,73	856.531,98	Valores Monetários	Processos referentes a contratos, elaborados em 2024, de valores mais expressivos, registrado no sistema de contabilidade até 30/12/2024.	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.2.32	Qualitativo	Verificou-se que consta nos processos selecionados para análise, a liquidação da despesa realizada por servidor habilitado, assim como constatou que o pagamento foi devidamente efetuado após sua regular liquidação, ou seja, o ateste da despesa foi efetuado em data anterior ao respectivo pagamento.	1.534.348,73	856.531,98	Valores Monetários	Processos referentes a contratos, elaborados em 2024, de valores mais expressivos, registrado no sistema de contabilidade até 30/12/2024.	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.3.5	Quantitativo	Constatou-se, através da análise do demonstrativo de restos a pagar, o cancelamento, por prescrição, de restos a pagar processados inscritos em 2018 e 2019, nos termos dos Decretos nº. 555/2024 e 630/2024, no montante de R\$ 60.464,24, registrado na conta ganhos com desincorporação de passivos.	492.864,07	60.464,24	Valores Monetários	Demonstrativo de restos a pagar/ balancete contábil	Análise documental	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	2.5.4	Quantitativo	Ao analisar os resumos mensais das folhas de pagamentos do Fundo Municipal de Assistência Social, do período de janeiro a outubro de 2023, constatou-se que a contribuição previdenciária patronal corresponde a 16% da base de cálculo dos servidores vinculados ao regime próprio de previdência e a contribuição dos servidores, por sua vez, corresponde a 14% da base de cálculo informada no referido resumo, desse modo, com base nas informações registradas, verifica-se que os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidos na lei municipal nº. 4.105/2017 que trata do plano de custeio do RPPS e alterações.	13,00	10,00	Valores Monetários	Resumo Consolidado da Folha de Pagamentos, Lei 4105/2017	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Ao analisar a relação de servidores, vinculados à Gestora Prefeitura, exceto Educação, enviada pelo setor de recursos humanos, constatou-se que não houve cessão de servidores do Fundo de Assistência em 2024.				Relação de servidores cedidos em 2024	Análise documental	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	2.5.10	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos previdenciários no passivo do fundo Municipal de Assistência. Não foram constatados registros de ativos a receber decorrente de parcelamentos previdenciários nas Unidades Gestoras do RPPS. Não foi constatado acordo de parcelamento registrado no sistema CADPREV, site da Previdência Social. Assim como o DELREP declara que Município de Guarapari não possui parcelamento de débitos em favor do RPPS.				Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras Fundo de Assistência Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras do RPPS.	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Constatou-se que o Censo foi realizado em 2023, conforme Decreto 423/2023, Portaria Conjunta 001/2023 e site do IPG				Decreto 423/2023, Portaria Conjunta 001/2023. https://ipg-guarapari.org.br/censo/	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Conforme Lei Complementar 102/2017, há no município 03 funções de confiança na estrutura da Controladoria Geral e 1 na estrutura da Secretaria de Obras, todas ocupadas por servidores efetivos				Lei Complementar 102/2017 estrutura organizacional – função de confiança	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	2.6.2	Qualitativo	Não há na lei nº. 102/2017 que dispõe sobre a estrutura organizacional do município percentual mínimo de cargos em comissão a serem exercida por servidores de carreira. Ademais, realizou-se consulta ao site da Câmara, bem como indagação à Secretaria de Administração, não constatando lei estabelecendo percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira.				Site do Poder Legislativo, Lei 102/2017	Análise documental	1
