



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

RELUCI - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO – SAAE/ICONHA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORADE CONTROLE INTERNO¹ SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO²

Emitente: Unidade Central de Controle Interno – Iconha/ES

Unidade Gestora: SAAE – Serviço Autônomo de Água e Esgoto do Município de Iconha-ES

Gestor responsável: Tarciso Jesus Marin

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 Central 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 do Serviço Autônomo de Água e Esgoto- SAAE, 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)

1 “ORGÃO 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
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

Auditor Público Interno, contratado por meio de Processo Seletivo Simplificado; 01 (um) 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 e conciliação contábil.

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 Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE, por e-mail, o relatório parcial dessa análise, para possíveis ajustes e/ou notas explicativas.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

1.2 DA ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA UNIDADE GESTORA PREFEITURA

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)

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa	
Exercício Atual	Valor
Balanço Patrimonial (a)	R\$ 854.843,16
Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (b)	R\$ 854.843,16
Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (c)	R\$ 854.843,16
Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (d)	R\$ 854.843,16
Divergência (e) = (a-b)	R\$ 0,00
Divergência (f) = (a-c)	R\$ 0,00
Divergência (g) = (a-d)	R\$ 0,00
Exercício Anterior	Valor
Balanço Patrimonial (h)	R\$ 1.061.325,36
Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (i)	R\$ 1.061.325,36
Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (j)	R\$ 1.061.325,36
Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (k)	R\$ 1.061.325,36
Divergência (l) = (h-i)	R\$ 0,00
Divergência (m) = (h-j)	R\$ 0,00
Divergência (n) = (h-k)	R\$ 0,00



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

Fonte: DEMFCA, BALPAT e BALFIN/2025

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

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.

Tabela 2 - Saldo das Contas Estoques, Imobilizado e Intangíveis			
Descrição	Balanco Patrimonial (a)	Inventários (b)	Divergência (a-b)
Estoques	R\$ 88.873,90	R\$ 88.873,90	R\$ 0,00
Bens Móveis	R\$ 1.094.298,26	R\$ 1.094.298,26	R\$ 0,00
Bens Imóveis	R\$ 240.000,00	R\$ 240.000,00	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.

Tabela 3 - Resultado Patrimonial	
Exercício Atual	Valor
Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (a)	R\$ 39.885,45
Resultado do Exercício - BALPAT (b)	R\$ 39.885,45
Divergência c = (a - b)	R\$ -
Exercício Anterior	
Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (d)	R\$ 286.708,05



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

Resultado do Exercício - BALPAT (e)	R\$	286.708,05
Divergência f = (d - e)	R\$	-

Fonte: DEMVAP/BALPAT/2025

Pelo exposto, verifica-se que o resultado do exercício permanece em superávit, conforme o exercício anterior.

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.

Tabela 4 - Comparativo dos Saldos Devedores e credores		
Saldos Devedores (a) = I + II	R\$	6.208.580,12
Ativo (BALPAT) – I	R\$	2.326.131,11
Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II	R\$	3.882.449,01
Saldos Credores (b) = III – IV + V	R\$	6.208.580,12
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) – III	R\$	2.326.131,11
Resultado Exercício (BALPAT) – IV	R\$	39.885,45
Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V	R\$	3.922.334,46
Divergência (c) = (a) - (b)	R\$	-

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).

Tabela 5 - Apuração Déficit/Superávit Financeiro		
Balanco Patrimonial		
Ativo Financeiro (a)	R\$	855.118,92
Passivo Financeiro (b)	R\$	54.062,21
Superávit/Déficit (c=a-b)	R\$	801.056,71
Superávit apurado no BALPAT (d)	R\$	801.056,71
Divergência (e = c-d)	R\$	-
Balancete de Verificação		
Saldo conta DDR 8.2.1.1.1.00.00.000 (f)	R\$	801.056,71
Divergência (g=f-d)	R\$	-

Fonte: BALPAT e BALVERF/2025



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

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).

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.

