



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

Processo nº 2025 – FM039

UG: Prefeitura Municipal de Vargem Alta.

**RELATÓRIO DE INSPEÇÃO Nº 002/2025**

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Período Inspecionado:</b><br>Exercício 2025.   | <b>Período de realização da Inspeção:</b><br>01/07 a 28/11/2025. | <b>Objeto a ser Inspecionado:</b><br>Legalidade, eficiência e economicidade dos atos administrativos relacionados ao <b>pagamento de gratificações, bonificações, horas extras, adicional noturno, periculosidade, insalubridade</b> concedidas e da adequação dos pagamentos realizados para fins de verificar a existência de instrumento normatizador, bem como para compreender os procedimentos adotados, na prática, pelas unidades gestoras. |
| <b>Responsável pelo órgão inspecionado:</b> Berg da Silva – Secretaria Municipal de Administração |  |   |
| <b>Equipe Técnica</b>   |  |   |
| <b>Nome</b>   | <b>Cargo</b>   | <b>Matrícula</b>  |
| PAULO SERGIO SARTORI DE OLIVEIRA  | SECRETÁRIO MUNICIPAL DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA                 | 010522  |
| GABRIELA FÁVERO DE CARVALHO   | ASSESSOR DE INTEGRIDADE E TRANSPARÊNCIA                          | 011179  |

## 1 - INTRODUÇÃO

A Secretaria Municipal de Controle e Transparência (SECT) realizou esta inspeção como ação do **PAAI/2025**, aprovado pelo **Decreto Municipal nº 5.578/2025**, para avaliar a legalidade, eficiência e economicidade dos pagamentos de horas extras, adicional noturno, insalubridade, periculosidade, gratificações e bonificações efetuados pelo Município de Vargem Alta.

A análise contemplou a conformidade dos pagamentos e dos controles internos aplicados à autorização, registro e processamento dessas verbas, considerando a Constituição Federal, Lei nº 4.320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal, **LC Municipal nº 10/2003**, MCASP e **NBASP**.

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

Os trabalhos foram executados entre **1º de julho e 28 de novembro de 2025**, mediante exame documental, levantamento de dados da folha de pagamento e revisão dos atos administrativos relacionados às verbas remuneratórias variáveis.

## 2 - OBJETIVO

Avaliar a legalidade, conformidade e economicidade dos pagamentos de horas extras, insalubridade, periculosidade, adicional noturno, gratificações e comissões, bem como a suficiência dos controles internos relacionados à autorização, registro e processamento dessas verbas.

## 3. METODOLOGIA

A inspeção foi conduzida com base nas **NBASP**, por meio de análise documental, exame dos registros de folha de pagamento, verificação dos atos administrativos e cotejo com laudos técnicos e normas aplicáveis. As análises concentraram-se na conformidade legal, no desenho dos controles internos e na existência de fragilidades formais ou materiais.

Informações individualizadas permanecem restritas aos Papéis de Trabalho, em observância à LGPD.

## 4. DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DE VALORES PAGOS

### 4.1 Valores Pagos – Verbas Remuneratórias Variáveis (jun/2024 a mai/2025)

| Rubrica            | Valor Total Pago (R\$) | Percentual sobre o Total (%) |
|--------------------|------------------------|------------------------------|
| Insalubridade      | 963.655,65             | 37,0%                        |
| Gratificações      | 740.376,37             | 28,4%                        |
| Horas Extras       | 592.559,56             | 22,7%                        |
| Adicional Noturno  | 232.165,49             | 8,9%                         |
| Periculosidade     | 76.316,34              | 2,9%                         |
| <b>Total Geral</b> | <b>2.605.073,41</b>    | <b>100%</b>                  |

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

A consolidação evidencia que os adicionais ocupacionais e as gratificações representam a maior parcela das verbas variáveis, reforçando a necessidade de controle sistemático para assegurar conformidade normativa e economicidade na execução da despesa com pessoal.

**Nota:** Este quadro apresenta dados consolidados. As informações individuais encontram-se nos Papéis de Trabalho da inspeção, conforme a LGPD.

## 5. Horas Extras

A análise das horas extras considerou o art. 94 da Lei Complementar Municipal nº 10/2003, que restringe o serviço extraordinário a situações excepcionais, limitando-o a duas horas diárias e a 220 dias anuais, resultando em um teto de 440 horas por servidor ao ano. Também foram observadas as disposições constitucionais relativas à remuneração do serviço extraordinário. O objetivo foi verificar a aderência dos registros ao limite legal e identificar potenciais excessos.

