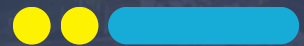
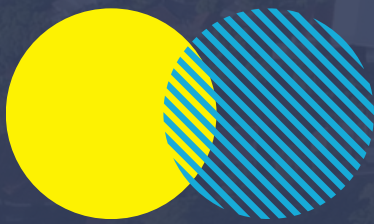


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
ESPERANÇA NOVA - PARANÁ - 2026

RELATÓRIO DA PCA AO PRESIDENTE DO IPEN

EXERCÍCIO DE 2025



Desenvolvido Por

Antônio Carlos Vigo

Síntese das ações de fiscalização, monitoramento e avaliação da gestão pública ao longo de 2025, com foco na correta aplicação dos recursos, no cumprimento de metas e na conformidade dos atos administrativos, assegurando os princípios da legalidade, transparência, eficiência e responsabilidade na administração pública.

Controladoria Interna





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

Sumário

APRESENTAÇÃO	2
NORMATIZAÇÃO	2
1. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2025 e pela emissão deste relatório.....	3
2. Relação de Servidores	3
ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELO CONTROLADOR INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025.....	4
1. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025	5
2. Sínteses de Análise.....	8
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES.....	9
1. DISTRIBUIÇÃO DE RECURSOS FINANCEIROS 2025.....	9
2. RENDIMENTO FINANCEIRO 2025.....	9
3. CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDORES ATIVOS E INATIVOS 2025.....	10
4. CÁLCULO ATUARIAL.....	10
5. TAXA ADMINISTRATIVA	10
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	11



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

APRESENTAÇÃO

O presente relatório foi elaborado com base nas análises realizadas ao longo do exercício financeiro de 2025, com a finalidade de resguardar o patrimônio público e acompanhar a adequada aplicação dos recursos públicos, observando os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

Foram desenvolvidas ações de natureza fiscalizatória por meio de um processo contínuo e sistemático de monitoramento, avaliação e controle das atividades administrativas, incluindo a verificação da conformidade dos atos de gestão, a análise de riscos, o acompanhamento do cumprimento de metas e resultados, bem como a avaliação da economicidade, eficiência e eficácia das ações governamentais.

Seu objetivo consiste em assegurar que a estratégia, os recursos e as operações estejam alinhados aos objetivos institucionais estabelecidos, possibilitando a adoção de ajustes e a implementação de melhorias sempre que necessário, fortalecendo os mecanismos de governança, transparência e prestação de contas, e primando pela lisura, pelo controle, pela probidade e pela moralidade administrativa.

NORMATIZAÇÃO

O Sistema de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Esperança Nova, foi instituído pela Lei Municipal nº 329/2007 de 17/12/2007, a qual dispõe sobre a criação do cargo estabelece a respectiva remuneração e regulamenta o sistema de Controle Interno Municipal, em conformidade com o art. 31 da Constituição Federal e o art. 59 da Lei Complementar 101/2000.

Referida norma também instituiu a Unidade de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Esperança Nova, estabelecendo suas competências e atribuições, bem como outras providências necessárias ao seu regular funcionamento.

Posteriormente, a Lei Municipal nº 429/2009, de 11 de novembro de 2009, promoveu alterações na Lei nº 329/2007, visando adequar e aperfeiçoar dispositivos relacionados às especificidades do cargo e à estrutura do Sistema de Controle Interno.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

1. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2025 e pela emissão deste relatório

1.º CONTROLADOR	
Nome: ANTONIO CARLOS VIGO	CPF: 369.779.429-91
Período de responsabilidade: 01/01/2025 a 31/12/2025.	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: CONTROLADOR INTERNO	
Formação Acadêmica:	() Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico () Superior (X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado

2. Relação de Servidores

O Sistema de Controle Interno que atende o Instituto de Previdência de Esperança Nova – IPEN e o Poder Executivo, não dispõe de pessoal de apoio, atendendo de forma limitada as demandas de ambos setores. Diante disso, foi solicitado ao poder Executivo a contratação ou designação de servidor administrativo de apoio, com vistas à ampliação do quadro de pessoal da Unidade de Controle Interno.

Ressalta-se que a carga horária do Controlador Interno é atualmente 20 horas semanais, o que limita em execução de diversas atividades, principalmente aquelas relacionadas à auditoria, que demandam maior disponibilidade de tempo e equipe técnica especializada.

Neste contexto, a ampliação do quadro de pessoal mostra-se necessária e urgente, a fim de garantir mais eficiência, efetividade e transparência na gestão pública. O aumento do número de servidores possibilitará a expansão das atividades, sobretudo nas áreas de auditoria, revisão e acompanhamento de processos, contribuindo para a mitigação de riscos e a prevenção de eventuais irregularidades.

