



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELUCI - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ICONHA**

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO<sup>1</sup> SOBRE A PRESTAÇÃO  
DE CONTAS ANUAL – GESTÃO<sup>2</sup>**

**Emitente:** Unidade Central de Controle Interno – Iconha/ES

**Unidade Gestora:** FMS – Fundo Municipal de Saúde do Município de Iconha/ES

**Gestor Responsável:** Rocleison Gonçalves Costa

**Exercício:** 2025

## **1. RELATÓRIO**

### **1.1 INTRODUÇÃO**

Em observância ao que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, bem como, em cumprimento as determinações contidas da IN TCEES 68/25020 e posteriores alterações, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Assim, o presente relatório compõe a Prestação de Contas do Ordenador de Despesa da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde de Iconha, relativo ao exercício financeiro de 2025.

Destacamos que IN TC 68/2020, esta Controladoria Geral tem a obrigatoriedade de emitir 4 (quatro) RELUCIs, 1 (um) RELOCI, 5 (cinco) RELACIs, 5 (cinco) INFOCIs das Unidades Gestoras e das Contas de Governo, a serem enviados por parte do órgão de controle interno - Controladoria Geral ao TCEES.

São Unidades gestoras: Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Iconha - IPASIC, e o Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE.

A Unidade Central de Controle Interno no ano de 2025 foi composta por 01 (um) Controlador-Geral, cargo em comissão, cuja titular encontra-se afastada por motivo de doença; 01 (um) Controlador-Geral Interino, também em cargo em comissão; 01 (um) Auditor Público Interno, contratado por meio de Processo Seletivo Simplificado; 01 (um)

---

1 "ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO" para os Municípios que não implantaram unidades executoras de controle interno.

2 Artigos 82, § 2º da Lei Complementar 621/2012 c/c artigos 135, §4º, 137, IV e 142 do RITCEES (aprovado pela Resolução TC-261/2013)



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

Assessor Técnico de Apoio ao Controle Interno, servidor efetivo designado para função gratificada; e 01 (um) Ouvidor Municipal, servidor efetivo investido em cargo em comissão.

A Controladoria Geral do Município adotou como metodologia de trabalho para emissão dos Relatórios acima citados, priorizar análises das demonstrações contábeis e demais arquivos da PCA, bem como dos procedimentos da tabela referencial 01 que pudessem ser comprovados por análise documental.

A seguir apresentamos os pontos de controle analisados, bem como os procedimentos adotados, com as constatações e sugestões, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo. Após análise das demonstrações contábeis, foi encaminhado ao Fundo Municipal de Saúde, por e-mail, o relatório parcial dessa análise, para possíveis ajustes e/ou elaboração de notas explicativas.

**1.2 DA ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA UNIDADE GESTORA FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ICONHA**

**1.2.1 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual e anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964)**

<b>Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa</b>	
<b>Exercício Atual</b>	<b>Valor</b>
Balanço Patrimonial (a)	R\$ 7.143.095,46
Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (b)	R\$ 7.143.095,46
Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios ( c )	R\$ 7.143.095,46
Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (d)	R\$ 7.143.095,46
<b>Divergência (e) = (a-b)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>Divergência (f) = (a-c)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>Divergência (g) = (a-d)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>Exercício Anterior</b>	<b>Valor</b>
Balanço Patrimonial (h)	R\$ 3.752.341,03
Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (i)	R\$ 3.752.341,03
Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (j)	R\$ 3.752.341,03
Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (k)	R\$ 3.752.341,03
<b>Divergência (l) = (h-i)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>Divergência (m) = (h-j)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>Divergência (n) = (h-k)</b>	<b>R\$ 0,00</b>

Fonte: DEMFCA, BALPAT e BALFIN/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**1.2.2 Confronto entre o saldo contábil dos demonstrativos contábeis e o valor dos inventários de bens:**

A análise dos registros patrimoniais restringiu-se à avaliação dos valores demonstrados nas contas de estoques e de bens móveis, imóveis e intangíveis.

Na tabela a seguir, demonstram-se os valores extraídos das demonstrações contábeis e dos inventários de bens realizados em 31/12/2025.