**Nota:** As horas extras já haviam sido analisadas no *Relatório nº 003/2024*, cujas recomendações permanecem referência para o aprimoramento dos controles de jornada.

Os dados consolidados indicam a existência de servidores que ultrapassaram ou se aproximaram do limite anual estimado, conforme distribuição por faixas:

### 5.1 Acúmulo por Faixa e Interpretação do Excesso

| Ano  | Faixa de Acúmulo | Estatutários | Contratados | Avaliação do excesso                                |
|------|------------------|--------------|-------------|---|
| 2024 | Acima de 441h    | 13           | 3           | Excesso de horas, acima do limite legal (440h/ano)  |
| 2024 | 301h–440h        | 16           | 12          | Próximo ao limite, atenção para potencial excesso   |
| 2024 | 200h–300h        | 14           | 17          | Dentro de limites, mas verificável                  |
| 2025 | Acima de 300h    | 22           | 5           | Excesso considerando limite ajustado para o período |
| 2025 | 200h–300h        | 13           | 4           | Próximo ou dentro do limite                         |
| 2025 | Próximo a 200h   | 2            | 1           | Limite seguro                                       |

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

**Nota:** Este quadro apresenta dados consolidados. As informações individuais encontram-se nos Papéis de Trabalho da Inspeção, conforme a LGPD.

## **5.2 Observação sobre o Registro das Horas Extras**

As horas extras registradas na folha de pagamento têm como base as informações encaminhadas mensalmente pelos gestores das Secretarias por meio do Quadro de Movimentação de Pessoal (QMFP). A inspeção limitou-se à verificação do acúmulo anual e da aderência ao limite estabelecido pela legislação municipal, não abrangendo conferência presencial das jornadas efetivamente realizadas.

A existência de faixas de acúmulo próximas ou superiores ao limite legal indica a necessidade de aprimoramento dos controles internos e do planejamento das equipes, especialmente na distribuição das demandas e na justificativa da necessidade de serviço extraordinário.

**Nota:** O detalhamento individualizado por servidor e os registros mensais completos encontram-se restritos aos Papéis de Trabalho da inspeção, em conformidade com a LGPD.

## **5.3 Recomendações**

1. Aprimorar o controle das horas extras, assegurando respeito aos limites legais e exigindo justificativa prévia autorizada pelo gestor imediato.
2. Integrar a apuração de ponto com a folha de pagamento, reduzindo divergências entre a jornada registrada e as horas extraordinárias lançadas.
3. Monitorar mensalmente o acúmulo de horas extras, adotando medidas corretivas quando os limites estabelecidos forem ultrapassados ou quando houver concentração de horas em poucos servidores.

## **6. Comissões, Gratificações e Estruturas Temporárias**

A inspeção realizou o levantamento das comissões instituídas pela Administração Municipal até 2025, com análise de seus atos de criação, vigência, finalidade, remuneração, conformidade

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

com o Art. 97 da LC nº 10/2003 e legislações correlatas, bem como a aderência aos princípios da legalidade, publicidade, eficiência e economicidade. Também foram examinados riscos associados a prorrogações indevidas, ausência de encerramento formal, remunerações sem lastro normativo e fragilidades de controle.

### 6.1 Resumo das Comissões Levantadas

| Indicador  | Resultado |
|--|-----------|
| Total de comissões identificadas                                   | 37        |
| Comissões em conformidade regular                                  | 27        |
| Comissões com pendências formais (alerta)                          | 10        |
| Comissões com remuneração fixa prevista em lei                     | 23        |
| Comissões sem informação completa evidenciada nos atos consultados | 10        |
| Comissões permanentes  | 8         |
| Comissões temporárias  | 27        |
| Funções comissionadas  | 1         |

**Nota:** Este quadro apresenta dados consolidados. As informações individuais encontram-se nos Papéis de Trabalho da Inspeção, conforme a LGPD.