O aumento no número de servidores permite a ampliação da cobertura das auditorias, revisões e acompanhamento de processos, reduzindo riscos e prevenindo possíveis irregularidades.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

Situação atual:

Servidor	Função/Cargo Carga horária	Formação Acadêmica
Antonio Carlos Vigo	Controlador Interno 20h	Pós-Graduado

Equipe mínima necessária para compor a Unidade de Controle Interno.

Cargo/Função	Carga Horária	Formação Acadêmica
Controlador Interno	20h	Pós-Graduado
Assistente Administrativo	40h	Graduado/Pós graduado
Auditor	40h	Graduado/Pós graduado

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELO CONTROLADOR INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2025.

O Controlador Interno durante o exercício financeiro de 2025, procurou em suas ações desenvolver atividades primando pelo controle prévio, concomitante e a posteriores das ações de gestão pública, considerando que o sistema compreende avaliar as metas propostas para o exercício financeiro.

A controladoria do município devido seu caráter preventivo e orientador, auxilia a gestão atendendo todo os níveis hierárquicos da Administração Pública. A presença e participação do Controlador Interno nas reuniões administrativas do Instituto, vem contribuindo com o assessoramento nas decisões sobre a política do IPEN.

Apresento a seguir as atividades formalizadas desenvolvidas durante o exercício financeiro de 2025.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA
 Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
 CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

1. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (*)	Conclusão
01	2025	Instituto de Previdência de Esperança Nova – IPEN.	Solicitação da folha de pagamento em arquivo digital do mês de março e agosto de 2025.	Verificação do pagamento dos benefícios aos inativos (aposentados e pensionistas).	Não foram identificadas irregularidades por este controle interno.
02	2025	Instituto de Previdência de Esperança Nova – IPEN.	Solicitação de extrato das aplicações financeira do mês de dezembro de 2025.	Os recursos financeiros aplicados atendem o proposto na política de investimento.	Não foram identificadas irregularidades por este controle interno.
03	2025	Instituto de Previdência de Esperança Nova – IPEN.	Solicitação de informações sobre o cumprimento do estabelecido no decreto municipal 149/2023.	Análise do Decreto nº 149/2023, disciplina a formação da base cadastral obrigatória dos servidores ativos, inativos e pensionistas, bem como a comprovação de	O proposto no Decreto não foi executado conforme previsto no decreto municipal nº 149/2023.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ

CONTROLADORIA INTERNA

				vida dos mesmos, no período 1º de outubro a 15 de dezembro de cada ano.	
04	2025	Interlocutor do IPEN PROGOV/2025.	Notificação do interlocutor do IPEN.	Foi notificado o Presidente do IPEN para preenchimento e envio dos questionários PROGOV 2025.	O questionário sobre RPPS, foi preenchido e enviado dentro do prazo previsto.
05	2025	Instituto de Previdência de Esperança Nova - IPEN	Solicitação de cópia digital do Cálculo atuarial 2025.	Foi verificado no cálculo atuarial o déficit atuarial para pagamento no exercício de 2025.	Foi solicitado o envio do Projeto de lei ao legislativo para pagamento do déficit atuarial.
06	2025	Instituto de Previdência de Esperança Nova - IPEN	Envio do Projeto de Lei ao Legislativo para pagamento do aporte atuarial.	Foi aprovada a Lei nº 1.306/2025 para amortização do aporte financeiro, conforme calculado atuarial 2024.	O valor do aporte pago no exercício financeiro de 2025 foi de R\$ 306.029,72.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA
Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

07	2025	Instituto de Previdência de Esperança Nova - IPEN	Verificação da Lei nº 1.082/21 sobre Regime de Previdência Complementar.	Foi verificado que o IPEN não firmou convênio com entidades fechadas de previdência complementar.	O IPEN está procurando firmar convenio com entidades fechadas de previdência complementar.
----	------	---	--	---	--



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ

CONTROLADORIA INTERNA

2. Sínteses de Análise

Grupo de Análise	Itens de Análise		Fundamento legal
1. Controle Interno	1.1. Encaminhamento da declaração de ciência do relatório anual de Controle Interno.	SIM	Lei Complementar Estadual nº 113, de 2005, art. 7º.
2. Contribuições Previdenciárias	Contribuição Previdenciária dos servidores ativos, alíquota 14% (quatorze) por cento.	961.611,14	Lei Municipal nº 998/2020
	Contribuição Previdenciária do empregador, alíquota 14% (quatorze) por cento.	955.246,84	Lei Municipal nº 998/2020
	Taxa administrativa Previdenciária 3,6% (três vírgula seis) por cento.	228.453,89	Lei Municipal nº 1092/2021
3. Pagamento dos benefícios durante o ano de 2025.	Benefícios previdenciários aos inativos, aposentados e pensionistas.	1.115.323,06	Lei Municipal nº 1092/2021
4. Previdência Complementar	instituí, no âmbito do Município o Regime de Previdência Complementar, RPC, a	SIM	Lei Municipal nº 1082/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ

