

**ENTE: Vargem Alta**
**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**
**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 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
071E0100001	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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0100001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	A verificação teve caráter qualitativo, não sendo aplicável mensuração monetária específica. Constatou-se que as despesas realizadas no exercício foram precedidas de regular empenho, observando as fases legalmente estabelecidas. Não foram identificadas ocorrências de despesas sem prévio empenho.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Balanço Orçamentário e os relatórios de execução da despesa do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1

**ENTE: Vargem Alta**
**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**
**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]
071E0100001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Foram identificados registros de obrigações previdenciárias no montante de R\$ 18.590,56, sendo R\$ 7.353,97 relativos a benefícios previdenciários a pagar e R\$ 11.236,59 referentes a encargos sociais. Verificou-se que os valores estão devidamente registrados no passivo da entidade. As notificações do sistema CidadES foram acompanhadas pelo Controle Interno e objeto de justificativa pela unidade gestora.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os registros contábeis do Balanço Patrimonial do exercício de 2025 e informações relacionadas às notificações encaminhadas pelo sistema CidadES.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Foi identificado o valor de R\$ 18.590,56 registrado como restos a pagar processados, indicando que as obrigações previdenciárias foram reconhecidas, porém não integralmente quitadas até o encerramento do exercício. Não foram identificadas irregularidades materiais, sendo eventuais apontamentos do sistema CidadES acompanhados pelo Controle Interno.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Balanço Financeiro e os registros de restos a pagar do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	A análise teve suporte nos valores registrados no passivo, no montante de R\$ 18.590,56, indicando a retenção das contribuições previdenciárias no exercício. Constatou-se regularidade na retenção e no reconhecimento das obrigações, sem prejuízo do acompanhamento de divergências formais apontadas pelo sistema CidadES.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os registros contábeis das obrigações previdenciárias e as informações relacionadas às remessas ao sistema CidadES.	Revisão Analítica	1

**ENTE: Vargem Alta**
**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**
**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	Universono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0100001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	A verificação teve natureza qualitativa, não sendo aplicável mensuração monetária específica. Não foram identificadas inconsistências relevantes entre os registros patrimoniais e contábeis, ressalvada a necessidade de continuidade dos procedimentos de conciliação.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os demonstrativos patrimoniais e registros de inventário do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	A análise teve natureza qualitativa, não sendo aplicável mensuração monetária específica. Verificou-se a existência de controle patrimonial formalizado, com registros compatíveis com os demonstrativos contábeis.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados inventários, registros de movimentação de bens e termos de responsabilidade patrimonial do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	As disponibilidades financeiras, no montante de R\$ 404.656,08, foram mantidas em instituições financeiras oficiais, conforme evidenciado nos extratos e demonstrativos analisados.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados extratos bancários e demonstrativos financeiros das contas da unidade gestora no exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	O valor de Caixa e Equivalentes de Caixa registrado no Balanço Patrimonial (R\$ 404.656,08) corresponde ao saldo final apresentado no Balanço Financeiro (R\$ 404.656,08), composto por R\$ 7.685,60 em contas bancárias e R\$ 396.970,48 em aplicações financeiras. Os valores apresentaram compatibilidade entre os demonstrativos analisados, não sendo identificadas inconsistências.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e os demonstrativos das disponibilidades financeiras do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1

**ENTE: Vargem Alta**
**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**
**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	Uníversono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0100001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	A verificação teve natureza qualitativa, não sendo aplicável mensuração monetária específica. Constatou-se que os documentos foram apresentados em conformidade com as exigências do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os documentos integrantes da Prestação de Contas Anual do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0100001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	O resultado do exercício foi de R\$ 299.930,98, sendo compatível com a variação do patrimônio líquido, que passou de R\$ 1.056.297,12 para R\$ 1.356.228,10. Os demonstrativos apresentaram consistência entre si, não sendo identificadas inconsistências relevantes entre os registros orçamentários, financeiros e patrimoniais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os demonstrativos contábeis do exercício de 2025, incluindo Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, DVP e Restos a Pagar.	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.

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: Vargem Alta**

**UNIDADE GESTORA: Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Vargem Alta**

**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.