<b>Tabela 2 - Saldo das Contas Estoques, Imobilizado e Intangíveis</b>			
<b>Descrição</b>	<b>Balanco Patrimonial (a)</b>	<b>Inventários (b)</b>	<b>Divergência (a-b)</b>
Estoques	R\$ 1.384.840,73	R\$ 1.384.840,73	R\$ 0,00
Bens Móveis	R\$ 5.505.174,25	R\$ 5.505.174,25	R\$ 0,00
Bens Imóveis	R\$ 6.882.481,57	R\$ 6.882.481,57	R\$ 0,00
Bens Intangíveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Fonte: BALPAT, INVALM, INVMO, INVIMOV E INVINT/2025

Assim, verifica-se que os valores constantes na tabela 2 acima estão em conformidade com valores do Balanço Patrimonial, bem como se verifica que o Patrimônio, tanto em relação a estoque, quanto a bens móveis e imóveis teve um acréscimo em relação ao exercício anterior.

**1.2.3 Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial (Base Legal: artigos 85,101,104 e 105 da Lei 4.320/1964)**

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser igual ao resultado do exercício no Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na Tabela 3.

<b>Tabela 3 - Resultado Patrimonial</b>	
<b>Exercício Atual</b>	<b>Valor</b>
Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (a)	R\$ 4.712.498,88
Resultado do Exercício - BALPAT (b)	R\$ 4.712.498,88
<b>Divergência c = (a - b)</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Exercício Anterior</b>	
Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (d)	R\$ (129.200,87)
Resultado do Exercício - BALPAT (e)	R\$ (129.200,87)
<b>Divergência f = (d - e)</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: DEMVAP/BALPAT/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**1.2.4 Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores (Base Legal: artigos 85, 86 e 88 da Lei 4.320/1964).**

Entende-se que os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, em observância ao método das partidas dobradas, conforme demonstrado na tabela 4.

<b>Tabela 4 - Comparativo dos Saldos Devedores e credores</b>	
<b>Saldos Devedores (a) = I + II</b>	<b>R\$ 44.780.864,74</b>
Ativo (BALPAT) – I	R\$ 23.711.080,47
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II	R\$ 21.069.784,27
<b>Saldos Credores (b) = III – IV + V</b>	<b>R\$ 44.780.864,74</b>
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) – III	R\$ 23.711.080,47
Resultado Exercício (BALPAT) – IV	R\$ 4.712.498,88
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V	R\$ 25.782.283,15
<b>Divergência (c) = (a) - (b)</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: DEMVAP e BALPAT/2025

Pelo exposto, verifica-se a observância ao método das partidas dobradas.

**1.2.5 Análise entre os demonstrativos “Ativos e Passivos Financeiros” e a conta DDR – Disponibilidade por Destinação de Recurso do Balancete de Verificação (BALVERF).**

<b>Tabela 5 - Apuração Déficit/Superávit Financeiro</b>	
<b>Balanco Patrimonial</b>	
Ativo Financeiro (a)	R\$ 7.214.019,57
Passivo Financeiro (b)	R\$ 70.237,99
<b>Superávit/Déficit (c = a-b)</b>	<b>R\$ 7.143.781,58</b>
Superávit apurado no BALPAT (d)	R\$ 7.143.781,58
<b>Divergência (e = c-d)</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Balancete de Verificação</b>	
Saldo conta DDR 8.2.1.1.1.00.00.000 (f)	R\$ 7.143.781,58
<b>Divergência (g = f-d)</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALPAT e BALVERF/2025

Assim, temos que os demonstrativos contábeis estão em conformidade.

**1.2.6 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar não processados (Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964).**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

O valor da inscrição de restos a pagar não processados (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa empenhada subtraído o total da despesa liquidada informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 6.

<b>Tabela 6 - Restos a pagar não processados</b>	
Balanço Financeiro (a)	R\$ -
Balanço Orçamentário (b=c-d)	R\$ -
Despesa Empenhada (c)	R\$ 22.429.096,86
Despesa Liquidada (d)	R\$ 22.429.096,86
<b>Divergência e= a-b</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALFIN e BALORC/2025

Assim, temos que os demonstrativos contábeis estão em conformidade.

**1.2.7 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar processados (Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964).**

O valor da inscrição de restos a pagar processados (exercício atual), informada no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 7.