Tabela 6 - Restos a pagar não processados		
Balanço Financeiro (a)	R\$	-
Balanço Orçamentário (b=c-d)	R\$	-
Despesa Empenhada (c)	R\$	4.122.083,62
Despesa Liquidada (d)	R\$	4.122.083,62
Divergência e= a-b	R\$	-

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.

Tabela 7 - Restos a pagar processados		
Balanço Financeiro (a)	R\$	48.746,74
Balanço Orçamentário (b= c-d)	R\$	48.746,74
Despesa Liquidada (c)	R\$	4.122.083,62
Despesa Paga (d)	R\$	4.073.336,88
Divergência e= a-b	R\$	-

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.



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

Tabela 8 - Total da Receita Orçamentária		
Balanco Financeiro (a)	R\$	3.875.990,56
Balanco Orçamentário - Receita Realizada (V) (b)	R\$	3.875.990,56
Divergência c = a-b	R\$	-

Fonte: BALFIN/BALORC/2025

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.

Tabela 9 - Total da Despesa Orçamentária		
Balanco Financeiro (a)	R\$	4.122.083,62
Balanco Orçamentário - Despesas Empenhadas (b)	R\$	4.122.083,62
Divergência c = a-b	R\$	-

Fonte: BALFIN/BALORC/2025

Conforme demonstrado, há conformidade entre os valores apurados.

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.

Tabela 10 - Execução Despesa Orçamentária		
Despesa Empenhada (a)	R\$	4.122.083,62
Dotação Atualizada (b)	R\$	4.374.331,16
Execução da despesa em relação à dotação (a-b)	R\$	(252.247,54)

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.

Tabela 11 - Contas do Ativo Não Circulante Imobilizado (BALPAT)	
IMOBILIZADO - BALPAT (a)	R\$ 934.320,49
SOMA: DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (b)	R\$ 399.977,77
TOTAL A MENOR (c) = a-b	R\$ 534.342,72

Fonte: BALPAT/2025



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

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.

Tabela 12 - Saldo Patrimonial e RAP não processados em relação ao Patrimônio Líquido	
Saldo Patrimonial - BALPAT (a)	R\$ 2.180.528,24
Saldo Conta RP não processados a liquidar - (6.3.1.7.1.00.00.000) BALVER (b)	R\$ -
Patrimônio Líquido - BALPAT (c)	R\$ 2.180.528,24
Divergência (d) = (a+b-c)	R\$ -

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.

Tabela 13 - Restos a pagar	
RAP processados e não processados liquidados - BALORC (a)	R\$ 19.797,72
Pagamento de RAP processados - BALFIN (b)	R\$ 19.797,72
Divergência (c) = (a-b)	R\$ -

Fonte: BALORC/BALFIN/2025

Pelo exposto, verifica-se que há conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.14 Análise das receitas realizadas do Balanço Orçamentário em relação ao BALVERF

Tabela 14 - Receitas Realizadas	
BALORC	
Total Receitas Realizadas (a)	R\$ 3.875.990,56
BALFIN	
Receita Orçamentária (b)	R\$ 3.875.990,56
Transferências Financeiras Orçamentárias Recebidas (c)	R\$ -
Total Receita (d) = b + c	R\$ 3.875.990,56
Divergência (e) = a - d	R\$ -

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

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



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

1.2.15. 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.

Tabela 15 - Comparação dos saldos das contas do grupo 5 x 6 - BALVERF			
Grupo 5			
Denominação	Saldo		
50000 - Controle da aprovação do Planejamento e Orçamento	R\$	48.746,74	
52000 - Orçamento Aprovado	R\$	-	
52100 - Previsão da Receita	R\$	-	
52200 - Fixação da Despesa	R\$	-	
53000 - Inscrição de Restos a Pagar	R\$	48.746,74	
53100 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processado	R\$	-	
53200 - Inscrição de Restos a Pagar Processado	R\$	48.746,74	
Grupo 6			
Denominação	Saldo		Divergência
60000 - Controle da Execução Orçamentária	R\$	48.746,74	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\$	48.746,74	R\$ -
63100 - Execução de Restos a Pagar Não Processado	R\$	-	R\$ -
63200 - Execução de Restos a Pagar Processado	R\$	48.746,74	R\$ -

