



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELUCI INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ICONHA

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

Emitente: Unidade Central de Controle Interno – Iconha/ES

Unidade Gestora: IPASIC - Instituto De Previdência dos Servidores do Município de Iconha/ES

Gestor responsável: Paulo Roberto Dalmolin

Exercício: 2025

1. RELATÓRIO

1.1 INTRODUÇÃO

O 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 Prefeitura Municipal 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, e 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 "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
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 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 aos gestores e responsáveis pela Secretária de finanças da Prefeitura Municipal de Iconha 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.

2. GESTÃO PÚBLICA

2.1 Gestão Orçamentária

No exercício de 2025, com base nas informações do BALORC, o Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Iconha, arrecadou receitas, nos seguintes montantes:

| Arrecadação do Exercício | | |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Regime de previdência | Prevista | Arrecadada |
| Receita Tributárias | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Receita de Contribuições | R\$ 4.148.436,84 | R\$ 3.298.351,95 |
| Receita Patrimonial | R\$ 1.210,00 | R\$ 0,00 |
| Receita de Serviços | R\$ 342,00 | R\$ 240,00 |
| Outras Receitas Correntes | R\$ 2.779.155,41 | R\$ 7.285.517,26 |
| Alienação de Bens | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Totais | R\$ 6.949.144,25 | R\$ 10.584.109,21 |

Fonte: BALORC/2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Quando confrontamos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas no exercício, apresentadas no BALORC, verificamos um superávit orçamentário no valor de R\$ 2.129.587,47 (dois milhões, cento e vinte nove mil, quinhentos e oitenta e sete reais e quarenta sete centavos), conforme demonstrado na tabela abaixo.

| Apuração do Resultado Orçamentário | |
|---|-------------------|
| Receitas Arrecadadas | R\$ 10.584.109,21 |
| Total Receita (a) | R\$ 10.584.109,21 |
| Despesas Empenhadas | R\$ 8.454.521,74 |
| Total Despesa (b) | R\$ 8.454.521,74 |
| Divergência = (a-b) | R\$ 2.129.587,47 |

Fonte: BALORC/2025

2.2 Gestão Financeira

2.2.1. Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação

Verificamos, através do TVDISP e dos Extratos Bancários apresentados, que as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais. Além disso, nos referidos documentos, podemos observar que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, confrontando os valores registrados no BALVER com os extratos bancários no final do exercício.

2.2.2. Meta de Rentabilidade – RELPOL / DELPOL

Meta atuarial RELPOL: INPC + 4,87%

Meta Investimentos: 4,87%

Segundo o descrito no DEMONSTRATIVO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS – DPIN, apresentado a esta Controladoria, a meta de retorno dos investimentos ficou estipulada igual a meta atuarial, correspondente a variação do INPC + juros de 4,87% aa ano de 2025.

Constatação: Verificamos a rentabilidade anual efetiva no fundo de investimento no ano 2025 foi de 15,69%, acima do previsto e em conformidade. Com relação a meta atuarial,



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

ficou acima do esperado de 8,96%, o que a torna satisfatória diante do desempenho da economia do país e das projeções macroeconômicas.

2.2.3. Comitê de investimentos - Instituição

O Comitê de Investimento é um órgão colegiado do RPPS que tem por atribuição específica participar do processo decisório e elaboração e decisão da Política de Investimento, cujo objetivo é avaliar a melhor aplicação com maior rentabilidade para o Fundo previdenciário. O Comitê de Investimento do IPASIC foi instituído pelo Decreto nº 3.774, de 22/03/2021.

2.2.4. Comitê de Investimentos – Certificação dos Membros

Verificamos que a maioria dos membros do Comitê de Investimentos possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais, conforme tabela abaixo:

| MEMBRO | CARGO | TIPO CERTIFICAÇÃO | VALIDADE |
|---------------------------------------|---|---|------------|
| Paulo Roberto Dalmolin | Membro Titular do Comitê de Investimento Representante do IPASIC – Membro Nato (Presidente do IPASIC) | TOTUN – nº 195.572.679.442.903– | 10/03/2029 |
| | | TOTUN – CP RPPS DIRIG – Nível Básico – Nº 195.572.679.442.801 | 08/01/2028 |
| Rosidéria Furlan Chicon | Membro Suplente do Comitê de Investimento - Representante dos servidores efetivos da Câmara Municipal de Iconha | CGRPPS | 26/09/2025 |
| Carlos Eduardo Soares Lopes | Presidente e Representante dos servidores efetivos da Prefeitura Municipal | TOTUN – CP RPPS CGINVI – Nível Básico – Nº 806.779.188.912.711 | 03/11/2027 |
| Silvana Luzia Francisco da Silva | Membro Titular do Comitê de Investimento - Representante dos servidores efetivos do Fundo Municipal de Saúde | TOTUN – CP RPPS CGINVI – Nível Básico – Nº 236.395.653.592.712 | 11/12/2027 |
| Elisangela Trevezani Oliveira Azevedo | Membro Suplente Representante do IPASIC – Membro nato suplente | TOTUN – nº 718162948082910 - CP RPPS DIRIG I | 01/10/2029 |

2.2.5. Parcelamentos De Débitos Previdenciários



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

O gestor do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Iconha/ES declara no RELPAR e no DELQUIT do exercício 2025 que não há parcelamento dos débitos previdenciários. Podemos observar que no DEMREC que não há valores de parcelamento.