<b>Tabela 7 - Restos a pagar Processados</b>	
Balanço Financeiro (a)	R\$ 62.038,50
Balanço Orçamentário (b= c-d)	R\$ 62.038,50
Despesa Liquidada (c)	R\$ 22.429.096,86
Despesa Paga (d)	R\$ 22.367.058,36
<b>Divergência e = a-b</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALFIN e BALORC/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

**1.2.8 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária (Base Legal: artigos 85,101,102 e 103 da Lei 4.320/1964).**

O total da receita orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da receita orçamentária informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 8.

<b>Tabela 8 - Total da Receita Orçamentária</b>	
Balanço Financeiro (a)	R\$ 12.288.164,00
Balanço Orçamentário - Receita Realizada (V) (b)	R\$ 12.288.164,00
<b>Divergência c = a-b</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALFIN/BALORC/2025



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

Conforme demonstrado, há conformidade entre os valores apurados para a receita orçamentária apresentada no BALFIN e no BALORC.

**1.2.9 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária (Base Legal: artigos 85,101,102 e 103 da Lei 4.320/1964).**

O total da despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa orçamentária informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 9.

<b>Tabela 9 - Total da Despesa Orçamentária</b>	
Balanço Financeiro (a)	R\$ 22.429.096,86
Balanço Orçamentário - Despesas Empenhadas (b)	R\$ 22.429.096,86
<b>Divergência c = a-b</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALFIN/BALORC/2025

Pelo exposto, verifica-se a ausência de divergência entre os valores apresentados nos balanços.

**1.2.10 Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada (Base Legal: artigos 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964).**

Entende-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela 10.

<b>Tabela 10 - Execução Despesa Orçamentária</b>	
Despesa Empenhada (a)	R\$ 22.429.096,86
Dotação Atualizada (b)	R\$ 25.362.896,49
<b>Execução da despesa em relação à dotação (a-b)</b>	<b>R\$ (2.933.799,63)</b>

Fonte: BALORC/2025

Pelo exposto, verifica-se que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada.

**1.2.11 Análise das Contas do Ativo Não Circulante Imobilizado**

A soma das classes “Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada” deve ser igual ou menor que as classes a que pertencem estas contas redutoras, ou seja, bens móveis e bens imóveis do Ativo Imobilizado.

<b>Tabela 11 - Contas do Ativo Não Circulante Imobilizado (BALPAT)</b>	
IMOBILIZADO - BALPAT (a)	R\$ 9.950.303,11
SOMA: DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (b)	R\$ 2.437.352,71
<b>TOTAL A MENOR (c) = a-b</b>	<b>R\$ 7.512.950,40</b>

Fonte: BALPAT/2025



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

**1.2.12 Análise do saldo patrimonial do BALPAT e o saldo da conta Restos a Pagar Não Processados a liquidar.**

<b>Tabela 12 - Saldo Patrimonial e RAP não processados em relação ao Patrimônio Líquido</b>	
Saldo Patrimonial - BALPAT (a)	R\$ 21.907.466,22
Saldo Conta RP não processados a liquidar - (6.3.1.7.1.00.00.000) BALVER (b)	R\$ -
Patrimônio Líquido - BALPAT (c)	R\$ 21.907.466,22
<b>Divergência (d) = (a+b-c)</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALPAT/BALVERF/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

**1.2.13 Análise dos restos a pagar processados e não processados liquidados em relação ao Balanço Financeiro**

O valor pago de restos a pagar processados e não processados liquidados constantes do BALORC deve ser igual ao valor constante na conta de pagamentos de restos a pagar processados da coluna dispêndios do BALFIN.

<b>Tabela 13 - Restos a Pagar</b>	
RAP processados e não processados liquidados - BALORC (a)	R\$ 100,00
Pagamento de RAP processados - BALFIN (b)	R\$ 100,00
<b>Divergência (c) = (a-b)</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALORC/BALFIN/2025

Assim, verifica-se que os demonstrativos estão em conformidade.

**1.2.14 Comparação entre o saldo da Conta Crédito Utilizado e a Despesa Empenhada**

O saldo total da conta 6.2.2.1.3.00.00 – Crédito Utilizado no BALVERF deve ser igual a Despesa Empenhada no Balanço Orçamentário.

<b>Tabela 14 - Saldo da Conta Crédito Utilizado X Despesa Empenhada</b>	
Crédito Utilizado - 6.2.2.1.3.00.00 - BALVERF (a)	R\$ 22.429.096,86
Despesa empenhada - BALORC (b)	R\$ 22.429.096,86
<b>Divergência (c) = (a-b)</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALVERF/BALORC/2025

Assim, verifica-se que os demonstrativos estão em conformidade.

