



ANEXO ÚNICO
(versão 2)

CRONOGRAMA DE ATIVIDADES PAAI/2026

Item	Código ¹	Sistema Administrativo	Unidade Responsável	Objeto	Período (Mês)
1	<u>Gestão</u> 2.3.5	Sistema de Contabilidade-SCO	SEMAF	CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBC T 16. <i>Descrição: avaliar se houve cancelamento de passivos no exercício de 2025 sem comprovação do fato motivador.</i>	Janeiro
2	<u>Gestão</u> 1.3.6	Sistema de Contabilidade-SCO	SEMAF	LC 101/2000, art. 11. <i>Descrição: avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação no exercício de 2025.</i>	Janeiro
3	<u>Gestão</u> 1.3.1	Sistemas de Contabilidade – SCO e de Controle Patrimonial – SPA	SEMAF	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, NBC TSP 4, 7 a 10, IN TC 36, Anexo único, item 7, 8, 9, 15, 16 e 18 <i>Descrição: verificar se foi levantado o inventário anual dos bens em estoque, móveis, imóveis e se os registros patrimoniais foram evidenciados no Balanço Patrimonial, bem como se foram evidenciados os registros patrimoniais das variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.</i>	Janeiro
4	<u>Governo</u> 1.4.2	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	CRFB/88, art. 60, inciso XII do ADCT. <i>Descrição: avaliar se no exercício de 2025 foram destinados, no mínimo 70% (setenta por cento) dos recursos do FUNDEB com pagamento dos</i>	Fevereiro

¹ Códigos conforme pontos de controles contidos na Tabela Referencial 1 da IN TC Nº 68/2020.

**MUNICÍPIO DE ITARANA**

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

		<i>profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.</i>			
5	<u>Gestão</u> 2.6.4	Sistema de Adm. de Recursos Humanos - SRH	SEMAF	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Fevereiro
<i>Descrição: avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI da CRFB/88.</i>					
6	<u>Gestão</u> 2.2.34 e 2.2.35	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	SEMAF	Leis Municipais 1.232/2016 e 1.236/2016; Lei 4.320/1964, art. 16	Março
<i>Descrição: avaliar se ocorreram despesas com auxílios, contribuições e subvenções sem previsão na LDO e LOA; e se a concessão de subvenção obedeceu ao disposto na 4.320/1964.</i>					
7	<u>Gestão</u> 1.1.1	Sistema de Contabilidade-SCO	SEMAF	LC 101/2000, art. 58.	Março
<i>Descrição: avaliar se a Prestação de Contas (Consolidada) do exercício de 2025 evidencia o desempenho da arrecadação em relação à previsão, destacando as providências adotadas no âmbito da fiscalização das receitas e combate à sonegação, as ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativa e judicial, e as demais medidas de incremento das receitas tributárias e de contribuições.</i>					
Consolidação dos Relatórios e Elaboração da PCA					Abril
8	<u>Gestão</u> 2.6.1	Sistema de Adm. de Recursos Humanos -SRH	SEMAF	CRFB/88, art. 37, inciso V.	Maio
<i>Descrição: avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão se destinam apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.</i>					
9	<u>Gestão</u> 2.6.5	Sistema de Adm. de Recursos Humanos - SRH	SEMAF	CRFB/88, art. 37, inciso caput.	Maio
<i>Descrição: avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.</i>					
10	<u>Gestão</u> 2.2.10	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	SEMAF	IN SPO Nº 02/2014; CRFB/88, art. 167, I.	Junho

**MUNICÍPIO DE ITARANA**

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

		<i>Descrição: avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.</i>			
11	<u>Gestão</u> 2.2.33	Sistema de Planejamento e Orçamento - SPO	SEMAF	IN SPO Nº 02/2014; LC 101/2000, art. 8º, parágrafo único.	Junho
		<i>Descrição: avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados.</i>			
12	<u>Gestão</u> 2.5.1	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	LC 116/2003, art. 6º; Decreto Federal nº 3000/1999; Lei 8212/1991 e Legislação Local.	Julho
		<i>Descrição: avaliar se foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública.</i>			
13	<u>Gestão</u> 1.2.1 a 1.2.5	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991	Julho
		<i>Descrição: avaliar pontos de controle do item "Gestão Previdenciária" descritos na Tabela Referencial 01 da IN 68/2020 do TCE-ES.</i>			
Consolidação dos Relatórios					Agosto
14	<u>Gestão</u> 2.6.6	Sistema de Controle Patrimonial – SPA Sistemas de Compras	SEMAF	Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26.	Setembro
		<i>Descrição: avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações.</i>			
15	<u>Gestão</u> 1.1.2	Sistema de Contabilidade - SCO	SEMAF	IN SCO Nº 01/2014; Lei 4.320/1964, art. 60	Setembro
		<i>Descrição: avaliar se ocorreram despesas sem realização de prévio Empenho no exercício de 2026.</i>			
16	<u>Gestão</u> 2.2.31 e 2.2.32	Sistema de Contabilidade -SCO	SEMAF	IN SCO Nº 01/2014; Lei 4.320/1964, arts. 62 e 63.	Outubro

**MUNICÍPIO DE ITARANA**

Estado do Espírito Santo

Poder Executivo

Unidade Central de Controle Interno

		<i>Descrição: avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos para a liquidação das despesas e se ocorreram o pagamento de despesas sem a regular liquidação no exercício de 2026.</i>			
17	<u>Gestão</u> 2.2.28	Sistema de Contabilidade - SCO	SEMAF	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Outubro
<i>Descrição: avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.</i>					
Consolidação dos Relatórios					Novembro
18	PAAI 2027	Unidade Central de Controle Interno	Elaboração e encaminhamento para publicação e conhecimento dos ordenadores e gestores das unidades orçamentárias	Dezembro	

CRONOGRAMA DE ATIVIDADE EXTRAORDINÁRIA - PAAI/2026

Item	Processo	Unidades Responsáveis	Objeto	Período (mês)
1	00004051/2023	SEMED/SEMAF	Apurar possível(is) irregularidade(s) na aplicação dos recursos do FUNPAES – Construção da Escola e Quadra Poliesportiva na Comunidade de Barra Encoberta.	Fevereiro e março

ADJAR FABIANO DE MARTIN
Controlador Interno
Poder Executivo

FRANCIANE BERGER
Auditora Pública Interna Contábil
Poder Executivo