2.3 Gestão Atuarial

Para evidenciar o resultado atuarial, expõe-se a seguinte tabela retirada do DEMAAT:

| RESULTADO ATUARIAL | R\$ |
|---|--|
| Ativos Garantidores do Plano | 73.638.358,81 |
| Provisões Matemáticas | 162.432.171,40 |
| Compensação Previdenciária | 7.988.013,87 |
| RESULTADO | 80.805.798,72 |
| RESULTADO ATUARIAL | Valores com as alíquotas vigentes |
| Superávit | 0,00 |
| Reserva de Contingencia | 0,00 |
| Reserva para Ajuste do Plano | 0,00 |
| Déficit | -80.805.798,72 |
| Déficit Equacionado | -80.602.460,57 |
| Valor Atual do Plano de Amortização do Déficit atuarial estabelecido em lei | -80.602.460,57 |
| Valor Atual da Cobertura de Insuficiência Financeira | 0,00 |
| Déficit Atuarial a Equacionar | -203.338,15 |

Fonte: DEMAAT/2025

Conforme se verifica, existe déficit atuarial, o qual já possui plano de amortização. O resultado deficitário do plano deve ser reequilibrado através da manutenção das alíquotas implementadas pela Lei nº 1.507, de 29 de maio de 2025.

Deve ainda ser levada em consideração a RECOMENDAÇÃO PARA EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT pelo DEMAAT apresentado na PCA de 2025. Nela, o atuário pontua, para sanar tal insuficiência, os cenários de amortização.

3. PONTOS DE CONTROLE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foi realizada análise de consistência dos arquivos encaminhados por e-mail, conforme os pontos de controle predefinidos, tal como demonstrado a seguir:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

3.1 DA ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA UNIDADE GESTORA INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ICONHA/ES - IPASIC

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\$ 2.972,76 |
| Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (b) | R\$ 2.972,76 |
| Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (c) | R\$ 2.972,76 |
| Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (d) | R\$ 2.972,76 |
| 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\$ 7.038,15 |
| Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (i) | R\$ 7.038,15 |
| Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (j) | R\$ 7.038,15 |
| Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (k) | R\$ 7.038,15 |
| Divergência (l) = (h-i) | R\$ 0,00 |
| Divergência (m) = (h-j) | R\$ 0,00 |
| Divergência (n) = (h-k) | R\$ 0,00 |

Fonte: BALPAT/BALVER/BALFIN/DEMFCFA/2025

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

3.2 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 30/12/2025.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| Tabela 2 - Saldo das Contas Estoques, Imobilizado e Intangíveis | | | |
|--|--------------------------------|------------------------|--------------------------|
| Descrição | Balanco Patrimonial (a) | Inventários (b) | Divergência (a-b) |
| Estoques | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Bens Móveis | R\$ 80.413,68 | R\$ 80.413,68 | R\$ 0,00 |
| Bens Imóveis | R\$ 169.200,00 | R\$ 169.200,00 | 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.

3.3 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\$ 37.752.455,01 |
| Resultado do Exercício - BALPAT (b) | R\$ 37.752.455,01 |
| Divergência c = (a - b) | R\$ - |
| Exercício Anterior | |
| Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (d) | R\$ (14.594.617,71) |
| Resultado do Exercício - BALPAT (e) | R\$ (14.594.617,71) |
| Divergência f = (d - e) | R\$ - |

Fonte: DEMVAP/BALPAT/2025

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

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

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\$ 164.233.513,00 |
| Ativo (BALPAT) – I | R\$ 154.549.267,46 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II | R\$ 9.684.245,54 |
| Saldos Credores (b) = III – IV + V | R\$ 164.233.513,00 |
| Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) – III | R\$ 154.549.267,46 |
| Resultado Exercício (BALPAT) – IV | R\$ 37.752.455,01 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V | R\$ 47.436.700,55 |
| Divergência (c) = (a) - (b) | R\$ - |

Fonte: DEMVAP e BALPAT/2025

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

3.5 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\$ 73.641.331,57 |
| Passivo Financeiro (b) | R\$ - |
| Superávit/Déficit (c = a-b) | R\$ 73.641.331,57 |
| Superávit apurado no BALPAT (d) | R\$ 73.641.331,57 |
| Divergência (e = c-d) | R\$ - |
| Balancete de Verificação | |
| Saldo conta DDR 8.2.1.1.1.00.00.000 (f) | R\$ 73.641.331,57 |
| Divergência (g = f-d) | R\$ - |

Fonte: BALPAT e BALVERF/2025

Assim, temos que os demonstrativos contábeis estão em conformidade.

3.6 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| Tabela 6 - Restos a pagar não processados | | |
|---|------------|--------------|
| Balanço Financeiro (a) | R\$ | - |
| Balanço Orçamentário (b = c-d) | R\$ | - |
| Despesa Empenhada (c) | R\$ | 8.454.521,74 |
| Despesa Liquidada (d) | R\$ | 8.454.521,74 |
| Divergência e = a-b | R\$ | - |

Fonte: BALFIN e BALORC/2025

Assim, temos que os demonstrativos contábeis estão em conformidade.