**1.2.15 Análise das receitas realizadas do Balanço Orçamentário em relação ao BALVERF**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

<b>Tabela 15 - Receitas Realizadas</b>	
<b>BALORC</b>	
Total Receitas Realizadas (a)	R\$ 12.288.164,00
<b>BALFIN</b>	
Receita Orçamentária (b)	R\$ 12.288.164,00
Transferências Financeiras Orçamentárias Recebidas (c)	R\$ -
Total Receita (d) = b + c	R\$ 12.288.164,00
<b>Divergência (e) = a - d</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Assim, verifica-se que os demonstrativos estão em conformidade.

**1.2.16. Análise de Natureza Orçamentária para conferência de saldos**

As contas de natureza devedora deverão apresentar os mesmos saldos finais das contas de natureza credora ao consultar o BALVERF.

<b>Tabela 16 - Comparação dos saldos das contas do grupo 5 x 6 - BALVERF</b>		
<b>Grupo 5</b>		
<b>Denominação</b>	<b>Saldo</b>	
50000 - Controle da aprovação do Planejamento e Orçamento	R\$ 62.038,50	
52000 - Orçamento Aprovado	R\$ -	
52100 - Previsão da Receita	R\$ -	
52200 - Fixação da Despesa	R\$ -	
53000 - Inscrição de Restos a Pagar	R\$ 62.038,50	
53100 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processado	R\$ -	
53200 - Inscrição de Restos a Pagar Processado	R\$ 62.038,50	
<b>Grupo 6</b>		
<b>Denominação</b>	<b>Saldo</b>	<b>Divergência</b>
60000 - Controle da Execução Orçamentária	R\$ 62.038,50	R\$ -
62000 - Execução Orçamentária	R\$ -	R\$ -
62100 - Execução da Receita	R\$ -	R\$ -
62200 - Execução da Despesa	R\$ -	R\$ -
63000 - Execução de Restos a Pagar	R\$ 62.038,50	R\$ -
63100 - Execução de Restos a Pagar Não Processado	R\$ -	R\$ -
63200 - Execução de Restos a Pagar Processado	R\$ 62.038,50	R\$ -

Fonte: BALVERF/2025

Assim, verifica-se que os demonstrativos estão em conformidade.

**1.2.17 O valor do subtotal com refinanciamento da coluna dotação inicial do Balanço Orçamentário deve ser igual ao saldo da conta 5221101 (Crédito Inicial).**

<b>Tabela 17 - Comparação - Contas - BALORC X BALVERF</b>	
D. INIC. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a)	R\$ 13.392.034,71



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

5221101 - CREDITO INICIAL - BALVERF (b)	R\$ 13.392.034,71
<b>Divergência (c) = a - b</b>	<b>R\$ 0,00</b>

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

**1.2.18 O valor do subtotal com refinanciamento da coluna dotação atualizada do Balanço Orçamentário deve ser igual ao saldo da conta 5.2.2.1.1 (Crédito Inicial) + 5.2.2.1.2 (Dotação Adicional por tipo de crédito) - 5.2.2.1.9 (cancelamento/remanejamento de dotação).**

<b>Tabela 18 - Comparação - Contas - BALORC X BALVER</b>	
D. ATUAL. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a)	R\$ 25.362.896,49
5221101 - CREDITO INICIAL - BALVERF (b)	R\$ 13.392.034,71
5221200 - DOT. ADIC. POR TIPO... - BALVERF (c)	R\$ 20.387.308,60
<b>Divergência (d) = a - (b + c)</b>	<b>-R\$ 8.416.446,82</b>

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Verificou-se que uma divergência apontada na tabela acima no valor de R\$ 8.416.446,82 (oito milhões, quatrocentos e dezesseis mil, quatrocentos e quarenta e seis reais e oitenta e dois centavos). Em conciliação, verificamos que esse valor está descrito no BALVER, com a conta 52213030000: ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### **1.3. DA ANÁLISE DOS PONTOS DE CONTROLE – TABELA REFERENCIAL 1**

Considerando os pontos de controle da Tabela Referencial 1 da IN TCEES nº 68/2020 e suas alterações, para a presente análise foi utilizado o procedimento com base em plano amostral e da conferência e confronto das peças contábeis, previamente designadas, com prazos de remessas especificados na In acima citada.

