

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	2	1	2	1	4	4	4	1

Leg 1:
 1 - Existem somente os normativos;
 2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
 3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;
 4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
071E0800001	Unidade Central			Regular	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	A despesa executada no exercício somou R\$ 9.530.412,35 e apresentou regular classificação, não sendo identificadas situações que indiquem realização de despesas sem prévio empenho.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Análise da despesa executada com base no demonstrativo orçamentário. Verificação da compatibilidade da execução com as fases legais da despesa pública.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Verificou-se, com base no Balanço Patrimonial (Anexo XIV), o registro de obrigações previdenciárias no passivo circulante, incluindo encargos sociais a pagar no valor de R\$ 4.796,59, evidenciando o reconhecimento das obrigações em conformidade com o regime de competência, sem inconsistências relevantes.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o ANEXO XIV Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.2.2	Qualitativo	Com base na análise do Anexo XV Demonstração das Variações Patrimoniais, verificou-se que os encargos patronais decorrentes da folha de pagamento dos servidores do Instituto totalizaram R\$ 58.047,21 no exercício, não sendo identificadas inconsistências quanto ao registro e pagamento das obrigações previdenciárias patronais.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foi analisado a Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo XV, do exercício 2025.	Análise documental	1
071E0800001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	As contribuições previdenciárias foram devidamente retidas e recolhidas no exercício, abrangendo o RPPS e o RGPS. No RPPS, as retenções totalizaram R\$ 39.411,46, referindo-se às contribuições de aposentados incidentes sobre a parcela dos proventos que excede o teto do RGPS, conforme previsto na legislação do regime e evidenciado nos demonstrativos contábeis e previdenciários, sem saldo pendente ao final do exercício. No RGPS, as contribuições somaram R\$ 25.871,09, conforme demonstrativo previdenciário, tendo sido integralmente retidas e recolhidas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisadas as folhas de pagamento de aposentados, pensionistas e servidores comissionados do exercício de 2025 e DEMCSE.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	O Controle Interno acompanhou os apontamentos registrados no sistema CidadES, emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), promovendo comunicações formais à unidade gestora, com solicitação de providências para regularização das inconsistências identificadas, bem como monitorando as medidas adotadas.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os apontamentos do sistema CidadES e os registros de comunicações do Controle Interno no exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	1.2.9	Qualitativo	As despesas administrativas totalizaram R\$ 251.034,22 no exercício, não sendo identificados indícios de extrapolação dos limites legais aplicáveis à taxa de administração do RPPS, mostrando-se compatíveis com a manutenção das atividades do Instituto.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Anexo II Demonstrativo da Despesa por Categoria Econômica do exercício de 2025 e Relatórios da execução orçamentária.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.2.11	Qualitativo	Com base na análise do Balanço Patrimonial, do Relatório de Investimentos do 4º trimestre e do Parecer dos Conselhos Deliberativo e Fiscal, verificou-se que os recursos do RPPS, registrados no montante de R\$ 83.804.833,97 em aplicações financeiras, permaneceram integralmente enquadrados nos limites e critérios estabelecidos pela Resolução CMN nº 4.963/2021 e pela Política de Investimentos vigente, não sendo identificadas aplicações em desacordo com a legislação, com predominância de ativos de renda fixa e adequado controle de riscos.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Balanço Patrimonial, o Relatório de Investimentos do 4º trimestre e do Parecer dos Conselhos Deliberativo e Fiscal.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.2.13	Qualitativo	Com base na análise do Balanço Orçamentário, corroborada pelo Balanço Financeiro, verificou-se que o RPPS apresentou receita de R\$ 11.927.640,64 e despesa de R\$ 9.530.412,35, resultando em superávit de R\$ 2.397.228,29, evidenciando situação de equilíbrio financeiro no exercício. Adicionalmente, considerando os pontos de controle automatizados nº 1178 e 1179 do TCEES, destaca-se que o RELPAR não evidenciou valores parcelados ou pendentes de recebimento no exercício, não havendo incidência de juros e multas, permanecendo a validação integral condicionada ao cruzamento com dados das demais unidades gestoras.