3.7 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\$ | - |
| Balanço Orçamentário (b= c-d) | R\$ | - |
| Despesa Liquidada (c) | R\$ | 8.454.521,74 |
| Despesa Paga (d) | R\$ | 8.454.521,74 |
| Divergência e = a-b | R\$ | - |

Fonte: BALFIN e BALORC/2025

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

3.8 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.

| Tabela 8 - Total da Receita Orçamentária | | |
|--|------------|---------------|
| Balanço Financeiro (a) | R\$ | 10.584.109,21 |
| Balanço Orçamentário - Receita Realizada (V) (b) | R\$ | 10.584.109,21 |
| Divergência c = a-b | R\$ | - |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Fonte: BALFIN/BALORC/2025

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

3.9 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.

| Tabela 9 - Total da Despesa Orçamentária | |
|---|------------------|
| Balanço Financeiro (a) | R\$ 8.454.521,74 |
| Balanço Orçamentário - Despesas Empenhadas (b) | R\$ 8.454.521,74 |
| Divergência c = a-b | R\$ - |

Fonte: BALFIN/BALORC/2025

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

3.10 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.

| Tabela 10 - Execução Despesa Orçamentária | |
|---|-----------------------|
| Despesa Empenhada (a) | R\$ 8.454.521,74 |
| Dotação Atualizada (b) | R\$ 8.461.077,78 |
| Execução da despesa em relação à dotação (a-b) | R\$ (6.556,04) |

Fonte: BALORC/2025

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

3.11 Análise das Contas do Ativo Não Circulante Imobilizado



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

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\$ 212.330,11 |
| SOMA: DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (b) | R\$ 37.283,57 |
| TOTAL A MENOR (c) = a-b | R\$ 175.046,54 |

Fonte: BALPAT/2025

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

3.12 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\$ 84.477,81 |
| Saldo Conta RP não processados a liquidar - (6.3.1.7.1.00.00.000) BALVER (b) | - |
| Patrimônio Líquido - BALPAT (c) | R\$ 84.477,81 |
| Divergência (d) = (a+b-c) | - |

Fonte: BALPAT/BALVERF/2025

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

3.13 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\$ - |
| Pagamento de RAP processados - BALFIN (b) | R\$ - |
| Divergência (c) = (a-b) | R\$ - |

Fonte: BALORC/BALFIN/2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, bem como inexistência de restos a pagar processados e não processados liquidados.

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

| Tabela 14 - Saldo da Conta Crédito Utilizado X Despesa Empenhada | | |
|--|------------|--------------|
| Crédito Utilizado - 6.2.2.1.3.00.00 - BALVERF (a) | R\$ | 8.454.521,74 |
| Despesa empenhada - BALORC (b) | R\$ | 8.454.521,74 |
| Divergência (c) = (a-b) | R\$ | - |

Fonte: BALORC/BALFIN/2025

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

3.15. 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\$ | - |
| 52000 - Orçamento Aprovado | R\$ | - |
| 52100 - Previsão da Receita | R\$ | - |
| 52200 - Fixação da Despesa | R\$ | - |
| 53000 - Inscrição de Restos a Pagar | R\$ | - |
| 53100 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processado | R\$ | - |
| 53200 - Inscrição de Restos a Pagar Processado | R\$ | - |
| Grupo 6 | | |
| Denominação | Saldo | Divergência |
| 60000 - Controle da Execução Orçamentária | R\$ | - 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\$ | - R\$ - |
| 63100 - Execução de Restos a Pagar Não Processado | R\$ | - R\$ - |
| 63200 - Execução de Restos a Pagar Processado | R\$ | - R\$ - |

Fonte: BALVERF/2025

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

3.16. 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\$ | 74.489.009,09 | |
| 71000 - Atos Potenciais | R\$ | 111.872,86 | |
| 72000 - Administração Financeira | R\$ | 73.641.331,57 | |
| 72100 - Disponibilidade por Destinação | R\$ | 73.641.331,57 | |
| 72200 - Programação Financeira | R\$ | - | |
| Grupo 8 | | | |
| Denominação | Saldo | | Divergência |
| 80000 - Controles Credores | R\$ | 74.489.009,09 | R\$ - |
| 81000 - Execução dos Atos Potenciais | R\$ | 111.872,86 | R\$ - |
| 82000 - Execução da Administração Financeira | R\$ | 73.641.331,57 | R\$ - |
| 82100 - Execução da Disponibilidade por Destinação | R\$ | 73.641.331,57 | R\$ - |
| 82200 - Execução da Programação Financeira | | | R\$ - |

Fonte: BALVERF/2025

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

3.17. 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\$ 6.985.444,25 |
| 5221101 - CREDITO INICIAL - BALVERF (b) | R\$ 7.004.144,25 |
| Divergência (c) = a - b | -R\$ 18.700,00 |

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, sendo que o valor divergente se trata de RESERVA DO RPPS (XII) no valor de R\$ 18.700,00 (dezoito mil e setecentos reais) constante no BALANCOR.

3.18. 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

(Dotação Adicional por tipo de crédito) - 5.2.2.1.9 (cancelamento/remanejamento de dotação).

| Tabela 18 - Comparação - Contas - BALORC X BALVER | |
|--|--------------------------|
| D. ATUAL. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a) | R\$ 8.461.077,78 |
| 5221101 - CRÉDITO INICIAL - BALVERF (b) | R\$ 7.004.144,25 |
| 5221200 - DOT. ADIC. POR TIPO... - BALVERF (c) | R\$ 2.790.689,97 |
| Divergência (d) = a - (b + c) | -R\$ 1.333.756,44 |

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Verificou-se que a divergência, apontada na tabela acima, no valor R\$ 1.333.756,44 (um milhão, trezentos e trinta e três mil, setecentos e cinquenta e seis reais e quarenta e quatro centavos) é referente à anulação de dotação. Verificamos que esse valor está descrito no BALVER na conta 52213030000: ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES na quantia de R\$ 1.315.056,44 (um milhão, trezentos e quinze mil, cinquenta e seis reais e quarenta e quatro centavos), sendo a divergência a quantia de R\$ 18.700,00 (dezoito mil e setecentos reais), a reserva de RPPS.