<b>1. Itens de abordagem prioritária</b>						
<b>1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária</b>						
<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados<sup>3</sup></b>	<b>Base legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle<sup>4</sup></b>	<b>Amostra Seleccionada<sup>5</sup></b>

3 Pode ser listado em anexos

4 Quando possível, indicar a totalidade de recursos, ou processos, ou itens, que compõe o objeto/ponto de controle no período analisado.

5 Quando possível, indicar a quantidade de recursos, ou processos, ou itens, seleccionados para compor a amostra.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	Lei 4.320/1964, art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Conciliação e Indagação por questionário anual	Relatório de Pagamentos BALFIN BALORC e Questionário Anual
<b>1.2 Gestão previdenciária</b>						
<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra Selecionada</b>
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se 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.	Conciliação e Indagação por questionário anual	Relatório de Pagamentos DEMCSE BALFIN e Questionário Anual
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais decorrentes do plano de amortização do déficit atuarial.	Análise documental e Indagação por questionário anual	DELREP DEMCSE BALFIN e Questionário anual
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	Análise documental e Indagação por questionário anual	BALVER e Questionário anual
1.2.4	Retenção/Repass e das contribuições previdenciárias parte servidor	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias de servidores na folha de pagamento e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Análise documental e Indagação por questionário anual	DEMCSE BALVER DELREP Relatório de pagamentos e Questionário Anual
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados	Análise documental e Indagação por questionário	DELREP DEMVAP DEMFCA BALVER e Questionário Anual



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

			Lei Local Regime de competência	como ativo a receber no RPPS; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor e como ativo no RPPS; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	anual	
1.2.8	Medidas de Cobrança Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	LRF (LC 101/2000).	Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras, foram objeto de medidas de cobrança para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno.	Análise documental e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos DEMCSE DELCEDI DELREP e Questionário Anual
<b>1.3 Gestão patrimonial</b>						
<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra Selecionada</b>
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Verificar se foi levantado o inventário anual dos bens em estoque, móveis, imóveis e se os registros patrimoniais foram evidenciados no Balanço Patrimonial, bem como se foram evidenciados os registros patrimoniais das variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	Conciliação e Indagação por questionário anual	INVALM INVMOV INVIMO TERALM TERMOV TERIMO TERINT BALPAT BALVER e Questionário Anual
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	Análise documental e Indagação por questionário anual	INVALM INVMOV INVIMO TERINT BALPAT BALVER e Questionário Anual
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Análise documental e Indagação por questionário	EXTBAN TVDISP e Questionário Anual



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

	Oficiais				anual	
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação confirmação externa	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Confrontar os valores registrados nas contas correntes e aplicações financeiras com os extratos bancários no final do exercício.	Confirmação externa e Indagação por questionário anual	EXTBAN Extratos Bancários e Questionário Anual
<b>1.5 Demais atos de gestão</b>						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	IN regulamentada ora da remessa de prestação de contas	Avaliar de os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da remessa de prestação de contas.	Análise documental e Indagação por questionário anual	RELGES PROEXE BALORC BALFIN BALPAT DEMVAP BALVER-ANUAL BALEXOR BALEXOD DEMDIFD DEMDFLT DEMFCFA INVMOV TERMOV INVIMO TERIMO INVALM TERALM INVINT TERINT COMINV DEMDAT DEMDATA DEMRAP EXTBAN TVDISP DEMCSE FIXSUB CRONOS JUSTCRO NOTAEXP DOCSPCA INFOCI RELUCI RELACI
<b>1.6. Gestão de Pessoas (Folha de Pagamento e Atos de Pessoal)</b>						
<b>1.6.1. Folha de Pagamento</b>						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.6.1.1	Extrato consolidado da folha de pagamento	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	IN regulamentada ora da remessa de prestação de contas	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF)	Conciliação e Indagação por questionário anual	Folha de Pagamento Cidades Folha e Questionário anual