### 6.2 – Achados de Inspeção Relacionados a Comissões

| Seq. | Comissão  | Achado   | Critério                                  | Condição  | Causa  | Efeito  | Valor Estimado |
|------|---|--|---|---|--|---|----------------|
| 1    | Comissão Temporária de Estudos para Elaboração de Súmulas Administrativas             | Duração prolongada e encerramento formal tardio                    | Legalidade, economicidade e eficiência    | Atuou por ~26 meses, embora a finalidade tenha sido cumprida em 2023  | Ausência de controle de vigência e fluxo de encerramento     | Custo prolongado e risco de despesa indevida                          | R\$ 45.500,00  |
| 2    | Comissão de Concurso Público  | Boa prática administrativa   | Conformidade administrativa               | Executou suas funções em 2023, com encerramento formal  | Padronização adequada  | Exemplo de eficiência e governança                                    | R\$ 19.250,00  |
| 3    | Comissão Temporária de Estudo Técnico, Acompanhamento e Implantação do Sistema e-Docs | Risco de prolongamento e ausência de encerramento formal           | Princípio da eficiência                   | Comissão segue ativa sem marco final definido   | Falta de relatório conclusivo e ausência de prazo delimitado | Risco de custo continuado e extensão indevida                         | R\$ 21.000,00  |
| 4    | Estrutura geral das comissões (todas)   | Fragilidades na publicidade, formalização e registro das comissões | Publicidade, legalidade, eficiência e LAI | Portarias não publicadas no Portal; lançamentos unificados; ausência do art. 97; comissões sem revogação formal | Falta de padronização e fluxos administrativos               | Riscos formais, falta de transparência e inconsistência nos registros | Não mensurável |

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

Foi adotada, para fins comparativos, a premissa de participação de cinco servidores por comissão, utilizando-se a seguinte memória de cálculo: número de servidores x meses de atuação x R\$ 350,00.

**Nota:** Este quadro apresenta dados consolidados. As informações individuais encontram-se nos Papéis de Trabalho da Inspeção, conforme a LGPD.

**Observação técnica da inspeção:**

Os achados evidenciam fragilidades estruturais na instituição, manutenção e encerramento das comissões. Destacam-se: ausência de prazos de vigência claramente definidos; comissões temporárias com duração excessiva; encerramentos formais tardios ou inexistentes; divergências entre finalidade e vigência; e falta de padronização dos atos administrativos. Também se identificaram fragilidades de transparência, como ausência de publicação de portarias no Portal da Transparência e registros unificados de gratificações na folha, dificultando a rastreabilidade.

**6.3 Síntese da Seção**

A análise evidenciou que parte significativa das comissões apresenta conformidade regular quanto à instituição, finalidade e remuneração. Entretanto, foram detectadas pendências formais que demandam aprimoramento dos controles internos, especialmente quanto a:

1. definição clara de vigência e encerramento de comissões temporárias;
2. publicação adequada e tempestiva das portarias no Portal da Transparência;
3. registro da base legal remuneratória (Art. 97, LC nº 10/2003) nos atos;
4. padronização dos fluxos de criação, revisão e extinção das comissões;
5. classificação adequada das estruturas permanentes e temporárias.

Embora não tenham sido identificados pagamentos irregulares de natureza material, há riscos formais relevantes que podem comprometer a governança administrativa, a rastreabilidade das decisões e a economicidade na gestão das gratificações.

**6.4 Recomendações**

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

1. Padronizar a criação, vigência e encerramento das comissões, com definição expressa de prazos, encerramento formal e publicação tempestiva das portarias, incluindo a base legal remuneratória quando houver gratificação.
2. Aprimorar a segregação e rastreabilidade das gratificações na folha de pagamento, garantindo identificação clara da finalidade, do tipo de comissão e do fundamento legal de cada pagamento.
3. Implementar rotina periódica de revisão das comissões, avaliando pertinência, custos e necessidade de manutenção, com registro das decisões administrativas de continuidade ou encerramento.

## **7. ADICIONAIS DE INSALUBRIDADE E PERICULOSIDADE**

### **7.1 Contextualização Técnica**

Foram analisados os adicionais de insalubridade e periculosidade pagos aos servidores, com base nos Laudos Técnicos das Condições Ambientais de Trabalho (LTCAT) de 2024 e 2025 e nos registros da folha de pagamento. O objetivo foi verificar se os pagamentos estão em conformidade com os enquadramentos técnicos previstos e com a legislação aplicável.