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

3.19. Conciliação das contas – DELQUIT/BALPAT

O gestor do IPASIC declarou, no DELQUIT, que a unidade gestora do INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICIPIO DE ICONHA, recebeu todas as contribuições patronais e dos servidores, da competência do exercício de 2025, vincendas no exercício, de todos os órgãos e entidades da administração pública.

Declarou também que não há parcelamento em vigência com algum ente municipal. Confrontando o saldo devedor do Balanço Patrimonial com o declarado no DELQUIT, pode-se verificar que não há saldo de dívida, conforme declarado pelo gestor.

4. TRANSPARÊNCIA

Inicialmente destacamos que, quanto as informações dos relatórios contábeis, financeiros, previdenciários acerca do RPPS e os critérios para garantir o equilíbrio atuarial se



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

encontram devidamente disponibilizadas ao público através do Portal Da Transparência, disponível em: <https://www.ipasic.es.gov.br/legislacao>; <https://www.ipasic.es.gov.br/detalhe-da-materia/info/conselho-fiscal---mandato-2023-a-2026/6548>; <https://www.ipasic.es.gov.br/detalhe-da-materia/info/comite-de-investimento---2021/6554>; <https://www.ipasic.es.gov.br/detalhe-da-materia/info/conselho-administrativo-2021-2024/6553> . Acesso em: 19 mar. 2026.

Verificamos, ainda, que as informações pontuadas no RELUCI do exercício de 2024 foram devidamente atualizadas e estão disponíveis no Portal da Transparência da Autarquia, disponível em: <http://ipasic-es.portaltp.com.br/>. Acesso em: 19 mar. 2026.

