

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta
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	2	1	2	1	4	4	4	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
071E0700001	Unidade Central			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 Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0700001	Unidade Central	1.1.3	Qualitativo	Avaliação dos repasses ao Poder Legislativo evidencia que as transferências foram realizadas mensalmente, até o dia 20, conforme registros na conta 3.5.1.1.2.01.00 Duodécimos Câmara Municipal. O valor total repassado foi de R\$ 5.140.148,64, compatível com o limite constitucional de R\$ 5.140.148,65, demonstrando conformidade com os critérios legais estabelecidos.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise do cálculo do limite constitucional de repasse e revisão da razão contábil da conta de duodécimos, com verificação das datas, valores e regularidade das transferências no exercício de 2025.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta
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]
071E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	Avaliação da aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino evidencia percentual de 28,28%, superior ao mínimo constitucional de 25%, conforme documentação do CACS-FUNDEB, demonstrando cumprimento do limite legal.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foi realizada análise documental mediante revisão da ata e deliberação do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS-FUNDEB), bem como verificação do percentual consolidado informado para o exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	1.4.2	Qualitativo	Avaliação da aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação básica evidencia percentual de 80,86%, superior ao mínimo legal de 70%, conforme apuração validada pelo CACS-FUNDEB, demonstrando conformidade com a legislação.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise documental da aplicação dos recursos do FUNDEB, com base na manifestação do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (CACS-FUNDEB), referente ao exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Avaliação da aplicação em ações e serviços públicos de saúde evidencia percentual de 20,58%, correspondente à aplicação de R\$ 15.362.513,16 sobre a base de cálculo de R\$ 74.641.546,52, superior ao mínimo de 15% (R\$ 11.196.231,98), conforme demonstrativos do RREO/SIOPS, demonstrando cumprimento do limite constitucional.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise documental dos demonstrativos de aplicação em saúde extraídos do RREO/SIOPS.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta
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	Universono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Avaliação da despesa total com pessoal evidencia percentual de 41,61%, correspondente ao montante de R\$ 51.998.340,08 em relação à Receita Corrente Líquida de R\$ 124.979.724,23, inferior ao limite máximo de 54%, conforme demonstrativos do RGF, demonstrando cumprimento do limite legal.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Revisão analítica do demonstrativo de despesa com pessoal, com identificação dos valores da DTP e da RCL e cálculo do percentual correspondente.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	1.4.10	Qualitativo	Avaliação da despesa total com pessoal evidencia percentual de 41,61%, em relação à Receita Corrente Líquida, inferior ao limite prudencial de 51,30%, conforme demonstrativos do RGF, não sendo aplicáveis as vedações previstas na legislação.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Revisão do percentual de despesa com pessoal em relação à RCL.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	1.4.11	Qualitativo	Avaliação da despesa total com pessoal evidencia percentual de 41,61%, em relação à Receita Corrente Líquida, inferior ao limite máximo de 54%, conforme demonstrativos do RGF, não sendo constatada extrapolação do limite legal nem a necessidade de adoção das medidas previstas na legislação.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise do demonstrativo de despesa com pessoal.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.1.16	Qualitativo	Avaliação do Decreto nº 5.431/2024 evidencia a instituição de metas bimestrais de arrecadação, programação financeira da despesa e cronograma de execução mensal de desembolso, em conformidade com o art. 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foi realizada análise documental do ato normativo expedido pelo Poder Executivo municipal, com verificação da existência de programação financeira, cronograma de desembolso e metas de arrecadação associadas ao exercício financeiro.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta
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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0700001	Unidade Central	2.2.1	Qualitativo	Avaliação do Anexo de Metas Fiscais da LDO 2025 (Lei nº 1.529/2024, alterada pela Lei nº 1.590/2025) evidencia meta de resultado primário de R\$ 945.000,00, sendo apurado no exercício o valor de R\$ 4.466.905,94. O resultado nominal foi de R\$ 1.420.818,46, conforme demonstrativos do RREO, demonstrando acompanhamento da execução fiscal.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise dos demonstrativos fiscais constantes do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), bem como do Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias LDO 2025, complementada pela verificação da consistência dos dados contábeis.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.2	Qualitativo	Avaliação do BALEXOR-CONS evidencia receita arrecadada de R\$ 160.249.000,21, superior à previsão atualizada de R\$ 127.562.227,96 e à previsão inicial de R\$ 103.000.000,00, demonstrando efetiva arrecadação das receitas orçamentárias. Registra-se que o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, no âmbito da Prestação de Contas Anual do exercício de 2024 (Processo TC nº 05369/2025-2), apontou inconsistências relacionadas à matéria. O Controle Interno, após ciência da Decisão Monocrática nº 00139/2026-1, comunicou os órgãos competentes por meio do Ofício nº 012/SECT/PMVA/2026, permanecendo o tema sob acompanhamento, não sendo identificadas evidências de repetição da irregularidade no exercício de 2025.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Revisão analítica do Balancete da Execução Orçamentária da Receita (BALEXOR), com identificação dos valores de previsão inicial, previsão atualizada e arrecadação realizada no exercício, complementada pela análise dos demonstrativos fiscais constantes do RREO, da Lei de Diretrizes Orçamentárias e de documentos institucionais correlatos.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta

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]
071E0700001	Unidade Central	2.2.11	Qualitativo	Avaliação do BALEXOD-CONS evidencia despesa liquidada de R\$ 155.356.406,75, inferior à dotação atualizada de R\$ 166.416.953,91, indicando execução dentro dos limites autorizados.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Revisão analítica do Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (BALEXOD), com identificação dos valores de dotação atualizada e despesa liquidada.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.13	Qualitativo	Avaliação da execução orçamentária e do Demonstrativo dos Créditos Adicionais (DEMCAD) evidencia alterações na dotação ao longo do exercício, com respaldo na Lei nº 1.530/2024 (LOA 2025), que autoriza a abertura de créditos adicionais suplementares, observados os limites legais. Registra-se que a matéria encontra-se sob acompanhamento do Controle Interno, em razão de apontamentos do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo TCEES em exercícios anteriores.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Revisão analítica do Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (BALEXOD), com identificação das alterações na dotação orçamentária ao longo do exercício, complementada pela análise da Lei Orçamentária Anual, do Demonstrativo dos Créditos Adicionais (DEMCAD) e de documentos de controle externo.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta
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	Uníversono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0700001	Unidade Central	2.2.14	Qualitativo	Avaliação do Demonstrativo dos Créditos Adicionais (DEMCAD) evidencia a abertura de créditos ao longo do exercício, com identificação dos atos normativos correspondentes, formalizados por meio de decretos do Poder Executivo, em conformidade com a Lei nº 4.320/1964 e a Lei nº 1.530/2024 (LOA 2025). O tema permanece sob acompanhamento do Controle Interno, em alinhamento com apontamentos do controle externo.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise do Demonstrativo dos Créditos Adicionais (DEMCAD) e do Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (BALEXOD), com verificação da existência de atos normativos vinculados à abertura dos créditos, complementada por análise de documentos de controle externo.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.20	Qualitativo	Avaliação da execução financeira evidencia receita arrecadada de R\$ 160.249.000,21 e despesa liquidada de R\$ 155.356.406,75, demonstrando compatibilidade entre arrecadação e execução da despesa.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise comparativa entre o Balancete da Execução Orçamentária da Receita (BALEXOR) e o Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (BALEXOD), com verificação da compatibilidade entre arrecadação e execução financeira ao longo do exercício.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Avaliação do Portal da Transparência evidencia disponibilização da LDO (Lei nº 1.529/2024), LOA (Lei nº 1.530/2024) e relatórios fiscais, com acesso público às informações.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificação do Portal da Transparência do Município de Vargem Alta, com análise da disponibilização dos instrumentos de planejamento e dos demonstrativos fiscais exigidos pela legislação fiscal.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta
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	Uníversono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0700001	Unidade Central	2.2.22	Qualitativo	Avaliação do Portal da Transparência evidencia disponibilização detalhada da execução orçamentária, com consulta por empenho, liquidação e pagamento, bem como receitas arrecadadas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Verificação do Portal da Transparência do Município de Vargem Alta, com análise da disponibilização das informações relativas à execução orçamentária e financeira, incluindo o detalhamento por fase da despesa e registros da receita arrecadada.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.23	Qualitativo	Avaliação da prestação de contas evidencia disponibilização das informações ao Poder Legislativo e em meio eletrônico, com acesso público durante todo o exercício.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise documental da prestação de contas anual do exercício de 2025, com verificação da disponibilização das informações fiscais e orçamentárias no âmbito do Poder Legislativo e em meio eletrônico de acesso público.	Revisão Analítica	1
071E0700001	Unidade Central	2.2.25	Qualitativo	Avaliação dos RREO publicados no exercício evidencia a presença dos demonstrativos obrigatórios, conforme o Manual de Demonstrativos Fiscais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise documental dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária (RREO) publicados ao longo do exercício de 2025, com verificação da periodicidade de publicação e da presença dos demonstrativos obrigatórios previstos no MDF.	Revisão Analítica	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.

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Governo

EXERCÍCIO: 2025

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.