028E0500001	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	Ao analisar as fichas financeiras dos servidores selecionados, dos meses de janeiro a agosto de 2024, bem como o sistema de recursos humanos, constatou-se a regularidade no desconto do abate-teto efetuado no pagamento registrado nas matrículas analisadas.	196.274.604,57	1.647.372,56	Valores Monetários	FOPAG de janeiro a agosto	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	1.1.2	Quantitativo	Em análise ao balancete da execução orçamentária, verificou-se que não houve a realização de despesas ou assunção de obrigações que excedam os créditos orçamentários e adicionais. De outro lado ao analisar o relatório (CER 134000) quantitativo da despesa identificou-se as naturezas das despesas empenhadas como exercícios anteriores, constatando o registro no total de R\$ 189.774,30, em despesa empenhada na correspondente rubrica até 31/10/2024. Verificou-se, conforme relatório empenhos e seu movimentos (CER 19800) que esse montante, engloba pagamento de verbas retroativas a servidores, processos de solicitação de pagamentos abertos no exercício corrente e acerto de pagamentos realizados em datas pretéritas	94.813.532,96	189.774,30	Valores Monetários	Balancete da Despesa, Despesa orçamentária de exercícios anteriores	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Ao analisar o resumo das folhas de pagamento e os relatórios emitidos pelo sistema de contabilidade do período de janeiro a outubro de 2024, constatou-se o registro por competência das contribuições patronais devidas ao Regime Próprio de Previdência dos Servidores – IPG e ao Instituto Nacional de Seguro Social – INSS.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Folhas de pagamentos dos servidores do período de janeiro a outubro de 2024.	Conciliação	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	Ao analisar o relatório de pagamento das contribuições previdenciárias selecionados no período de janeiro a outubro de 2024, constatou-se o pagamento tempestivo das contribuições patronais devidas ao INSS e RPPS.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Relatório mensal de repasse das contribuições previdenciárias devidas ao INSS e RPPS.	Conciliação	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	Ao analisar os relatórios de pagamento das contribuições previdenciárias selecionados no período de janeiro a outubro de 2024, constatou-se o pagamento tempestivo das contribuições patronais e de servidores ao Regime Próprio de Previdência e Regime Geral de Previdência. Em complementação, analisou-se o balancete contábil da unidade gestora Fundo de Saúde e Instituto de Previdência, não constatando registros de parcelamento de débitos previdenciários no passivo da unidade gestora Fundo de Saúde, bem como não constatando registros de ativo a receber no RPPS.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Relatórios de pagamento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS e ao INSS, selecionados no período de janeiro a outubro de 2024. Balancete da despesa por subelemento	Conciliação	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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]
028E0500002	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Contatou-se que as contribuições previdenciárias provenientes das retenções dos servidores registradas no sistema de contabilidade, correspondem àquelas apresentadas na folha de pagamentos. Também foi possível notar que os valores retidos foram repassados tempestivamente ao INSS e do Instituto de Previdência	13,00	10,00	Unidades Físicas	Relatórios de retenções e pagamento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS e ao INSS, selecionados no período de janeiro a outubro de 2024, resumo consolidado da folha de pagamentos.	Conciliação	1
028E0500002	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos previdenciários no passivo das Unidades Gestoras: Saúde. Não foram constatados registros de ativos a receber decorrente de parcelamentos previdenciários nas Unidades Gestoras do RPPS. Não foi constatado acordo de parcelamento registrado no sistema CADPREV, site da Previdência Social.				Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras: Saúde. Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras do RPPS. DELREP. CADPREV	Análise documental	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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	1.2.8	Quantitativo	Ao analisar a folha de pagamentos elaborada pelo setor de recursos humanos e o relatório de pagamento emitido pelo sistema de contabilidade, constatou-se que as contribuições devidas, pela UG Fundo de Saúde, ao RPPS no período de janeiro a outubro de 2024, forem devidamente recolhidas, não havendo necessidade de medidas de cobrança. Além disso, ao analisar o DELREP, é possível verificar que o gestor declara o cumprimento das obrigações devidas	13,00	10,00	Unidades Físicas	Folha de Pagamento do período de janeiro a outubro de 2024 e relatório de pagamento emitido pelo sistema de contabilidade. DELREP	Conciliação	1