### **7.2 Procedimentos de Análise**

A inspeção adotou os seguintes procedimentos:

1. exame dos LTCAT 2024 e 2025 por função e grau de exposição;
2. comparação entre os adicionais previstos e os efetivamente pagos;
3. identificação de funções não avaliadas ou avaliadas de forma divergente;
4. verificação da aplicação da EC 120/2022 para ACS e ACE;
5. seleção de quatro situações representativas por sua materialidade.

Os dados individualizados permanecem nos Papéis de Trabalho da Inspeção, conforme a LGPD.

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)





**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

### 7.3. Resultados de Inspeção

| Nº | Função           | Adicional Pago | Divergência Identificada   |
|----|------------------|----------------|--|
| 1  | ACE              | 20%            | LTCAT 2024 aponta 40%; LTCAT 2025 aponta 20%/“não faz jus”. EC 120/2022 garante mínimo de 20%. |
| 2  | ACS              | 20%            | Pagamento obrigatório pela EC 120/2022, independentemente do laudo.                            |
| 3  | Motorista        | 30%            | Periculosidade paga sem respaldo técnico nos LTCAT.  |
| 4  | Técnico Agrícola | 20%            | Pagamento sem previsão nos laudos; função não avaliada.  |

**Nota:** Este quadro apresenta dados consolidados. As informações individuais encontram-se nos Papéis de Trabalho da Inspeção conforme a LGPD.

### 7.4 – Achados de Inspeção

| Nº | Servidor    | Cargo             | Secretaria  | Adicional Pago | Situação Identificada  | Fundamentação Técnica   |
|----|-------------|-------------------|-------------|----------------|--|---|
| 1  | A. R. J.    | ACE               | Saúde       | 20%            | Pagamento a menor em 2024 e divergência de enquadramento em 2025 | LTCAT 2024 indica 40%; LTCAT 2025 aponta 20% / “não faz jus”. EC 120/2022 garante mínimo de 20% para ACE.   |
| 2  | A. D. M. F. | ACS               | Saúde       | 20%            | Pagamento sem respaldo NR-15, porém devido pela EC 120/2022      | LTCAT indica ausência de exposição insalubre, mas Nota Técnica orienta pagamento de 20% por força da EC 120/2022.   |
| 3  | J. O. C.    | Motorista         | Finanças    | 30%            | Periculosidade indevida  | LTCAT aponta inexistência de fator de risco enquadrável na NR-16.   |
| 4  | A. N.       | Técnico Agrícola  | Agricultura | 20%            | Pagamento indevido por ausência de avaliação técnica             | Função não contemplada nos LTCAT analisados; não há caracterização formal de risco.   |
| 5  | A. F. L.    | Enfermeiro – CAPS | Saúde       | 20%            | Pagamento em duplicidade de insalubridade por dupla matrícula    | O adicional decorre da exposição ambiental conforme LTCAT. Mesma função e mesmo ambiente nos dois vínculos, sem fato gerador distinto, em desacordo com os princípios da legalidade e da economicidade. |

**Nota:** Este quadro apresenta dados consolidados. As informações individuais encontram-se nos Papéis de Trabalho da Inspeção, conforme a LGPD.





**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

**Observação:** Os achados apresentados refletem inconsistências verificadas entre os laudos técnicos e a folha de pagamento. Os detalhamentos e evidências complementares encontram-se nos Papéis de Trabalho da Inspeção para eventuais verificações pelos órgãos competentes.

## 7.5 Recomendações

1. Adequar os adicionais de insalubridade e periculosidade ao LTCAT e à EC nº 120/2022, promovendo a correção das divergências identificadas entre laudos e folha de pagamento, bem como revisando situações de múltiplos vínculos, de modo a evitar pagamento em duplicidade sem fato gerador distinto.
2. Atualizar e padronizar os laudos técnicos, incluindo funções não avaliadas e formalizando justificativas técnicas para alterações de enquadramento entre exercícios.
3. Instituir rotina anual de conferência dos adicionais ocupacionais, com participação integrada do RH, Segurança do Trabalho e Controle Interno, visando revisão de enquadramentos, registros e conformidade normativa, incluindo a verificação de casos de servidores com mais de um vínculo.

A inspeção examinou a concessão do adicional noturno nas folhas de pagamento de 2024–2025, bem como as informações funcionais e registros encaminhados pelo setor de Recursos Humanos. Constatou-se que o benefício é pago exclusivamente a servidores que efetivamente desempenham suas atividades no período noturno, como vigias, serventes, motoristas e auxiliares de enfermagem.

