

**ENTE: Ponto Belo****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****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	1	0	0	4	4	4	4	4

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
057E0700001	Unidade Central			Regular	Não	

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
057E0700001	Unidade Central	1.1.2	Quantitativo	Na análise do ponto de controle referente à realização de despesas sem emissão de prévio empenho, identificamos que em diversas transações ocorreram restituições de saldos de convênios sem a devida emissão do prévio empenho. Conforme alguns registros fornecidos: Em 01/25, transação nº 0000035/2025 valor de R\$ 2.508,51; fev/25, transação nº 0000187/2025 valor de R\$ 54.913,74; mar/25 transação nº 0000510/2025 valor de R\$ 19.719,19; abr/25 transação nº 0000740/2025 valor de R\$ 7.384,59; mai/25 transação nº 0001180/2025 valor de R\$ 645,59; jun/25 transação nº 0001382/2025 valor de R\$ 4.691,50; jul/25 transação nº 0001525/2025 valor de R\$ 10.012,08; ago/25 transação nº 0002017/2025 valor de R\$ 2.834,54; set/25 transação nº 0002304/2025 valor de R\$ 2.389,40; out/25 transação nº 0002387/2025 valor de R\$ 9.301,48; nov/25 transação nº 0002599/2025 valor de R\$ 4.554,00; dez/25 transação nº 0002857/2025 valor de R\$ 4.554,00	1,00	1,00	Valores Monetários	Relação de despesas sem prévio empenho do exercício de 2025. É fundamental destacar que, nos casos de restituição de saldo de convênio, a devolução dos valores foi efetuada em atendimento às solicitações do órgão/entidade responsável.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
057E0700001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade referentes às alíquotas normais e suplementares foram realizadas de forma tempestiva.	12,00	12,00	Valores Monetários	Valores dos processos de pagamentos das contribuições previdenciárias patronais	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.2.3	Quantitativo	As obrigações contraídas foram todas pagas	120,00	12,00	Valores Monetários	Relatório documental. Relatório de pagamentos efetuados movimento financeiro	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Verificou-se na análise da amostra selecionada que houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.  Ademais, o Município não dispõe de regime próprio de previdência, valendo-se do regime geral.	12,00	12,00	Valores Monetários	Valores das relações das liquidações realizadas das obrigações previdenciárias dos segurados no exercício de 2025.	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.2.5	Quantitativo	Análise em processos físicos, bem como relatórios da prefeitura no exercício de 2025.	1,00	1,00	Valores Monetários	Relatório de empenho emitido do software de contabilidade pública no exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	A integralidade dos bens está evidenciada nas demonstrações e constam as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão e as devidas reavaliações.	1,00	1,00	Valores Monetários	Demonstrativo Analítico das entradas e saídas de Bens Móveis, Resumo do Inventário de bens Móveis e Imóveis no Executivo no exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.3.2	Quantitativo	As informações de bens patrimoniais estão em conformidade com a legislação. A Portaria Municipal nº 911/2022 criou a comissão de inventário, avaliação, reavaliação e depreciação de bens patrimoniais.	1,00	1,00	Valores Monetários	Demonstrativo analítico das entradas e saídas de Bens móveis e imóveis, resumo do inventário de bens móveis e imóveis durante o exercício de 2025.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
057E0700001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Com base nas informações extraídas do sistema informatizado de execução orçamentária e contábil do município, verifica-se a regularidade do item ora analisado.	1,00	1,00	Valores Monetários	Verificação documental analisada	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras.	2,00	2,00	Valores Monetários	Verificado na conciliação bancária. Extrato consolidado extrato de aplicações financeiras.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.3.6	Quantitativo	Com base nas informações extraídas do sistema informatizado do tributário do município, verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental analisada	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.2	Quantitativo	O Município investiu R\$ 6.586.833,70 (seis milhões quinhentos e oitenta e seis mil oitocentos e trinta e três reais e setenta centavos), correspondente ao percentual de 82,27% dos recursos do FUNDEB.	1,00	1,00	Valores Monetários	Conformidade verificação documentação efetuada Demonstrativo simplificado do relatório resumido da execução orçamentária RREO. Despesas com Manutenção e desenvolvimento do ensino.	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.7	Quantitativo	Foram observados, o executivo atingiu 48,7% atendendo a alínea b inciso III do artigo 20 da LC 101/2000	1,00	1,00	Valores Monetários	Conformidade verificação documental efetuada no RGF - demonstrativo da despesa com pessoal.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.10	Quantitativo	As despesas totais com pessoal em 2025 não excederam o limite máximo permitido pela LRF. A despesa liquidada consolidada estava em 46,6% do limite, o que representa um valor de R\$ 24.314.964,05.	1,00	1,00	Valores Monetários	Conformidade verificação documental efetuada no RGF - Demonstrativo da despesa com pessoal.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