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

				guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora.		
1.6.1.2	Liquidação da folha de pagamento	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora.	Conciliação e Indagação por questionário anual	Folha de Pagamento Cidades Folha e Questionário anual
<b>2. Itens de abordagem complementar</b>						
<b>2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária</b>						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.2.10	Execução de programas e projetos	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CRFB/88, art. 167, I.	Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual.	Análise documental e Indagação por questionário anual	LOA e Questionário anual
2.2.18	Realização de investimentos plurianuais	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CRFB/88, art. 167, § 1º.	Avaliar se foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
2.2.24	Escrituração e consolidação das contas públicas	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	LC 101/2000, art. 50 / Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP-EC c/c / NBC-T 16	Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
2.2.30	Despesa realização de despesas	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8 Relatório de pagamentos	LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º.	Avaliar se foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas.	Análise documental e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos e Questionário Anual
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções.	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	Legislação específica.	Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica.	Análise documental e Indagação por questionário anual	LOA e Questionário anual
<b>2.3. Gestão Patrimonial</b>						
Código	Objeto/Ponto	Processos	Base legal	Procedimento	Universo do	Amostra



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

	de controle	Administrativos analisados			Ponto de Controle	Selecionada
2.3.5	Cancelamento de passivos	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBCT 16.	Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
<b>2.4. Limites Constitucionais e legais</b>						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.4.1	Transferências voluntárias	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	LC 101/2000, art. 25, § 1º.	Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
<b>2.5. Gestão Previdenciária</b>						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.5.1	Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias.	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	LC 116/2003, art. 6º; Lei 8.212/1991; Dec. 3.000/1999; Lei Local.	Avaliar se foram realizadas as retenções na fonte e o devido recolhimento, de impostos, contribuições sociais e contribuições previdenciárias, devidas pelas pessoas jurídicas contratadas pela administração pública.	Análise documental e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos e Questionário anual
2.5.2	Base de cálculo de contribuições - RPPS	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º.	Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base de cálculo.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	Lei Municipal 958/2017 Lei Municipal nº 974/2017 Lei Municipal nº 1.038/2018 Lei Municipal nº 1.084/2019 Lei Municipal nº 1.166/2020 Lei Municipal nº 1.350/2022 Lei Municipal nº 1.384/2023 Lei Municipal nº 1.463/2024 Lei Municipal nº 1.507/2025 e Questionário anual
2.5.4	Alíquota de contribuição –	Processo Administrativo nº	CRFB/88, art. 40; LRF, art.	Verificar se os descontos previdenciários e as		Lei Municipal 958/2017



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

	Recolhimento	2026-WH6N8	69; Lei 9.717/1998, arts. 1º e 3º.	contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	Lei Municipal nº 974/2017 Lei Municipal nº 1.038/2018 Lei Municipal nº 1.084/2019 Lei Municipal nº 1.166/2020 Lei Municipal nº 1.350/2022 Lei Municipal nº 1.384/2023 Lei Municipal nº 1.463/2024 Lei Municipal nº 1.507/2025 e Questionário anual
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8, 2026-86MHD e 2026-V26W8	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998 art. 1º.	Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	Plano de Ação Conjunto UCCI – Poder Executivo – IPASIC (cumprimento do Acórdão TC 1151/2017) e Questionário Anual
2.5.7	Servidores cedidos	Processo Administrativo nº 2026-86MHD e 2026-V26W8	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998 art. 1º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 4º, inc. I, 19 e 24	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
<b>2.6. Demais atos de gestão</b>						
<b>Código</b>	<b>Objeto/Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra Selecionada</b>
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica.	Processo Administrativo nº 2026-WH6N8	CRFB/88, art. 37, caput.	Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.	Indagação por questionário anual	Questionário anual

**1.4. ATENDIMENTO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS**

Conforme Constituição Federal os Municípios devem aplicar na Saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da Receita Líquida de Impostos. Conforme se verifica no arquivo



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA**  
**UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

RREO, o gasto chegou ao percentual de 23,65% (vinte e três vírgula sessenta e cinco por cento).

**2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde, de responsabilidade do Sr. Rocleison Gonçalves Costa, relativa ao exercício de 2025.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados nesta manifestação, a referida prestação de contas se *encontra regular*.

Iconha/ES, 20 de março de 2026.

**BRUNO PINTO COSTA**  
Auditor Público Interno  
CRC-ES 17995/O

**LUCAS SEQUIM ARARIBA**  
Controlador-Geral Interino do Município de Iconha/ES  
OAB-ES 33516