5. DA ANÁLISE DOS PONTOS DE CONTROLE

| 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 Seleccionada ⁵ |
| 1.1.2. | Despesa – realização sem prévio empenho | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 4.320/1964, art. 60. | Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. | Conciliação e Questionário Anual | Relatório de pagamentos BALFIN BALORC Questionário Anual |
| 1.2 Gestão previdenciária | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 1.2.1 | Registro por competência - despesas previdenciárias patronais | Processo nº 2026-V26W8 | 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 | Análise documental e Indagação por questionário anual | BALVER; 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, seleccionados para compor a amostra.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|-------|---|------------------------|--|---|---|---|
| | | | | alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência. | | |
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal | Processo nº 2026-V26W8 | 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 | BALVER; BALFIN e Questionário Anual |
| 1.2.3 | Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento | Processo nº 2026-V26W8 | 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/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor | Processo nº 2026-V26W8 | 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 | DEMCS e Questionário anual |
| 1.2.5 | Parcelamento de débitos previdenciários | Processo nº 2026-V26W8 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local | Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) | Análise Documental e Indagação por questionário anual | DOCSPAR DELQUIT RELPAR DEMREC e Questionário anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|-------|---|------------------------|--|---|---|---|
| | | | Regime de competência | 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. | | |
| 1.2.6 | Registro por competência – Receitas de Contribuições | Processo nº 2026-V26W8 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Regime de Competência | Verificar se o RPPS está registrando por competência as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) de contribuições previdenciárias, parte patronal, parte do servidor, dos inativos e pensionistas e as decorrentes do plano de amortização. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | DEMVP DEMREC BALVER e Questionário anual |
| 1.2.7 | Registro por competência – multas e juros por atraso no pagamento | Processo nº 2026-V26W8 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Regime de Competência | Verificar se o RPPS está registrando por competência as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) de multas e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | BALVER e Questionário anual |
| 1.2.8 | Medidas de Cobrança Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamento | Processo nº 2026-V26W8 | LRF (LC 101/2000). | Avaliar se as obrigações previdenciárias não recolhidas pelas unidades gestoras, foram objeto de medidas de cobrança | Análise Documental e Indagação por questionário anual | DOCSPAR DELQUIT RELPAR e Questionário anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|---|------------------------|---|---|---|--|
| | para a Receber | | | para a exigência das obrigações não adimplidas pelo gestor do RPPS e pelo Controle Interno. | | |
| 1.2.9 | Despesa Administrativa do RPPS | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/98, art. 6º, inc. VIII; Portaria MTP 1.467/2022, art. 84; Lei Local: Lei Municipal nº 032/1992 Lei Municipal nº 1001/2017 | Verificar se o valor empenhado no exercício com despesa administrativa do RPPS está dentro do limite fixado em lei. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | DEMDAD Balancete da Despesa e Questionário anual |
| 1.2.10 | Disponibilidades financeiras - contas específicas | Processo nº 2026-V26W8 | LRF, art. 43, § 1º | Avaliar se as disponibilidades financeiras do regime próprio de previdência social foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor. Havendo criação de fundos específicos, avaliar se os recursos estão sendo mantidos e aplicados em seus respectivos fundos. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | EXTBAN TVDISP e Questionário anual |
| 1.2.11 | Disponibilidades financeiras – Limites e condições de proteção e prudência nas aplicações | Processo nº 2026-V26W8 | LRF, art. 43, § 1º; Lei 9.717/1998, art. 6º, inc. IV; Resolução CMN 4.963/2021. | Avaliar se as aplicações financeiras dos recursos depositados nas contas específicas dos fundos de previdência observaram os limites e condições de proteção e prudência financeira de mercado e, em especial, seguindo as determinações do Conselho Monetário Nacional. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Atas Comitê de Investimento e Questionário anual |
| 1.2.12 | Disponibilidades financeiras | Processo nº 2026-V26W8 | LRF, art. 43, § 1º. | Avaliar se as vedações especificadas no § 2º, | Análise Documental | EXTBAN e |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|---|------------------------|---|--|---|---|
| | – vedações | | | do artigo 43, da LRF, foram observadas, quando da aplicação das disponibilidades financeiras do regime próprio de previdência. | e Indagação por questionário anual | Questionário anual |
| 1.2.13 | Equilíbrio financeiro do RPPS – Ingressos e desembolsos | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º. | Verificar a garantia de equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações do RPPS em cada exercício financeiro. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | DELQUIT DEMAAT e Questionário anual |
| 1.2.14 | Equilíbrio financeiro e atuarial – Plano de Equacionamento | Processo nº 2026-V26W8 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º | Avaliar, no RPPS onde for verificado desequilíbrio financeiro e atuarial, se estão sendo instituídas medidas com vistas ao reequilíbrio, com base em modificação do plano de custeio normal e/ou suplementar. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | NOTATU DEMAAT e Questionário Anual |
| 1.2.15 | Escrituração Contábil – Provisões matemáticas previdenciárias | Processo nº 2026-V26W8 | LRF, art. 69; Lei 4.320/1964, art. 100; Lei 9.717/98, art. 1º; NBC TSP-EC; MCASP. | Avaliar se o RPPS realiza escrituração contábil obedecendo as normas de contabilidade e atuária que preservem seu equilíbrio financeiro e atuarial, em especial ao registro das provisões matemáticas previdenciárias. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | BALPAT BALVER DEMAAT e Questionário anual |
| 1.2.16 | Escrituração Contábil | Processo nº 2026-V26W8 | Normas Brasileiras de Contabilidade e MCASP | Avaliar se os registros e as demonstrações contábeis foram realizados de acordo as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. | Revisão analítica e Indagação por questionário anual | BALPAT BALFIN BALORC e Questionário anual |
| 1.2.17 | Conciliação de contas – Registro de | Processo nº 2026-V26W8 | IN regulamentador a da | Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) | Conciliação e Indagação por | DELQUIT BALPAT e |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | créditos a receber | | remessa de prestação de contas | com o registro de créditos previdenciário a receber (BALPAT) | questionário anual | Questionário Anual |
|-------------------------------|--|---|--|---|---|---|
| 1.2.18 | Conciliação de contas – Controle da receita de contribuições previdenciárias | Processo nº 2026-V26W8 | IN regulamentada ora da remessa de prestação de contas | Consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com a diferença das contribuições devidas e recebidas pelo RPPS (DEMREC) | Conciliação e Indagação por questionário anual | DELQUIT DEMREC e Questionário Anual |
| 1.2.19 | Conciliação de contas – Registro de provisões matemáticas previdenciárias | Processo nº 2026-V26W8 | IN regulamentada ora da remessa de prestação de contas | Consistência do balanço atuarial (BALATU) com o registro de provisões matemáticas previdenciárias (BALVER) | Conciliação e Indagação por questionário anual | BALATU BALVER e Questionário Anual |
| 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 compatibilizado com inventário. | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | INVALM INVMOV INVIMO TERALM TERMOV TERIMO TERINT DEMVAP BALPAT e Questionário anual |
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle | Processo nº 2026-V26W8 | 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 | Análise Documental e Indagação por questionário anual | INVALM INVMOV INVIMO TERALM TERMOV TERIMO TERINT e Questionário |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração. | | Anual |
|----------------------------------|--|---|--|--|---|--|
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Confirmação Externa e Análise Documental e Indagação por questionário anual | EXTBAN e Questionário Anual |
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação confirmação externa | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício. | Confirmação Externa e Análise Documental e Indagação por questionário anual | BALFIN 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 nº 2026-V26W8 | IN regulamentadora da remessa de prestação de contas | Avaliar se 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 | ROLRES RELGES BALORC BALFIN BALPAT DAMVAP BALVER-ANUAL BALEXOR EXTBAN TVDISP BALEXOD JUSTCRO PROEXE DOCSPCA RELUCI |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|-------|-----------------------|------------------------|-------------------|---|----------------------------------|--|
| | | | | | | INVMO TERMOV INVIMO TERIMO NOTAEXP INVALM TERALM TERINT DEMCSE DEMREC BASECD DEMAAT DELATU PARATU PROATU BALATU SUSTEN DECAMO RELCUST RELPAD DEMDAD RELPOL RELRENT PARFIS DELQUIT RELPAR INVINT DEMDIFD DEMDFLT RELACI DOCSPAR DURPASS HIPOTES BALGAPE RELCENS DELCONES DEMFCA CRONOS DECATU NOTATU INFOCI |
| 1.5.2 | Segregação de funções | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 37. | Avaliar se foi observado o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|---------|---|------------------------|--|--|----------------------------------|--------------------|
| | | | | operações. | | |
| 1.6.1.1 | Extrato consolidado da folha de pagamento | Processo nº 2026-V26W8 | 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) 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 nº 2026-V26W8 | 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 |

