

**ENTE: Alegre****UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ALEGRE****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	4	0	0	1	1	1	1	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
004E0800001	Unidade Central			Regular com ressalva	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]
004E0800001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	Foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram analisados os comprovantes enviados pelo IPASMA de todos os meses do exercício. Foram analisados as guias do RGPS e os seus pagamentos	Análise documental	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ALEGRE

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]
004E0800001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Os pagamentos das obrigações previdenciárias decorrentes dos encargos patronais de cada Unidade Gestora, referente às alíquotas normais e suplementares, devidas ao Instituto de Previdência e Assistência do Município de Alegre - IPASMA, bem como a retenção/repasso da contribuição previdenciária dos servidores, foram repassados tempestivamente até o dia 20 de cada mês, os quais, referentes ao exercício de 2025, ocorreram de maneira tempestiva. Foram analisadas as guias do RGPS e os pagamentos, sem encontrar erros.	12,00	12,00	Unidades Físicas	Foram analisados os comprovantes enviados pelo IPASMA de todos os meses do exercício, bem como as guias do RGPS e os pagamentos	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	Estão sendo adotadas medidas com vistas ao reequilíbrio, com base em modificação do plano de custeio normal e suplementar. Foi enviado ao legislativo PL em dezembro de 2025, aprovado em março de 2026, passando a vigência a partir de abril de 2026, a majoração da alíquota de contribuição patronal, saindo de 22% para 28%	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	1.3.3	Quantitativo	Em conferência junto à Contabilidade da respectiva UG, restou confirmado que as disponibilidades financeiras daquela encontram-se em conformidade com as exigências constitucionais e legais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise das Contas onde são depositadas as disponibilidades financeiras.	Revisão Analítica	1

**ENTE: Alegre**
**UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ALEGRE**
**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 Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
004E0800001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.3	Quantitativo	As alíquotas de contribuição vigentes na legislação estão compatíveis com a legislação previdenciária	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação e Guias	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.7	Quantitativo	O RPPS é cientificado de cessão de servidores. A relação da cessão de servidores passou a ser atualizada com periodicidade pelo RH	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	Os acordos de parcelamentos existentes tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Totalidade	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	A unidade gestora do RPPS disponibiliza ao público, inclusive por meio eletrônico, informações atualizadas e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do respectivo regime, bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Portal da Transparência (Prefeitura e IPASMA) e site oficial do IPASMA	Revisão Analítica	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.15	Qualitativo	Os membros do Conselho deliberativo do RPPS possuem os seguintes critérios: efetividade, paridade, legitimidade e grau de instrução compatível com as atividades do RPPS.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação, Atas e Indagação	Revisão Analítica	1

**ENTE: Alegre**
**UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ALEGRE**
**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]
004E0800001	Unidade Central	2.5.18	Qualitativo	O Regime Próprio de Previdência Social realizou em cada balanço a reavaliação do seu plano de custeio/benefícios e a verificação da manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação, Balanços e Avaliação Atuarial	Revisão Analítica	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.20	Qualitativo	Foi instituído em lei pelo ente um plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial, conforme exigido pela legislação (Lei Específica para isso, e a alíquota praticada é aquela prevista na Lei)	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	O RPPS realiza recadastramento anual dos aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada, e não apenas prova de vida. No entanto, o normativo interno de que trata do tema está passando por revisão, por orientação do controle interno, em virtude do processo do TCE-ES da base de dados.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Indagação e análise de normativos internos	Revisão Analítica	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	Houve a instituição do Comitê de Investimento, e está em pleno funcionamento, inclusive atualizaram recentemente a Política de Investimentos.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação e atas	Revisão Analítica	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	Existe regularidade nas reuniões e o devido registro em atas das deliberações, inclusive essas atas são publicadas no site do IPASMA	1,00	1,00	Unidades Físicas	Atas disponibilizadas no site do IPASMA	Revisão Analítica	1

ENTE: Alegre

UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ALEGRE

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]
004E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente, inclusive foi atualizada de acordo com os novos parâmetros estabelecidos, de acordo com o nível do RPPS de Alegre.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise da Política de Investimentos	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.43	Qualitativo	Em análise junto ao RPPS conclui-se que o mesmo adota medidas de controle para evitar o pagamento a beneficiários falecidos, haja vista a utilização de sistema que tem esse alerta	1,00	1,00	Unidades Físicas	Sistema utilizado pelo RPPS	Revisão Analítica	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	O percentual para despesa administrativa foi fixado em lei (está na Lei da reforma da previdência do RPPS)	1,00	1,00	Unidades Físicas	Legislação	Análise documental	1
004E0800001	Unidade Central	2.5.46	Qualitativo	Art. 55-A. taxa de administração do serviço previdenciário é de 2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), aplicados sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas vinculados ao RPPS de Alegre, apurado no exercício financeiro anterior. §1º. O valor a que se refere este artigo será separado, mensalmente, das contribuições previdenciárias repassadas ao IPASMA, e destinado, exclusivamente, ao custeio das despesas administrativas decorrentes da gestão do RPPS de Alegre, com observância das normas específicas do Ministério do Trabalho e Previdência.	1,00	0,00	Unidades Físicas	Legislação (LEI Nº 3.631, DE 06 DE ABRIL DE 2021)	Revisão Analítica	1

**ENTE: Alegre****UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ALEGRE****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2025****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.

**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.