Foram identificados quatro servidores em readaptação ou remanejamento funcional que atualmente exercem a função de vigia. Embora suas funções de origem sejam distintas, verificou-se que há **prestação real de serviço em horário noturno**, o que legitima o pagamento da rubrica, conforme previsto na LC nº 10/2003 e no art. 73 da CLT. Não foram identificadas irregularidades na concessão do adicional.

**Orientação:** recomenda-se apenas que o setor de Recursos Humanos mantenha **registros formais e atualizados das escalas** de trabalho noturno, como medida de aprimoramento administrativo e de fortalecimento dos controles internos.

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**Nota:** As informações individualizadas permanecem restritas aos Papéis de Trabalho da Inspeção, em conformidade com a LGPD.

## **9. Conclusão Geral**

A inspeção analisou os pagamentos de horas extras, gratificações, comissões, adicionais de insalubridade, periculosidade e adicional noturno efetuados pelo Município de Vargem Alta/ES. De forma geral, os pagamentos estão em conformidade com a legislação, não tendo sido identificadas irregularidades sistêmicas que comprometam a legalidade da folha de pagamento.

Foram observadas situações pontuais que demandam ajustes, especialmente relacionadas à adequação dos adicionais ocupacionais aos laudos técnicos e às condições efetivas de exposição, indicando a necessidade de aprimoramento dos controles internos.

As recomendações apresentadas visam fortalecer a segurança jurídica, a economicidade e a transparência na gestão das despesas com pessoal. As análises individualizadas permanecem registradas nos Papéis de Trabalho da Inspeção, em conformidade com a LGPD. Todas as análises individuais foram mantidas nos Papéis de Trabalho da Inspeção, em respeito à LGPD.

É o relatório.

Vargem Alta/ES, 28 de novembro de 2025.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXOS DO RELATÓRIO DE INSPEÇÃO**

Os anexos a seguir complementam o relatório principal, apresentando sínteses, quadros técnicos, consolidação de achados e base legal aplicável. Informações individualizadas foram suprimidas em conformidade com a LGPD.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXO I – HORAS EXTRAS**

*(Correspondente ao Item 5 do relatório)*

**1. Critério**

- Limite máximo diário: **2 horas extras**.
- Referência anual: **até 440 horas/ano** (220 dias x 2h).
- Exigência de **justificativa formal e autorização prévia**.

**2. Constatções**

A análise indicou que as horas extras concentram-se dentro das faixas aceitáveis para as atividades executadas, sem extrapolação material dos limites técnicos.

**3. Análise**

Os registros apresentam regularidade, mas dependem de melhor integração entre ponto eletrônico e folha para prevenir inconsistências futuras.

**4. Conclusão**

Não foram constatadas irregularidades materiais no pagamento.

Recomendações foram apresentadas no relatório principal.

**Nota LGPD:** Informações individualizadas constam apenas nos Papéis de Trabalho.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXO II – COMISSÕES, GRATIFICAÇÕES E ESTRUTURAS TEMPORÁRIAS**

*(Correspondente ao Item 6)*

**1. Critério**

- LC Municipal nº 10/2003
- Princípios de publicidade, finalidade e economicidade

**2. Constatações**

- Existência de comissões permanentes e temporárias.
- Falta de vigência explícita em algumas portarias.
- Publicidade incompleta ou tardia em certos atos.
- Ausência da base legal remuneratória em algumas portarias.

**3. Análise**

As fragilidades são formais e decorrem da ausência de padronização entre unidades administrativas, gerando risco de inconsistência documental.

**4. Conclusão**

Demandam-se melhorias administrativas e de governança para fortalecer a rastreabilidade das comissões.

**Nota LGPD:** O quadro detalhado permanece nos Papéis de Trabalho.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXO III – INSALUBRIDADE E PERICULOSIDADE**

*(Correspondente ao Item 7)*

**1. Critério**

- NR-15 e NR-16
- LTCAT vigente
- EC nº 120/2022

**2. Constatações**

- Divergências entre laudos técnicos de 2024 e 2025.
- Insalubridade sem respaldo técnico em alguns casos (exceto ACS/ACE, que possuem garantia constitucional mínima).
- Periculosidade atribuída a função não enquadrada tecnicamente.
- Funções não avaliadas formalmente em laudos recentes.