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foi analisado o Balanço orçamentário.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	A avaliação atuarial de 31/12/2025 apurou déficit atuarial de R\$ 68.026.606,09, integralmente contemplado no plano de amortização vigente em lei, cujo valor atual corresponde a R\$ 76.716.350,86, com alíquota suplementar de 22,70% no período de 2026 a 2054, evidenciando a existência de medidas formais de equacionamento do déficit.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisadas as avaliações atuariais do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.2.15	Qualitativo	Com base na análise da Avaliação Atuarial e do Balanço Patrimonial, verificou-se que as provisões matemáticas apuradas no montante de R\$ 159.961.191,36 apresentam compatibilidade com os registros contábeis do RPPS, que evidenciam provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo de R\$ 152.926.003,68 e créditos para amortização do déficit atuarial de R\$ 76.716.350,86, demonstrando adequada incorporação contábil dos compromissos previdenciários e do plano de equacionamento.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisadas a Avaliação atuarial e ANEXO XIV Balanço Patrimonial.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	1.2.16	Qualitativo	Os demonstrativos contábeis apresentaram estrutura compatível com as normas aplicáveis, com resultado do exercício de R\$ 40.014.074,97 e evolução do patrimônio líquido de (-) R\$ 38.845.028,81 para R\$ 9.858.790,93, em linha com os registros atuariais e patrimoniais analisados.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisadas o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e o Balanço Financeiro do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universono Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.2.19	Qualitativo	Os dados da avaliação atuarial mostraram-se compatíveis com os registros contábeis do RPPS, especialmente quanto ao déficit equacionado de R\$ 76.716.350,86, ao valor atual do plano de amortização do déficit atuarial de R\$ 76.716.350,86 e à evidenciação patrimonial das provisões matemáticas, não sendo identificadas inconsistências relevantes na conciliação dos montantes analisados.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisadas a Avaliação atuarial e o Balanço Patrimonial.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	As disponibilidades financeiras (R\$ 2.208.397,55 em caixa e R\$ 83.804.833,97 em aplicações) encontram-se majoritariamente em instituições oficiais. As aplicações estão enquadradas na Resolução CMN nº 4.963/2021 e as instituições, inclusive privadas, encontram-se credenciadas, conforme Relatório de Gestão	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foi analisado o Balanço Financeiro e balanço Patrimonial do exercício de 2025.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	Os saldos de caixa (R\$ 2.208.397,55) e investimentos (R\$ 83.804.833,97) estão consistentes entre os demonstrativos. Contudo, não foi possível verificar a conciliação contábil formal por ausência de balancete e razão.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Balanço Patrimonial e o Balanço Financeiro do exercício 2025.	Revisão Analítica	1

ENTE: Vargem Alta
UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
071E0800001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Os documentos integrantes da Prestação de Contas Anual foram apresentados em conformidade com as exigências normativas do TCEES.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados os Documentos integrantes da Prestação de Contas Anual, RELACI e RELUCI.	Revisão Analítica	1
071E0800001	Unidade Central	2.2.24	Qualitativo	Os demonstrativos contábeis apresentaram consistência entre si, com resultado do exercício de R \$ 40.014.074,97 e variação patrimonial compatível com a evolução do patrimônio líquido, que passou de (-) R\$ 38.845.028,81 para R\$ 9.858.790,93, não sendo identificadas inconsistências relevantes.	1,00	1,00	Unidades Físicas	Foram analisados o Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício 2025.	Revisão Analítica	1

Leg 2:

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais Instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congênere;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

ENTE: Vargem Alta

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Vargem Alta

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

Leg 4:

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

Leg 5:

- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
- 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
- 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
- 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.