

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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
004E0700001	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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Durante o exercício de 2025, a SECONT fiscalizou diligentemente as transferências de recursos ao Legislativo Municipal, solicitando à Tesouraria os comprovantes que asseguram a tempestividade das transferências. Verificou-se que os prazos constitucionalmente estabelecidos foram respeitados, bem como os valores correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais foram devidamente observados	12,00	12,00	Valores Monetários	Totalidade	Análise documental	1

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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
004E0700001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	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.	12,00	12,00	Unidades Físicas	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
004E0700001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	No RPPS foi verificado o desequilíbrio financeiro e atuarial, e estão sendo instituídas medidas com vistas ao reequilíbrio, com base em modificação do plano de custeio normal e suplementar, como foi o caso da majoração da alíquota patronal ao teto permitido em lei.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação e Cálculos Atuariais	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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
004E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	MDE = 25,43%	12,00	12,00	Valores Monetários	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	Ao final do exercício de 2025, o Município de Alegre aplicou o percentual de 25,43% da receita resultante de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.	12,00	12,00	Valores Monetários	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0700001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Das análises realizadas, constatou-se que, ao final do exercício de 2025, o Município de Alegre apresentou despesa com pessoal correspondente a 42,71% da Receita Corrente Líquida no Poder Executivo e 44,41% no consolidado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0700001	Unidade Central	1.4.8	Qualitativo	Não foram praticados atos que provocaram aumento das despesas com pessoal sem observar as disposições contidas do artigo 21 da LRF	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0700001	Unidade Central	1.4.14	Quantitativo	Os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram aos dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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
004E0700001	Unidade Central	2.1.2	Qualitativo	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.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise da LDO do exercício	Análise documental	1
004E0700001	Unidade Central	2.1.4	Qualitativo	A LDO aprovada para o exercício contém dispositivo estabelecendo condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	LDO do exercício	Análise documental	1
004E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	a LDO aprovada para o exercício contém Anexo de Metas Fiscais estabelecendo metas anuais relativas a receitas e despesas, resultados nominal e primário montante da dívida pública, dentre outras informações, na forma estabelecida pela LRF.	1,00	1,00	Unidades Físicas	LDO do exercício	Análise documental	1
004E0700001	Unidade Central	2.1.13	Qualitativo	A LOA aprovada para o exercício contemplou dotação orçamentária para reserva de contingência, com forma de utilização e montante definidos e compatíveis com a LDO.	1,00	1,00	Unidades Físicas	LOA do exercício	Análise documental	1

ENTE: Alegre
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	Unidade Central	2.1.14	Qualitativo	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.	1,00	1,00	Unidades Físicas	LOA do exercício	Análise documental	1
004E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Foram realizadas audiências públicas durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA. Todas as informações foram lançadas no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Alegre.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise documental e designação da equipe da SECONT nas audiências públicas	Análise documental	1
004E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Foi dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, aos seguintes instrumentos: PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Mensais e Anual, RREO e RGF, Pareceres Prévios emitidos por Órgão de Controle Interno e Externo, dentre outros. Avaliar, inclusive, se foram observadas as disposições contidas nos artigos 52 a 58 da LRF.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise documental, bem como no Portal da Transparência	Revisão Analítica	1
004E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Foi objeto de divulgação, em tempo real, de informações pormenorizadas da execução orçamentária e financeira, observadas as disposições contidas no artigo 48-A da LRF.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência	Revisão Analítica	1

ENTE: Alegre
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	Unidade Central	2.2.23	Qualitativo	As contas do chefe do Poder Executivo ficaram disponíveis, durante todo o exercício, no respectivo Poder Legislativo e no órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência	Revisão Analítica	1
004E0700001	Unidade Central	2.2.25	Qualitativo	O RREO contém todos os demonstrativos previstos no MDF.	1,00	1,00	Unidades Físicas	RREO publicado no Portal da Transparência, DIOES e SICONFI	Revisão Analítica	1
004E0700001	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
004E0700001	Unidade Central	2.3.2	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
004E0700001	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
004E0700001	Unidade Central	2.5.3	Quantitativo	As alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Revisão Analítica	1
004E0700001	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	Valores Monetários	Totalidade	Revisão Analítica	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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
004E0700001	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
004E0700001	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

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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
004E0700001	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
004E0700001	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	Unidades Físicas	Legislações, Extratos da Folha de Pagamento e Informações junto ao RH	Revisão Analítica	1
004E0700001	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	Unidades Físicas	Análise de legislações, extratos da PCF e informações junto ao RH	Revisão Analítica	1

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA:** Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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: Prefeitura Municipal 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]
004E0700001	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	1,00	Unidades Físicas	Comunicações TCE ES - PCF	Revisão Analítica	2

ENTE: Alegre**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal 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.