057E0700001	Unidade Central	1.4.11	Quantitativo	Com base nas informações extraídas, verifica-se que as despesas totais com pessoal não ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF.	1,00	1,00	Valores Monetários	Conformidade verificação documental efetuada no RGF. Demonstrativo da despesa com pessoal.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.15	Quantitativo	Com base nas informações extraídas do sistema informatizado de execução orçamentária e contábil do município, verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	1,00	1,00	Valores Monetários	Verificação documental	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.16	Quantitativo	O Município não contratou operações de crédito no exercício de 2025.	1,00	2,00	Valores Monetários	Conformidade - Revisão Analítica. Efetuada no demonstrativo de operação.	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.3.7	Quantitativo	Após a análise das finanças e da execução orçamentária durante o período, todas as pendências financeiras foram devidamente quitadas, e não há qualquer débito ou compromisso financeiro que necessite ser pago no próximo mandato.	1,00	1,00	Valores Monetários	Verificação documental.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.8	Quantitativo	Todos os atos praticados com despesas de pessoal foram precedidos de em observância aos limites do artigo 21 inciso I e II da LRF	1,00	1,00	Valores Monetários	Avaliar se foram praticados atos que provocaram aumento nas despesas com pessoal sem observar as disposições contidas nos incisos I e II do artigo 21 do LRF.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.9	Quantitativo	Não se aplica ainda. Pois não estamos a 180 dias do fim do mandato do chefe do executivo.	1,00	1,00	Valores Monetários	Avaliar se foram praticados atos que provocaram aumentos das despesas com pessoal, expedidas cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
057E0700001	Unidade Central	1.4.12	Quantitativo	Com base nas informações extraídas do sistema informatizado do tributário do município., verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.5.1	Quantitativo	Os documentos que integram a PCA estão em conformidade.	1,00	1,00	Valores Monetários	PCA - Documentos integrados	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.5.2	Quantitativo	Todas as funções foram atendidas no que tange a distribuição e execução.	1,00	1,00	Valores Monetários	Consiste na separação das funções de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização.	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.1	Quantitativo	Constatou-se que o município aplicou o percentual de 28,37% a título de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino, atendendo o disposto no artigo 212 da CRFB/88 e artigo 69 da LDB.	1,00	1,00	Valores Monetários	Conformidade verificação documental efetuada no demonstrativo simplificado do RREO.	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Não há quaisquer débitos ou compromissos financeiros que necessitasse ser pago no exercício de 2026.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.14	Quantitativo	As transferências dos recursos financeiros para o órgão do Poder Legislativo foi cumprida de acordo com o estabelecido. Os repasses ocorreram todos até a data prevista (dia 20 de cada mês).	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental.	Análise documental	1
057E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Com base nas informações extraídas, 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.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental: relatório de pagamentos efetuados - movimento financeiro	Observação Direta	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

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]
057E0700001	Unidade Central	1.3.5	Quantitativo	Valores inscritos em dívida ativa estão evidenciados nas demonstrações contábeis.	12,00	12,00	Valores Monetários	Lei 4.320/1964 artigos 94 a 96. Lançamento fechado dívida ativa 2025. Relatório da dívida ativa escrita Balancete Analítico Contábil.	Observação Direta	1
057E0700001	Unidade Central	1.4.4	Quantitativo	Aplicados em ações e serviços públicos de saúde e equivalente a R\$ 9.379.895,92 (nove milhões trezentos e setenta e nove mil oitocentos e noventa cinco reais e noventa e dois centavos.	1,00	1,00	Valores Monetários	Demonstrativo simplificado do relatório da execução orçamentária. Despesas com ações e serviços públicos de saúde.	Observação Direta	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										

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.

**ENTE: Ponto Belo****UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Ponto Belo****TIPO DE CONTA: Contas de Governo****EXERCÍCIO: 2025**

---

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.