**3. Análise**

As inconsistências reduzem a segurança jurídica, podendo gerar risco de pagamentos indevidos ou insuficientes, caso não sanadas.

**4. Conclusão**

Necessária harmonização dos laudos, revisão dos enquadramentos e definição de rotina anual de avaliação.

**Nota LGPD:** Informações individuais permanecem nos Papéis de Trabalho.





**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXO IV – ADICIONAL NOTURNO**

*(Correspondente ao Item 8)*

**1. Critério**

- LC Municipal nº 10/2003
- CLT, art. 73 (subsidiária)

**2. Constatações**

- Pagamento restrito a servidores que atuam efetivamente no período noturno.
- Readaptados que exercem função de vigia fazem jus ao adicional.
- Não foram identificadas irregularidades.

**3. Análise**

O pagamento atende aos critérios legais. Resta apenas necessidade de maior organização documental das escalas.

**4. Conclusão**

Rubrica regular, sem achados de inspeção.

**Nota LGPD:** Dados individualizados constam apenas nos Papéis de Trabalho.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXO V – RECOMENDAÇÕES CONSOLIDADAS**

**5.1 Horas Extras**

1. Controlar os limites legais diário e anual.
2. Integrar sistemas de jornada e folha.
3. Monitorar acúmulos mensais.

**5.2 Comissões e Gratificações**

1. Padronizar criação, vigência e encerramento.
2. Segregar gratificações na folha.
3. Revisar comissões prolongadas.

**5.3 Insalubridade e Periculosidade**

1. Adequar pagamentos conforme laudos vigentes.
2. Padronizar e atualizar laudos periodicamente.
3. Criar rotina anual de revisão técnica.

**5.4 Adicional Noturno**

1. Manter escalas atualizadas.
2. Formalizar readaptações.
3. Revisar registros de jornada x folha.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

**ANEXO VI – MATRIZ SIMPLIFICADA DE RISCOS**

| Área                         | Risco                            | Prob. | Impacto | Nível    | Item |
|------------------------------|----------------------------------|-------|---------|----------|------|
| Horas Extras                 | Extrapolação de limites          | Média | Média   | Moderado | 5    |
| Comissões                    | Falta de encerramento e vigência | Alta  | Média   | Alto     | 6    |
| Comissões                    | Publicidade insuficiente         | Alta  | Baixa   | Moderado | 6    |
| Insalubridade/Periculosidade | Divergências LTCAT               | Média | Alta    | Alto     | 7    |
| Insalubridade/Periculosidade | Funções sem avaliação técnica    | Média | Alta    | Alto     | 7    |
| Adicional Noturno            | Escalas desatualizadas           | Baixa | Baixa   | Baixo    | 8    |



**PREFEITURA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA**  
*Estado do Espírito Santo*  
**Secretaria Municipal de Controle e Transparência**

---

**ANEXO VII – FUNDAMENTAÇÃO LEGAL**

- Constituição Federal
- Lei nº 4.320/1964
- Lei Complementar nº 101/2000 – LRF
- Lei Complementar Municipal nº 10/2003
- MCASP
- NBASP
- NR-15 e NR-16 (MTP)
- EC nº 120/2022
- CLT, art. 73 (subsidiário)
- Lei nº 13.709/2018 – LGPD

CNPJ 31.723.570/0001-33

Paço Administrativo João Bosco Dias, Rua Vereador Pedro Israel David - Vargem Alta - Espírito Santo - CEP: 29295-000 – Tel.: (28) 3528-1900

e-mails: [controladoria@vargemalta.es.gov.br](mailto:controladoria@vargemalta.es.gov.br) e [controladoria.vargemalta.es@outlook.com](mailto:controladoria.vargemalta.es@outlook.com)

[www.vargemalta.es.gov.br](http://www.vargemalta.es.gov.br)

Documento original assinado eletronicamente, conforme MP 2200-2/2001, art. 10, § 2º, por:

**PAULO SÉRGIO SARTORI DE OLIVEIRA**

SECRETÁRIO MUNICIPAL

GASECT - SECT - PMVA

assinado em 16/12/2025 15:51:56 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 16/12/2025 15:51:56 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)

por PAULO SÉRGIO SARTORI DE OLIVEIRA (SECRETÁRIO MUNICIPAL - GASECT - SECT - PMVA)

Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-PGVSVT>