028E0500002	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	Confrontação do saldo final dos inventários com os valores registrados no balanço patrimonial	79.597.903,53	79.597.903,53	Valores Monetários	Balanço Patrimonial e Inventários	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Constatou-se que as disponibilidades registradas no termo de verificação e no relatório de cadastro das contas bancárias, estão depositadas em instituições financeiras oficiais.				Relatório de Cadastro da contas bancárias, TVDISP	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	Ao confrontar o saldo dos extratos bancários com aqueles registrados no TVDISP, constatou-se a correspondência dos valores registrados	5.720.646,91	5.720.646,91	Valores Monetários	Extratos, TVDISP	Conciliação	1
028E0500002	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos analisados correspondem ao anexo da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas				Inventários, DECINAT, DELREP, DEMCSE, FIXSUB	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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 24]
028E0500002	Unidade Central	1.5.2	Quantitativo	Ao analisar os processos administrativos, do Fundo Municipal de Saúde, referentes aos contratos de valores mais expressivos, selecionados a partir do relatório resumo financeiro de contratos, registrados no sistema de contabilidade até 31 de dezembro de 2024, constatou-se a segregação de funções na execução processual e nos registros efetuados no sistema.	7.646.976,56	5.792.169,82	Valores Monetários	Contratos de valores expressivos registrado no sistema de contabilidade até 31/12/2024	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	1.6.1.1	Quantitativo	Foram realizados confrontos das informações enviadas ao Tribunal de Contas através do sistema cidadES com aquelas apresentadas no resumo consolidado da folha de pagamentos e com os valores liquidados no sistema de contabilidade, e ainda, verificou se as contribuições previdenciárias retidas dos servidores, na folha de pagamentos, foram repassadas tempestivamente aos seus respectivos credores.	13,00	5,00	Unidades Físicas	Extrato Consolidado da remessa encaminhada ao TCE; Resumo consolidado da folha de pagamentos.	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
028E0500002	Unidade Central	1.6.1.2	Quantitativo	Foram realizados confrontos das informações enviadas ao Tribunal de Contas através do sistema cidadES com aquelas apresentadas no resumo consolidado da folha de pagamentos e com os valores liquidados no sistema de contabilidade, e ainda, verificou se as contribuições previdenciárias retidas dos servidores, na folha de pagamentos, foram repassadas tempestivamente aos seus respectivos credores.	13,00	5,00	Unidades Físicas	Extrato Consolidado da remessa encaminhada ao TCE; Resumo consolidado da folha de pagamentos.	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.2.10	Quantitativo	Após analisar o balancete contábil de dezembro de 2024 do Fundo Municipal de Saúde, constatou-se a existência de saldo na conta 5.2.2.1.2.02.01.000 Créditos Especiais Abertos no valor de R\$ 2.144.533,00, diante disso, analisou-se o demonstrativo das alterações orçamentárias e os decretos de abertura de crédito adicional, constatando que esses créditos foram incluídos no sistema de contabilidade por meio de Leis Autorizativas e Decretos do Poder executivo.	42.974.663,19	2.144.533,00	Valores Monetários	LOA/2024; Balancete Contábil; Decretos de Créditos Especiais, balancete da despesa do mês de dezembro de 2024. DEMCAD.	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	2.2.31	Quantitativo	Verificou-se que consta nos processos selecionados para análise, a liquidação da despesa realizada por servidor habilitado, assim como constatou que o pagamento foi devidamente efetuado após sua regular liquidação, ou seja, o ateste da despesa foi efetuado em data anterior ao respectivo pagamento	7.646.976,56	5.792.169,82	Valores Monetários	Processos referentes a contratos, elaborados em 2024, de valores mais expressivos, registrado no sistema de contabilidade até 30/12/2024.	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Verificou-se que consta nos processos selecionados para análise, a liquidação da despesa realizada por servidor habilitado, assim como constatou que o pagamento foi devidamente efetuado após sua regular liquidação, ou seja, o ateste da despesa foi efetuado em data anterior ao respectivo pagamento.	7.646.976,56	5.792.169,82	Valores Monetários	Processos referentes a contratos, elaborados em 2024, de valores mais expressivos, registrado no sistema de contabilidade até 30/12/2024.	