

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Assistência Social de Ponto Belo

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 Setorial	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
057E0500002	Unidade Setorial			Regular	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]
057E0500002	Unidade Setorial	1.1.2	Quantitativo	Na análise do ponto de controle referente à realização de despesas sem emissão de prévio empenho, identificamos que em algumas transações ocorreram restituições de saldos de convênios sem a devida emissão do prévio empenho. Conforme registros fornecidos: Em fev/25, transação nº 0000069/2025, valor de R\$ 67.100,28; em abr/25, transação nº 0000217/2025, valor de R\$ 70.395,67; em abr/25, transação nº 0000221/2025, valor de R\$ 893,30; em abr/25, transação nº 0000222/2025, valor de R\$ 1.072,87.	3,00	3,00	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 de órgão/entidade responsável.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Assistência Social de Ponto Belo

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]
057E0500002	Unidade Setorial	1.2.3	Quantitativo	Com base nas informações extraídas do sistema informatizado de execução orçamentária e contábil do município, verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental	Observação Direta	1
057E0500002	Unidade Setorial	1.2.2	Quantitativo	Com base nas informações extraídas do sistema informatizado de execução orçamentária e contábil do município, verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental.	Observação Direta	1
057E0500002	Unidade Setorial	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.	12,00	12,00	Valores Monetários	Valores das relações das liquidações realizadas das obrigações previdenciárias dos segurados no exercício de 2025.	Análise documental	1
057E0500002	Unidade Setorial	1.2.5	Quantitativo	análise em processos físicos, bem como relatórios da prefeitura no exercício de 2025.	1,00	1,00	Valores Monetários	Verificação documental	Análise documental	1
057E0500002	Unidade Setorial	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
057E0500002	Unidade Setorial	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
057E0500002	Unidade Setorial	1.2.1	Quantitativo	Com base nas informações extraídas, verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental	Análise documental	1
057E0500002	Unidade Setorial	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.	Análise documental	1

ENTE: Ponto Belo

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Assistência Social de Ponto Belo

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]
057E0500002	Unidade Setorial	1.3.3	Quantitativo	Disponibilidades financeiras foram depositadas e aplicadas em bancos oficiais, Banco do Estado do Espírito Santo- Banestes, Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.	1,00	1,00	Valores Monetários	A LRF - LC 101/00. As disponibilidades de caixa dos entes da federação serão depositadas conforme o § 3º do artigo 164 da CF. As disponibilidades de caixa da união serão depositadas no banco central, as dos Estados, do Distrito federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais ressalvados os casos previstos em Lei.	Análise documental	1
057E0500002	Unidade Setorial	1.3.4	Quantitativo	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras.	1,00	1,00	Valores Monetários	Verificado na conciliação bancária. Extrato consolidado extrato de aplicações financeiras.	Análise documental	1
057E0500002	Unidade Setorial	1.3.1	Quantitativo	Com base na informações extraídas, verifica-se o cumprimento do item ora analisado.	12,00	12,00	Valores Monetários	Verificação documental.	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: Ponto Belo**UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Assistência Social de Ponto Belo****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2025**

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.