

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2025**

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	4	0	0	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
004E0500002	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]
004E0500002	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram analisados os comprovantes enviados pelo IPASMA de todos os meses do exercício. Foram analisados as guias do RGPS e os seus pagamentos.	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
004E0500002	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Os pagamentos das obrigações previdenciárias decorrentes dos encargos patronais de cada Unidade Gestora, referente às alíquotas normais e suplementares, devidas ao Instituto de Previdência e Assistência do Município de Alegre - IPASMA, bem como a retenção/repasso da contribuição previdenciária dos servidores, foram repassados tempestivamente até o dia 20 de cada mês, os quais, referentes ao exercício de 2025, ocorreram de maneira tempestiva. Foram analisadas as guias do RGPS e os pagamentos, sem encontrar erros. Situação da	12,00	12,00	Valores Monetários	Foram analisados os comprovantes enviados pelo IPASMA de todos os meses do exercício, bem como as guias do RGPS e os pagamentos	Análise documental	1
004E0500002	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	Em conferência junto à Contabilidade da respectiva UG, restou confirmado que as disponibilidades financeiras daquela encontram-se em conformidade com as exigências constitucionais e legais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise das Contas onde são depositadas as disponibilidades financeiras.	Revisão Analítica	1
004E0500002	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0500002	Unidade Central	2.2.28	Quantitativo	Os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades	1,00	1,00	Unidades Físicas	Decreto que instituiu a Ordem Cronológica de Pagamentos E pagamentos realizados por amostragem	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
004E0500002	Unidade Central	2.2.32	Quantitativo	Os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0500002	Unidade Central	2.5.2	Qualitativo	Existe de uma base de contribuição regulamentada no ente (Lei que instituiu a reforma da previdência) as contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base de cálculo (verificação junto ao RH)	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0500002	Unidade Central	2.5.4	Quantitativo	Os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo às alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0500002	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	O RPPS é cientificado de cessão de servidores. A relação da cessão de servidores passou a ser atualizada com periodicidade pelo RH	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0500002	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Os acordos de parcelamentos existentes tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2025**

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]
004E0500002	Unidade Central	2.6.1	Qualitativo	As funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Lei nº 3.582/2020 Dispõe sobre a Estrutura Administrativa Básica da Administração Pública Municipal de Alegre; Lei nº 3.524/2018 Estabelece o Plano de Cargos e Carreiras do Pessoal do Magistério Público Superior e Técnico-Administrativo da FAFIA; Lei nº 2.249/1995 Define a Estrutura Administrativa do SAAE; Lei Complementar nº 004/2022 Trata da Reforma Administrativa e da Reorganização do Quadro de Pessoal do IPASMA.	Revisão Analítica	1
004E0500002	Unidade Central	2.6.2	Quantitativo	No âmbito municipal, tal exigência foi regulamentada pelo §7º do art. 4º da Lei Municipal nº 3.825/2023, que instituiu o novo Estatuto dos Servidores Públicos, o qual dispõe que, no mínimo, 30% dos cargos em comissão deverão ser ocupados por servidores públicos municipais efetivos. Entretanto, verifica-se que, ao longo do exercício de 2025, não houve a efetiva implementação das medidas necessárias para o atingimento do percentual mínimo legal, permanecendo o Município em situação de desconformidade com o disposto na Lei Municipal nº 3.825/2023.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Lei nº 3.582/2020 Dispõe sobre a Estrutura Administrativa Básica da Administração Pública Municipal de Alegre; Lei nº 3.524/2018 Estabelece o Plano de Cargos e Carreiras do Pessoal do Magistério Público Superior e Técnico-Administrativo da FAFIA; Lei nº 2.249/1995 Define a Estrutura Administrativa do SAAE; Lei Complementar nº 004/2022 Trata da Reforma Administrativa e da Reorganização do Quadro de Pessoal do IPASMA.	Revisão Analítica	2

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
004E0500002	Unidade Central	2.6.3	Qualitativo	As contratações destinam-se ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Lei geral de contratações temporárias do Município de Alegre	Análise documental	1
004E0500002	Unidade Central	2.6.4	Quantitativo	O teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	1,00	1,00	Valores Monetários	Legislações, Extratos da Folha de Pagamento e Informações junto ao RH	Revisão Analítica	1
004E0500002	Unidade Central	2.6.5	Qualitativo	Não houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.	1,00	1,00	Valores Monetários	Análise de legislações, extratos da PCF e informações junto ao RH	Revisão Analítica	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
004E0500002	Unidade Central	2.7.1.1	Qualitativo	No que se refere aos pontos de controle 2.7.1.1 e 2.7.1.2, relativos à resolatividade das inconsistências indicativas e dos pontos de controle constantes na remessa de dados da PCF, verificou-se a existência de pendência relevante apontada pelo TCE-ES, por meio da Comunicação nº 03252/2025. A partir da análise das manifestações apresentadas pelas unidades responsáveis, bem como da verificação técnica realizada, constatou-se que a inconsistência decorre de falha na parametrização e/ou transmissão dos dados pelo sistema informatizado contratado pelo Município, não sendo identificados, até o presente momento, indícios de erro material imputável à gestão administrativa. Assim, a empresa responsável pelo sistema foi formalmente notificada, por mais de uma oportunidade, para promover a correção da inconsistência e assegurar a adequada geração e transmissão dos dados ao sistema CidadES. Contudo, até a presente data, a irregularidade ainda não foi integralmente sanada, estamos acompanhando.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Comunicações TCE-ES PCF	Revisão Analítica	2

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

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]
004E0500002	Unidade Central	2.7.1.2	Qualitativo	No que se refere aos pontos de controle 2.7.1.1 e 2.7.1.2, relativos à resolatividade das inconsistências indicativas e dos pontos de controle constantes na remessa de dados da PCF, verificou-se a existência de pendência relevante apontada pelo TCE-ES, por meio da Comunicação nº 03252/2025. A partir da análise das manifestações apresentadas pelas unidades responsáveis, bem como da verificação técnica realizada, constatou-se que a inconsistência decorre de falha na parametrização e/ou transmissão dos dados pelo sistema informatizado contratado pelo Município, não sendo identificados, até o presente momento, indícios de erro material imputável à gestão administrativa. Assim, a empresa responsável pelo sistema foi formalmente notificada, por mais de uma oportunidade, para promover a correção da inconsistência e assegurar a adequada geração e transmissão dos dados ao sistema CidadES. Contudo, até a presente data, a irregularidade ainda não foi integralmente sanada, estamos acompanhando.	1,00	0,00	Unidades Físicas	Comunicações TCE ES - PCF	Revisão Analítica	2

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Faculdade de Filosofia Ciências e Letras de Alegre****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2025****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										

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.