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.2.34	Quantitativo	A fim de verificar a existência de repasse nos termos supracitados, analisou-se o balancete da despesa do período de janeiro a dezembro, constatando que o Fundo de Saúde repassou contribuições apenas ao Hospital Infantil Francisco de Assis, conforme previsão na LDO e na LOA do exercício de 2024 e na Lei 3751/2014.	8.331.602,74	8.331.602,74	Valores Monetários	Contribuições concedidas	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	2.4.1	Qualitativo	Analisou-se o balancete contábil Fundo Municipal de Saúde, do período de janeiro a novembro de 2024, não constatando realização de transferências voluntárias para outro ente da federação. Do mesmo modo, analisou-se o relatório demonstrativo quantitativo da despesa e relatório movimento de empenho, do período de 01 de janeiro a 31 de dezembro, não constatando realização de transferências voluntárias para outro ente da federação.				Balancete de verificação, relatório movimento de empenhos e demonstrativo quantitativo da despesa	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	2.5.4	Quantitativo	Ao analisar os resumos mensais das folhas de pagamentos do Fundo de Saúde, do período de janeiro a outubro de 2024, constatou-se que a contribuição previdenciária patronal corresponde a 16% da base de cálculo dos servidores vinculados ao regime próprio de previdência e a contribuição dos servidores, por sua vez, corresponde a 14% da base de cálculo informada no referido resumo, desse modo, com base nas informações registradas, verifica-se que os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidos na lei municipal nº. 4.105/2017 que trata do plano de custeio do RPPS e alterações.	13,00	10,00	Unidades Físicas	Resumo Consolidado da Folha de Pagamentos	Análise documental	1

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal de Guarapari**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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	2.5.10	Qualitativo	Não foram constatados registros de parcelamentos previdenciários no passivo do fundo Municipal de Saúde. Não foram constatados registros de ativos a receber decorrente de parcelamentos previdenciários nas Unidades Gestoras do RPPS. Não foi constatado acordo de parcelamento registrado no sistema CADPREV, site da Previdência Social. Assim como o DELREP declara que Município de Guarapari não possui parcelamento de débitos em favor do RPPS.				Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras Fundo da Saúde. Balancetes Contábeis das Unidades Gestoras do RPPS. CADPREV;DELREPI.	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Constatou-se que o Censo foi realizado em 2023, conforme Decreto 423/2023, Portaria Conjunta 001/2023 e site do IPG				Decreto 423/2023, Portaria Conjunta 001/2023. https://ipg-guarapari.org.br/censo/	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	Conforme Lei Complementar 102/2017, há no município 03 funções de confiança na estrutura da Controladoria Geral e 1 na estrutura da Secretaria de Obras, todas ocupadas por servidores efetivos.				Lei Complementar 102/2017 estrutura organizacional – função de confiança.	Análise documental	1

ENTE: Guarapari

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	2.6.2	Qualitativo	Não há na lei nº. 102/2017 que dispõe sobre a estrutura organizacional do município percentual mínimo de cargos em comissão a serem exercida por servidores de carreira. Ademais, realizou-se consulta ao site da Câmara, bem como indagação à Secretaria de Administração, não constatando lei estabelecendo percentual mínimo dos cargos em comissão a serem preenchidos por servidores de carreira.				Site do Poder Legislativo, Lei 102/2017	Análise documental	1
028E0500002	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	Ao analisar as fichas financeiras dos servidores selecionados, dos meses de janeiro a agosto de 2024, bem como o sistema de recursos humanos, constatou-se a regularidade no desconto do abate-teto efetuado no pagamento registrado nas matrículas analisadas.	196.274.604,57	1.647.372,56	Valores Monetários	FOPAG de janeiro a agosto	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										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	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]
Não										

ENTE: Guarapari**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Guarapari****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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.