Fonte: BALVERF/2025

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

1.2.16. Análise do Total das variações Patrimoniais em relação ao BALVERF

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

Tabela 16 - Comparação dos saldos das contas do grupo 7 x 8 - BALVERF			
Grupo 7			
Denominação	Saldo		
70000 - Controles Devedores	R\$	2.404.757,38	
71000 - Atos Potenciais	R\$	1.486.780,68	
72000 - Administração Financeira	R\$	855.118,92	
72100 - Disponibilidade por Destinação	R\$	855.118,92	
72200 - Programação Financeira	R\$	-	
79000 - Outros controles	R\$	-	
Grupo 8			
Denominação	Saldo		Divergência
80000 - Controles Credores	R\$	2.404.757,38	R\$ -
81000 - Execução dos Atos Potenciais	R\$	1.486.780,68	R\$ -
82000 - Execução da Administração	R\$	855.118,92	R\$ -



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

Financeira		
82100 - Execução da Disponibilidade por Destinação	R\$ 855.118,92	R\$ -
82200 - Execução da Programação Financeira	R\$ -	R\$ -
89000 - Outros controles	R\$ -	R\$ -

Fonte: BALVERF/2025

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

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).

Tabela 17 - Comparação - Contas - BALORC X BALVERF	
D. INIC. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a)	R\$ 2.900.000,00
5221101 - CREDITO INICIAL - BALVERF (b)	R\$ 2.900.000,00
Divergência (c) = a - b	R\$ 0,00

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

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

1.2.18 Análise de Natureza de Controle para conferência de saldos

Tabela 18 - Comparação - BALVERF x DEMVAP			
DENOMINAÇÃO	BALVERF/Balanco	DEMVAP	Divergência
3000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 3.882.449,01	R\$ 3.882.449,01	R\$ 0,00
3100 - PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 1.800.084,00	R\$ 1.800.084,00	R\$ 0,00
3110 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	R\$ 1.142.224,01	R\$ 1.142.224,01	R\$ 0,00
3120 - ENCARGOS PATRONAIS	R\$ 202.613,35	R\$ 202.613,35	R\$ 0,00
3300 - USO DE BENS, SERV., E CONS DE CAP. FIXO	R\$ 1.736.016,32	R\$ 1.736.016,32	R\$ 0,00
3310 - USO DE MAT. DE CONSUMO	R\$ 388.394,36	R\$ 388.394,36	R\$ 0,00
3320 - SERVIÇOS	R\$ 1.258.639,75	R\$ 1.258.639,75	R\$ 0,00
3400 - VARIAÇÕES PATR.DIMIN. FINANCEIRAS	R\$ 65,82	R\$ 65,82	R\$ 0,00
3500 - TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 250.527,06	R\$ 250.527,06	R\$ 0,00
3600 - DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R\$ 3.027,50	R\$ 3.027,50	R\$ 0,00
3700 - TRIBUTARIAS	R\$ 39.465,31	R\$ 39.465,31	R\$ 0,00
3900 - OUTRAS VPD	R\$ 53.263,00	R\$ 53.263,00	R\$ 0,00
4000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 3.922.334,46	R\$ 3.922.334,46	R\$ 0,00
4100 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
4200 - CONTRIBUIÇÕES	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
4300 - EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS	R\$ 3.749.993,77	R\$ 3.749.993,77	R\$ 0,00



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

E DIREITOS			
4400 - VARIAÇÕES PATR. AUMENT. FINANCEIRAS	R\$ 91.607,43	R\$ 91.607,43	R\$ 0,00
4500 - TRANSF. E DELEG. RECEBIDAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
4600 - VALORIZAÇÃO E GANHOS - ATIVOS E DESINC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
4900 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 80.733,26	R\$ 80.733,26	R\$ 0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERAVIT)	R\$ 39.885,45	R\$ 39.885,45	R\$ 0,00

Pelo exposto, verifica-se que não houve divergência entre os valores apresentados.