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 nº 2026-V26W8 | 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 nº 2026-V26W8 | 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. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | PPA e Questionário anual |
| 2.2.24 | Escrituração | Processo nº | LC 101/2000, | Avaliar se a | Indagação por | Questionário |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|--|------------------------|---|---|---|-------------------------------------|
| | e consolidação das contas públicas | 2026-V26W8 | art. 50 / Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP-EC c/c / NBC-T 16 | 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. | questionário anual | Annual |
| 2.2.28 | Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades | Processo nº 2026-V26W8 | 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 | CRONOS JUSTCRO e Questionário Anual |
| 2.2.30 | Despesa – realização de despesas – irregularidades | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| 2.2.31 | Despesa – liquidação | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| 2.2.32 | Pagamento de despesas sem regular liquidação | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 4.320/1964, art. 62. | Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| 2.2.33 | Despesa – desvio de finalidade | Processo nº 2026-V26W8 | 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 | Processo nº 2026-V26W8 | Legislação específica. | Avaliar se houve concessão de auxílios, | Indagação por questionário anual | Questionário anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | s e subvenções. | | | contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica. | | |
|-------------------------------|---|---|---|--|---|-----------------------------|
| 2.2.35 | Despesa – subvenção social. | Processo nº 2026-V26W8 | 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 Seleccionada |
| 2.3.1 | Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | BALPAT e Questionário anual |
| 2.3.2 | Dívida pública – precatórios – pagamento | Processo nº 2026-V26W8 | 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 |
| | | Processo nº | CRFB/88, art. | Avaliar se houve | Análise | BALVER |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| 2.3.5 | Cancelamento de passivos | 2026-V26W8 | 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBCT 16. | cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador. | Documental e Indagação por questionário anual | e 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 – exigências | Processo nº 2026-V26W8 | 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 |
| 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 nº 2026-V26W8 | 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. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| 2.5.2 | Base de cálculo de contribuições - RPPS | Processo nº 2026-V26W8 | 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 958/2017 Lei Municipal 974/2017 Lei Municipal 1.038/2018 Lei Municipal 1.084/2019 Lei Municipal 1.166/2020 Lei Municipal |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|-------|--|------------------------|--|---|---|---|
| | | | | | | 1.350/2022 Lei Municipal 1.384/2023 Lei Municipal 1.463/2024 Lei Municipal 1.507/2025 e Questionário anual |
| 2.5.3 | Alíquota de contribuição – Fixação | Processo nº 2026-V26W8 | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º | Verificar se as alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Lei Municipal 958/2017 Lei Municipal 974/2017 Lei Municipal 1.038/2018 Lei Municipal 1.084/2019 Lei Municipal 1.166/2020 Lei Municipal 1.350/2022 Lei Municipal 1.384/2023 Lei Municipal 14.63/2024 Lei Municipal 1.507/2025 e Questionário anual |
| 2.5.4 | Alíquota de contribuição – Retenção e recolhimento | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Questionário anual | Lei Municipal 958/2017 Lei Municipal 974/2017 Lei Municipal 1.038/2018 Lei Municipal 1.084/2019 Lei Municipal 1.166/2020 Lei Municipal 1.350/2022 Lei Municipal 1.384/2023 Lei Municipal 1.463/2024 Lei Municipal 1.507/2025 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|---|------------------------|--|---|---|--|
| | | | | | | e Questionário anual |
| 2.5.6 | Contribuições previdenciárias dos servidores cedidos | Processo nº 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 a Unidade Gestora do RPPS exerce controle sobre a arrecadação dos servidores cedidos a outros entes, independente da modalidade de cessão. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Registros internos Recursos Humanos Contabilidade e Indagação por questionário anual |
| 2.5.7 | Servidores cedidos | Processo nº 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 | Indagação por questionário anual |
| 2.5.8 | Controle informatizado e individualizado das contribuições dos servidores do ente | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. VII; Portaria MTP 1.467/2022, art. 75. | Verificar se o ente federativo mantém registro individualizado dos segurados do RPPS, contendo as informações mínimas exigidas pelo Ministério da Previdência Social. | Indagação por questionário anual | Indagação por questionário anual |
| 2.5.9 | Disponibilização do registro individualizado ao segurado | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. VII; Portaria MTP 1.467/2022, art. 74. | Verificar se o ente federativo disponibiliza aos seus segurados as informações constantes de seu registro individualizado. | Indagação por Questionário Anual | Questionário Anual |
| 2.5.11 | Compensação Previdenciária | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 201, § 9º; Lei 9.796/1999, art. 4º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 81. | Verificar se a unidade gestora do RPPS adota rotina de envio dos processos ao sistema COMPREV do Ministério da Previdência, a fim de gerar o direito a receber a receita de | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Acordo de cooperação técnica nº 44.000.00336 5/2001-51 e Questionário anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|---|------------------------|---|--|---|--|
| | | | | compensação previdenciária. | | |