CONTROLADORIA INTERNA

	que se referem os § 14, 15 e 16 do artigo 40 da Constituição Federal.		
5. Gestão do Regime Próprio de Previdência Social	Encaminhamento da Lei Municipal que institui o Plano de Equacionamento do Déficit Atuarial.	SIM	Lei Municipal nº 1.306/2025
	Pagamento de aportes para cobertura do déficit atuarial.	306.029,72	Lei Municipal nº 1306/2025

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES.

1. DISTRIBUIÇÃO DE RECURSOS FINANCEIROS 2025.

Gestor	Valor	Percentual
CAIXA DTVM	12.990.044,97	48,70%
BB GESTÃO DE RECURSOS	6.484.633,24	24,31%
SICREDI	7.199.928,50	26,99%
TOTAL EM 31/12/2025.	26.674.606,71	100%

2. RENDIMENTO FINANCEIRO 2025.

1º QUADRIMESTRE	2º QUADRIMESTRE	3º QUADRIMESTRE
1.212.258,73	819.979,46	1.086.512,60
TOTAL NO PERÍODO DE 01/01 a 31/12/2025.		3.118.750,79



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

3. CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDORES ATIVOS E INATIVOS 2025.

1º QUADRIMESTRE EXECUTIVO	2º QUADRIMESTRE - IPEN	3º QUADRIMESTRE LEGISLATIVO
279.061,51	1.851,28	13.395,36
273.463,29	1.851,28	16.281,82
351.331,22	2.314,10	19.377,38
903.856,02	6.016,66	46.054,56
TOTAL DAS CONTRIBUIÇÕES DE 01/01 A 31/12/2025		955.927,24

FOLHA DE PAGAMENTO

FOLHA DE PAGAMENTO DO ANO DE 2025	1.073.750,70
TOTAL	1.073.450,70

4. CÁLCULO ATUARIAL

Cálculo Atuarial	Valores
Déficit Atuarial em 31/12/2025.	5.594.693,28
Aporte Financeiro para cobertura do déficit EM 2025.	306.029,72

5. TAXA ADMINISTRATIVA

1º QUADRIMESTRE	2º QUADRIMESTRE	3º QUADRIMESTRE
69.903,52	70.391,28	88.056,50
TOTAL ARRECADADO DURANTE O ANO 2025.		228.351,30



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000
CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ
CONTROLADORIA INTERNA

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante das análises realizadas, esta Controladoria Interna conclui que a prestação de contas foi elaborada em conformidade com os princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e transparência que regem a Administração Pública.

Os procedimentos adotados demonstram, de modo geral, a regular aplicação dos recursos públicos, observando-se as normas legais e regulamentares vigentes, bem como os instrumentos de planejamento e execução orçamentária.

Ressalta-se que eventuais inconsistências ou apontamentos identificados ao longo dos trabalhos foram devidamente registrados e encaminhados aos setores responsáveis, com as orientações necessárias para sua regularização e aprimoramento dos controles internos.

Por fim, destaca-se, ainda, a importância do contínuo aperfeiçoamento dos mecanismos de controle, visando o fortalecimento da gestão pública, a prevenção de falhas e a promoção da boa governança.

Esperança Nova, 26 de março de 2026.


Antonio Carlos Vigo - Controlador Interno
Matrícula 5657



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA

Avenida Juvenal Silva Braga nº 400 – Centro – CEP 87.545-000

CNPJ 07.015.371/0001-96 - ESPERANÇA NOVA – PARANÁ

CONTROLADORIA INTERNA

**DECLARAÇÃO DE CIÊNCIA DO RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE
INTERNO 2025**

Em atenção ao contido no art. 7º da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, DECLARO, para os devidos fins de direito, que tomei conhecimento das conclusões contidas no RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO, elaborado por ANTONIO CARLOS VIGO, na qualidade de Controlador Geral do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE ESPERANÇA NOVA - IPEN, referente ao exercício de 2025.

O relatório anual de Controle Interno pode ser consultado por meio do seguinte link
<https://www.ipen.esperancanova.pr.gov.br/pagina/23/controlle-interno>

Esperança Nova, 26 de março de 2026.


Edson Jaques Santos
Presidente.