1.2.19. 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).

Tabela 19 - Comparação - Contas - BALORC X BALVER	
D. ATUAL. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a)	R\$ 4.374.331,16
5221101 - CRÉDITO INICIAL - BALVERF (b)	R\$ 2.900.000,00
5221200 - DOT. ADIC. POR TIPO... - BALVERF (c)	R\$ 2.255.340,34
Divergência (d) = a - (b + c)	-R\$ 781.009,18

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Verificou-se que a divergência, apontada na tabela acima, no valor R\$ 781.009,18 (setecentos e oitenta e um mil, nove reais e dezoito centavos), é referente à anulação de dotação. 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.

1.2.20. Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias- parte servidor



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

IDENTIFICAÇÃO: SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA E ESGOTO - ICONHA
EXERCÍCIO: 2025

**DEMONSTRATIVO PREVIDENCIÁRIO MENSAL DOS VALORES RETIDOS DOS SERVIDORES
 E EFETIVAMENTE RECOLHIDOS NO EXERCÍCIO**

MESES	RGPS				MESES	RPPS			
	Aliquota %	Valores Retidos	Valores Recolhidos	Saldo a Recolher em 31/dez		Valores Retidos	Valores Recolhidos	Saldo a Recolher em 31/dez	
JANEIRO		R\$ 2.951,32	R\$ 2.951,32	R\$ -	JANEIRO	R\$ 4.502,92	R\$ 4.502,92	R\$ -	
FEVEREIRO		R\$ 2.828,45	R\$ 2.828,45	R\$ -	FEVEREIRO	R\$ 4.854,14	R\$ 4.854,14	R\$ -	
MARÇO		R\$ 3.002,49	R\$ 3.002,49	R\$ -	MARÇO	R\$ 4.585,92	R\$ 4.585,92	R\$ -	
ABRIL		R\$ 2.981,01	R\$ 2.981,01	R\$ -	ABRIL	R\$ 4.580,21	R\$ 4.580,21	R\$ -	
MAIO		R\$ 2.984,20	R\$ 2.984,20	R\$ -	MAIO	R\$ 4.568,33	R\$ 4.568,33	R\$ -	
JUNHO		R\$ 2.981,01	R\$ 2.981,01	R\$ -	JUNHO	R\$ 4.568,33	R\$ 4.568,33	R\$ -	
JULHO		R\$ 3.139,16	R\$ 3.139,16	R\$ -	JULHO	R\$ 4.671,52	R\$ 4.671,52	R\$ -	
AGOSTO		R\$ 3.519,43	R\$ 3.519,43	R\$ -	AGOSTO	R\$ 4.854,78	R\$ 4.854,78	R\$ -	
SETEMBRO		R\$ 3.551,88	R\$ 3.551,88	R\$ -	SETEMBRO	R\$ 4.854,78	R\$ 4.854,78	R\$ -	
OUTUBRO		R\$ 3.544,47	R\$ 3.544,47	R\$ -	OUTUBRO	R\$ 4.854,78	R\$ 4.854,78	R\$ -	
NOVEMBRO		R\$ 3.926,87	R\$ 3.926,87	R\$ -	NOVEMBRO	R\$ 4.874,54	R\$ 4.874,54	R\$ -	
DEZEMBRO		R\$ 4.121,63	R\$ 4.121,63	R\$ -	DEZEMBRO	R\$ 4.874,54	R\$ 4.874,54	R\$ -	
13º SALÁRIO		R\$ 2.830,77	R\$ 2.830,77	R\$ -	13º SALÁRIO	R\$ 4.762,78	R\$ 4.762,78	R\$ -	
Totais		R\$ 42.362,69	R\$ 42.362,69	R\$ -	Totais	R\$ 61.407,57	R\$ 61.407,57	R\$ -	

Notas: Apresentar legislação que determina o percentual das alíquotas vigentes no exercício.