| 2.5.12 | Orçamento – Fontes de recursos vinculadas | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 4.320/64 e MCASP | Verificar se o orçamento está utilizando a correta fonte de recursos definida por Resolução deste Tribunal, aplicáveis a gestão previdenciária. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | MCASP BALVER e Questionário anual |
| 2.5.13 | Orçamento – Fontes de recursos não vinculadas | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 4.320/64 e MCASP | Verificar a existência de dotação orçamentária para a execução da despesa do RPPS que recebe aporte para cobertura de insuficiência financeira como complementação da folha de benefícios previdenciários, em montante correspondente com a fonte de recursos do tesouro. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| 2.5.14 | Transparência | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 10.887/2004, art. 9º, inc. III; Portaria MTP 1.467/2022, art. 74. | Verificar se 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 | Observação direta e Indagação por questionário anual | https://www.ipasic.es.gov.br/ e Questionário anual |
| | | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. | Avaliar se os membros do Conselho ou órgão deliberativo do RPPS | Análise Documental e | Conselho Administrativo - Decreto nº |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|--|------------------------|---|--|---|--|
| 2.5.15 | Atuação dos conselhos de previdência | | VI; Portaria MTP 1.467/2022, art. 76 a 80. | possuem os seguintes critérios: efetividade, paridade, legitimidade e grau de instrução compatível com as atividades do RPPS. | Indagação por questionário anual | 3.774/2021, alterado pelos Decretos nº 4.054/2022, 4.185/2023, 4.349/2024 Decreto nº 4.526/2025 Conselho Fiscal Portaria IPASIC Nº 764/2023 e Questionário Anual |
| 2.5.16 | Obrigações do MPS | Processo nº 2026-V26W8 | Portaria MTP 1.467/2022, art. 241. | Verificar o cumprimento das obrigações exigidas pelo MPS com o envio do DRAA, DAIR, DIPR e DPIN e demais informações necessárias para emissão do CRP | Análise Documental e Indagação por questionário anual | CRP, DRAA, DAIR, DIPR e Questionário Anual |
| 2.5.18 | Avaliação atuarial – Reavaliação anual | Processo nº 2026-V26W8 | Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF | Avaliar se 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. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e BALVER, BALFIN, BALORC e Questionário Anual |
| 2.5.19 | Cálculo atuarial – data base | Processo nº 2026-V26W8 | Art. 40 da CF/88, Lei 9.717/1998, art. 1º, inciso I e art. 69 da LRF, normas brasileiras de contabilidade e regime de competência | Verificar se o RPPS realiza cálculo atuarial com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e Questionário Anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | ia | | | |
|--------|---|------------------------|---|---|---|--|
| 2.5.20 | Plano de Amortização – instituição por lei | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. I; Portaria MTP 1.467/2022, art. 55 a 57. | Verificar se foi instituído em lei pelo ente um plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial, conforme exigido pela legislação. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Lei Municipal nº 1.166/2020 e sua última alteração pela Lei Municipal nº 1.507/2025 e Questionário anual |
| 2.5.21 | Plano de Amortização – estudo de viabilidade | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 1º e 69; Portaria MTP 1.467/2022, art. 64. | Verificar se foi elaborado estudo de viabilidade orçamentária, financeira e de cumprimento dos limites de despesas de pessoal, por todo o período de duração do plano de amortização do déficit atuarial. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Lei Municipal nº 1.166/2020 e sua última alteração pela Lei Municipal nº 1.507/2025 e Questionário anual |
| 2.5.22 | Contabilização da amortização do déficit atuarial | Processo nº 2026-V26W8 | 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 |
| 2.5.23 | Segregação de planos - estabelecimento por lei | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 1º, 50, inc. III, e 69; Portaria MTP 1.467/2022, art. 60, caput. | Verificar se houve separação financeira, orçamentária e contábil do Plano Financeiro e do Plano Previdenciário foi implementada por lei, e que permita a emissão de demonstrações contábeis segregadas para cada plano. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| | Transferência de | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, | Verificar se houve transferência de | Indagação por | Questionário Anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|--|------------------------|--|---|---|---|
| 2.5.24 | recursos entre Fundo Previdenciário para o Financeiro. | | art. 1º e 69; Portaria MTP 1.467/2022, art. 60, inc. IV. | recursos entre os fundos, financeiro e previdenciário, seja recurso financeiro, orçamentário ou de contribuições e até de segurados | questionário anual | |
| 2.5.25 | Recadastramento dos inativos e pensionistas | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 10.887/2004, art. 9º, inc. II; Portaria MTP 1.467/2022, art. 47. | Verificar se 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”. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | IN SPP nº 04/2018 aprovada pelo Decreto 3.393/2018 e Portaria IPASIC nº 841/2025 e Questionário Anual |
| 2.5.26 | Censo Atuarial | Processo nº 2026-V26W8 | 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. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | IN SPP nº 04/2018 aprovada pelo Decreto 3.393/2018 e Portaria IPASIC nº 841/2025 e Questionário Anual |
| 2.5.27 | Hipóteses Atuariais – Definição | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. I; Portaria MTP 1.467/2022, art. 33. | Verificar se estão sendo eleitas as hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras mais adequadas às características da massa de segurado e de seus dependentes para o correto dimensionamento dos compromissos futuros do RPPS. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e Questionário Anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|--|------------------------|--|---|---|--|
| 2.5.28 | Hipóteses Atuariais – Eleição conjunta | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. I; Portaria MTP 1.467/2022, art. 33. | Verificar se as hipóteses estão sendo escolhidas conjuntamente pelo ente federativo, a unidade gestora do RPPS e o atuário responsável pela elaboração da avaliação atuarial. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e Questionário Anual |
| 2.5.29 | Meta atuarial – definição | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. I; Portaria MTP 1.467/2022, art. 39. | Avaliar se a definição da meta atuarial está adequada frente às projeções macroeconômicas à época da realização do cálculo atuarial. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e Questionário Anual |
| 2.5.30 | Meta atuarial - cumprimento | Processo nº 2026-V26W8 | Portaria MTP 1.467/2022, art. 136. | Avaliar o cumprimento da meta atuarial por meio das rentabilidades alcançadas em relação aos investimentos. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | PROATU DEMAAT e Questionário anual |
| 2.5.31 | Comitê de investimentos - instituição | Processo nº 2026-V26W8 | Portaria MTP 1.467/2022, art. 91 e 280. | Verificar se houve a instituição do Comitê de Investimento. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Portarias IPASIC: nº 560/2017 nº 676/2021 nº 685/2021 nº 964/2021 nº 778/2023 nº 804/2024 e COMINV e Questionário Anual |
| 2.5.32 | Comitê de investimentos - Reuniões | Processo nº 2026-V26W8 | Portaria MTP 1.467/2022, art. 91, inc. III. | Verificar se houve periodicidade das reuniões e que as deliberações foram registradas em atas. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Atas Comitê de Investimento 20 à 44/2025 Disponíveis https://www.ipasic.es.gov.br/downloads/categoria/atas-comite-de-investimento/ |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|--|---------------------------|---|--|---|--|
| | | | | | | 10015 e Questionário Anual |
| 2.5.33 | Comitê de investimentos – Certificados dos membros | Processo nº 2026-V26W8 | Portaria MTP 1.467/2022, art. 76. | Verificar se a maioria dos membros possui certificação para operar no mercado brasileiro de capitais. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Portarias Ipassic: nº 560/2017 nº 676/2021 nº 685/2021 nº 964/2021 nº 778/2023 nº 804/2024 e RELPOL e Questionário Anual |
| 2.5.34 | Política de Investimento | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/1998, art.1º, § único, e 6º, inc. IV e VI; Resolução CMN 4.963/2021, art. 4º. | Verificar se foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |
| 2.5.35 | Aplicação dos recursos | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 164, § 3º; LRF, art. 43. | Avaliar se os recursos financeiros do RPPS estão aplicados em instituições oficiais. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | EXTBAN TVDISP e Questionário Anual |
| 2.5.40 | Concessão de pagamentos indevidos de aposentadoria por invalidez | Processo nº 2026-V26W8 | Art 37 da CF/88 | Verificar se as aposentadorias por invalidez estão sendo concedidas por junta médica, composta por no mínimo três médicos peritos. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Processos de concessão de benefícios e Questionário Anual |
| 2.5.41 | Pagamento de benefícios não previdenciários | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 40; EC 103/2019, art. 9º, § 2º; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 5º. | Verificar se o RPPS está pagando benefícios distintos aos previstos para o Regime Geral de Previdência Social. | Indagação por questionário anual | Questionário Anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--|--|---|--|--|---|---|
| 2.5.43 | Pagamento Indevido – medidas de controle | Processo nº 2026-V26W8 | Art. 63 da Lei Federal 4.320/64 | Verificar se o RPPS adota medidas de controle para evitar o pagamento a beneficiários falecidos. | Indagação por questionário anual | Questionário anual |
| 2.5.44 | Ação de repetição de indébito em relação a pagamento indevido de benefício | Processo nº 2026-V26W8 | Lei Local | Verificar se há medidas efetivas para a cobrança dos valores pagos quando houver o pagamento indevido de benefícios. | Indagação por questionário anual | Questionário anual |
| 2.5.45 | Despesa Administrativa – fixação em lei | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/98, art. 6. Portaria MPS 403/08, art. 15. | Verificar se o percentual para despesa administrativa foi fixado em lei. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Lei Municipal nº 032/1992 Lei Municipal nº 1.001/2017 e Questionário Anual |
| 2.5.46 | Despesa administrativa – cumprimento do limite | Processo nº 2026-V26W8 | Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. III; Portaria MTP 1.467/2022, art. 84; | Verificar se houve recursos previdenciários cobrindo o excesso da taxa administrativa (a taxa de administração será definida em lei do ente, sob forma de percentual incidente sobre o somatório da remuneração de servidores ativos vinculados ao RPPS, apurado no exercício anterior). | Análise Documental e Indagação por questionário anual | DEMCAD 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 |
| 2.7.2.3 | Registro de Aposentadorias, reserva | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 31/2014, art. 2º. | Verificar se aposentadorias de servidores efetivos, a transferência para a reserva remunerada e | Análise Documental e Indagação por questionário | Processos de concessão de benefícios e Questionário |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|---------|--|------------------------|---|--|---|---|
| | remunerada e reforma – envio ao TCE | | | a reforma de militares concedidas pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro. | anual | anual |
| 2.7.2.5 | Registro de Pensões – envio ao TCE | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB /88, art. 71, inc. III; IN TC nº 31/2014, art. 2º. | Verificar se as pensões concedidas pelo RPPS estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro. Contas de Gestão do RPPS | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Processos de concessão de benefícios e Questionário anual |
| 2.7.2.6 | Registro de Pensões – apreciação do controle interno | Processo nº 2026-V26W8 | CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 31/2014, art. 2º. | Verificar se as pensões concedidas pelo RPPS estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Processos administrativos internos e Questionário anual |

7. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Paulo Roberto Dalmolin, Presidente do IPASIC - Instituto De Previdência dos Servidores do Município de Iconha-ES, 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