Nos entes que possuem RPPS e que optaram pela segregação de massa como forma de equacionar o déficit atuarial, encaminhar um demonstrativo para os servidores vinculados ao Fundo Financeiro e outro para os servidores vinculados ao Fundo Previdenciário.

Assinatura do Gestor

Assinatura do Contabilista Responsável
(CRC nº)

Fonte: DEMCSE/2025

- Valor Desconto:							
0000081	20/02/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000081/2025	1	DB	2.951,32	2.951,32
0000162	20/03/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000162/2025	1	DB	2.828,45	2.828,45
0000235	16/04/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000235/2025	1	DB	3.002,49	3.002,49
0000319	23/05/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000319/2025	1	DB	2.981,01	2.981,01
0000400	20/06/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000400/2025	1	DB	2.984,20	2.984,20
0000460	18/07/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000460/2025	1	DB	2.981,01	2.981,01
0000535	13/08/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000535/2025	1	DB	3.139,16	3.139,16
0000613	11/09/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000613/2025	1	DB	3.519,43	3.519,43
0000749	31/10/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000749/2025	1	DB	3.551,88	3.551,88
0000788	17/11/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000788/2025	1	DB	3.544,47	3.544,47
0000897	19/12/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000897/2025	1	DB	2.830,77	2.830,77
0000898	19/12/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000898/2025	8	DB	3.926,87	3.926,87
0000951	30/12/2025	218830102001 - INSS SERVIDORES	0000951/2025	1	DB	4.121,63	4.121,63
Nº Reg: 00013						42.362,69	42.362,69



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

- Valor Desconto :							
0000071	12/02/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000071/2025	8	DB	4.857,19	4.857,19
0000131	10/03/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000131/2025	8	DB	5.287,39	5.287,39
0000222	10/04/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000222/2025	8	DB	4.585,92	4.585,92
0000303	09/05/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000303/2025	8	DB	5.029,26	5.029,26
0000382	11/06/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000382/2025	8	DB	5.112,63	5.112,63
0000445	10/07/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000445/2025	8	DB	4.568,33	4.568,33
0000521	08/08/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000521/2025	8	DB	5.120,06	5.120,06
0000597	09/09/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000597/2025	8	DB	5.205,78	5.205,78
0000687	07/10/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000687/2025	8	DB	4.854,78	4.854,78
0000768	10/11/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000768/2025	8	DB	5.817,95	5.817,95
0000847	03/12/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000847/2025	8	DB	5.646,60	5.646,60
0000899	19/12/2025	218820101999 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0000899/2025	8	DB	5.321,68	5.321,68
Nº Reg: 00012						61.407,57	61.407,57

Realizado o confrontamento na listagem de pagamentos, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, estando em concordância as consignações e retenções.

1.2.21. Disponibilidades financeiras

Verificamos no Termo de Verificação e nos extratos bancários apresentados que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.

Na tabela a seguir, demonstram-se os valores dos saldos dos extratos bancários e do TVDISP e do BALVERF, referente as contas corrente e de aplicação.

Tabela 21 - Comparação entre EXTBAN e TVDISP				
CONTA	C/C = 1 e APL=2	SALDO CONTÁBIL (a)	SALDO BANCÁRIO (b)	DIVERGÊNCIA (c = a-b)
CAIXA ECONOMICA Conta: 1836 006 00000001-6	2	R\$ 83.733,47	R\$ 83.733,47	
CAIXA ECONOMICA Conta: 1836 006 00000001-6	1	R\$ 4.242,03		
BANESTES Conta: 2988511	2	R\$ 758.908,40	R\$ 758.908,40	
BANESTES Conta: 2988511	1	R\$ 7.959,26		
		R\$ 854.843,16	R\$ 842.641,87	R\$ 12.201,29

Fonte: TVDISP, EXTBAN e BALVER/2025



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

CONSTATAÇÃO: Em análise no EXTBAN e TVDISP, tem-se que há divergência em relação ao saldo para o exercício seguinte, no valor de R\$ 12.201,29 (doze mil, duzentos e um reais e vinte e nove centavos), o qual se relaciona a valores aplicados não resgatados no fechamento de exercício.

Sugerimos ao Setor de Contabilidade do SAAE, através do presente relatório, que seja a situação inserida em Notas Explicativas.

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.

1. Itens de abordagem prioritária						
1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados ³	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle ⁴	Amostra Selecionada ⁵
1.1.2.	Despesa – realização sem prévio empenho	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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
1.2 Gestão previdenciária						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Verificar se foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas	Conciliação e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos DEMCSE BALFIN e Questionário Anual

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, selecionados para compor a amostra.



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

			Regime de competência	suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.		
1.2.2.	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	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 DEMCSSE BALFIN e Questionário anual
1.2.3.	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	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 n.º 2026-7MVV0	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	DEMCSSE BALVER DELREP Relatório de pagamentos e Questionário Anual
1.2.5.	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados 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.	Análise documental e Indagação por questionário anual	DELREP DEMVAPE DEMFCAS BALVER e Questionário Anual
1.2.8.	Medidas de Cobrança Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	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	Análise documental e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos DEMCSSE DELCEDI DELREP e Questionário Anual



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

Interno.						
1.3 Gestão patrimonial						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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 n.º 2026-7MVVO	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 Oficiais	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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 anual	EXTBAN TVDISP e Questionário Anual
1.3.4.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação confirmação externa	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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.	Análise documental e Indagação por questionário anual	EXTBAN e Questionário Anual
1.5 Demais atos de gestão						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.5.1	Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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 DEMVPAP BALVER-ANUAL BALEXOR BALEXOD DEMDIFD DEMDFLT



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

						DEMFA INVMOV TERMOV INVIMO TERIMO INVALM TERALM INVINT TERINT COMINV DEMDAT DEMDATA DEMRAP EXTBAN TVDISP DEMCSE FIXSUB CRONOS JUSTCRO NOTAEXP DOCSPCA INFOCI RELUCI RELACI
1.5.2	Segregação de funções.	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	CRFB/88, art. 37.	Avaliar se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
1.6. Gestão de Pessoas (Folha de Pagamento e Atos de Pessoal)						
1.6.1. Folha de Pagamento						
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 n.º 2026-7MVV0	IN regulamentado ra 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) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
1.6.1.2	Liquidação da folha de pagamento	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	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.	Indagação por questionário anual	Questionário anual



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

2. Itens de abordagem complementar						
2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
2.2.10	Execução de programas e projetos	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	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 n.º 2026-7MVV0	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 n.º 2026-7MVV0	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
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Análise documental e Indagação por questionário anual	JUSTCRO Relatório de pagamentos e Questionário Anual
2.2.30	Despesa - realização de despesas - irregularidades	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	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
2.2.31	Despesa – liquidação	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	Lei 4.320/1964, art. 63	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	Análise documental e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos e Questionário Anual
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	Lei 4.320/1964, art. 62.	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação.	Análise documental e Indagação por questionário anual	Relatório de pagamentos (Amostragem – Despesas acima de R\$50.000,00) e Questionário



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

						Anual
2.2.33	Despesa – desvio de finalidade	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	LC 101/2000, art. 8º, parágrafo único	Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
2.2.34	Despesa– auxílios, contribuições e subvenções.	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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
2.2.35	Despesa – subvenção social.	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	Lei 4.320/1964, art. 16.	Avaliar se a concessão de subvenção social obedeceu o disposto no art. 16, da Lei Federal nº 4.320/1964, especialmente no que se refere o seu parágrafo único.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
2.3. Gestão Patrimonial						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CRFB/88, art. 100. / Lei nº 4.320/64, arts. 67 e 105 c/c. NBC TSP Estrutura Conceitual, item 3.10.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial, observando-se as rubricas previstas no PCASP. E se os passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados em contas de controle, observando-se as rubricas previstas no PCASP.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
2.3.2	Dívida pública – precatórios – pagamento	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Indagação por questionário anual	Questionário Anual
2.3.5	Cancelamento de passivos	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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
2.4. Limites Constitucionais e legais						
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 n.º 2026-7MVVO	LC 101/2000, art. 25, § 1º.	Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no	Indagação por questionário anual	Questionário Anual



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

				caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas.		
2.5. Gestão Previdenciária						
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 n.º 2026-7MVVO	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 (Amostragem – Despesas acima de R\$50.000,00) e Questionário anual
2.5.2	Base de cálculo de contribuições - RPPS	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CRFB/88, art. 40 e 195; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, 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 nº 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 – Retenção e recolhimento	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, arts. 1º e 3º..	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	Lei Municipal nº 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



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	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 n.º 2026-7MVVO	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
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	MCASP; Portaria MTP 1.467/2022, art. 55.	Verificar se houve a correta contabilização dos repasses das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
2.5.26	Censo Atuarial	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	Lei 10.887/2004, art. 3º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 47.	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
2.6. Demais atos de gestão						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
2.6.1	Pessoal – função de confiança e cargos e comissão	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CRFB/88, art. 37, inciso V.	Avaliar se as funções de confiança estão sendo	Indagação por questionário anual	Questionário anual
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Processo Administrativo n.º 2026-7MVVO	CRFB/88, art. 37, inciso IX.	Avaliar a legislação específica do órgão disciplinando a contratação por tempo determinado observando se as contratações se destinam ao atendimento de necessidade temporária e de excepcional interesse público.	Indagação por questionário anual	Questionário anual
2.6.4	Pessoal – teto	Processo	CRFB/88, art.	Avaliar se o teto		



Prefeitura Municipal de Iconha
 Unidade Central de Controle Interno
 Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
 Telefone: (28) 3537-1149

		Administrativo n.º 2026-7MVV0	37, inciso XI.	remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	CidadES Folha de Pagamento e Questionário anual
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica.	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	CRFB/88, art. 37, caput.	Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	Relatório de Pagamentos e Questionário anual
2.6.6	Dispensa e inexigibilidade de licitação.	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	Lei 8.666/93, arts. 24, 25 e 26.	Avaliar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade de licitação observaram as disposições contidas nos artigos 24 a 26 da Lei de Licitações.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	Remessa de Contratação e Questionário anual

2.7. Gestão de Pessoas (Folha de Pagamento e Atos de Pessoal)

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.7.1.1	Resolutividade das inconsistências indicativas informadas na remessa de dados da folha de pagamento (PCF)	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	IN TC regulamentadora da remessa de prestação de contas	Verificar quais foram as providencias tomadas com relação as ocorrências indicativas informadas pelo CidadES Folha de Pagamento (PCF) ainda pendentes.	Análise Documental e Indagação por questionário anual	CidadES Folha de pagamento e Questionário anual
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016.	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Outros e Indagação por questionário anual	Acompanhamento anual- sem contratações na modalidade e Questionário anual
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	Processo Administrativo n.º 2026-7MVV0	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016.	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer.	Outros e Indagação por questionário anual	Acompanhamento anual- sem contratações na modalidade e Questionário anual

1.4 Constatações e proposições sugeridas

Código	Achados	Proposições/Alertas
--------	---------	---------------------



Prefeitura Municipal de Iconha
Unidade Central de Controle Interno
Praça Darcy Marchiori, nº 11, Jardim Jandira, Iconha/ES, CEP: 29280-000
Telefone: (28) 3537-1149

1.2.21	Constatação: Embora haja conformidade entre os demonstrativos contábeis, em análise no EXTBAN e TVDISP, tem-se que há divergência em relação ao saldo para o exercício seguinte, no valor de R\$ 12.201,29 (doze mil, duzentos e um reais e vinte e nove centavos), o qual se relaciona ao fechamento de exercício.	Sugerimos ao Setor de Contabilidade do SAAE, através do presente relatório que seja a situação inserida em Notas Explicativas.
--------	---	--

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual da Unidade Gestora SAAE – Serviço Autônomo de Água e Esgoto do Município de Iconha-ES, de responsabilidade do Sr. Tarciso Jesus Marin, relativa ao exercício de 2025.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, 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