



MINISTÉRIO PÚBLICO
DO ESTADO DA BAHIA

MÓDULO 1

CONTABILIDADE E AUDITORIA DE RPPS

20 DE AGOSTO DE 2026

O módulo conecta norma, registro e prova de auditoria

Resultado esperado: o auditor consegue sair do demonstrativo e chegar ao achado — ou concluir pela conformidade.

Identificar o conjunto normativo aplicável ao RPPS municipal.

Interpretar os procedimentos do MCASP para benefícios pós-emprego e RPPS.

Selecionar documentos do e-TCM, SIGA, CADPREV e da entidade.

Executar conciliações e formar achados rastreáveis.

NORMA

REGISTRO

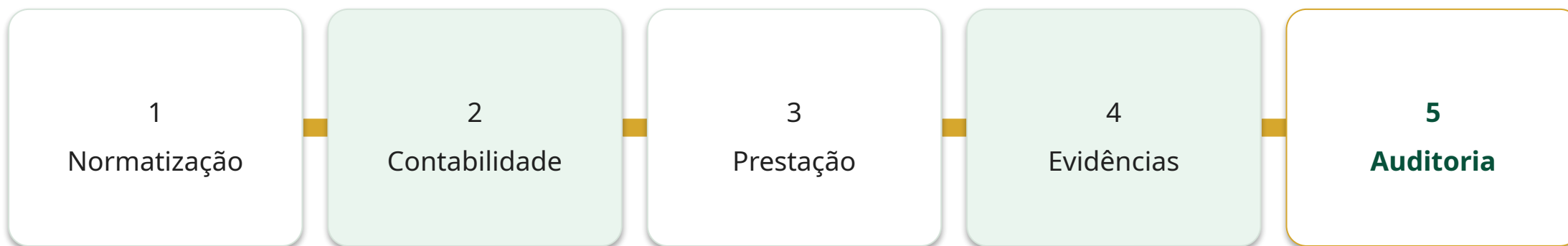
EVIDÊNCIA

**ACHADO OU
CONFORMIDADE**

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

A sequência didática acompanha o ciclo da auditoria

A aprendizagem segue a mesma lógica do trabalho de auditoria: o critério orienta o teste, e a evidência sustenta a conclusão.



Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

1. Normatização — a hierarquia evita critérios incompletos



Fonte: MPS — legislação consolidada dos RPPS · gov.br/previdencia

O critério federal precisa ser completado pela norma municipal

NORMA GERAL

- Regime contributivo e solidário.
- Unidade gestora única.
- Equilíbrio financeiro e atuarial.
- Governança, profissionais e consolidação.

NORMA MUNICIPAL

- Instituição e estrutura do regime.
- Alíquotas e plano de custeio.
- Benefícios, fundos e equacionamento.
- Competências de dirigentes e conselhos.

Fonte: MPS — legislação consolidada dos RPPS · gov.br/previdencia

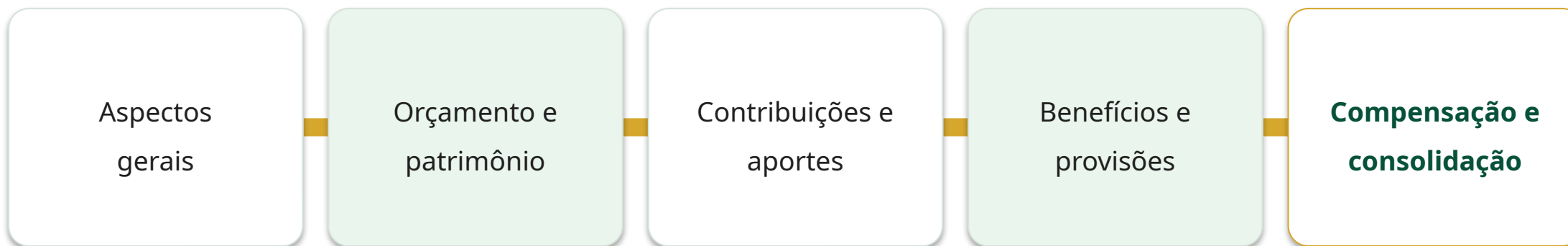
A matriz de riscos direciona a amostra e a profundidade

Risco	Probabilidade	Impacto	Resposta de auditoria
Contribuições não repassadas	Alta	Alto	Conciliação por competência
Parcelamentos sem suporte	Média	Alto	Termo, lei e atualização
Investimentos fora de limite	Média	Alto	Política, DAIR e custódia
Provisão atuarial divergente	Alta	Alto	Reconciliar avaliação e DCASP
Notas insuficientes	Alta	Médio	Testar completude e transparência

Fonte: MPS — legislação consolidada dos RPPS · gov.br/previdencia

2. Contabilidade para RPPS — roteiro do MCASP

Roteiro de leitura: MCASP 11ª edição, Parte III, Capítulo 4, item 4.2 — aproximadamente a partir da página 446.



Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

A individualização não elimina a consolidação do ente

CONTABILIDADE DO RPPS

- Unidade gestora mantém registros próprios.
- PCASP aplicado por fundo e natureza.
- Caixa, investimentos, direitos e obrigações individualizados.

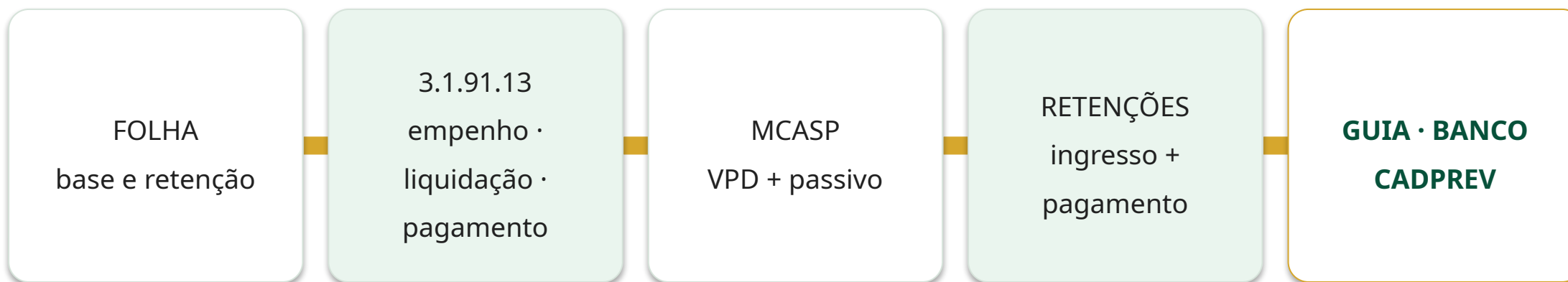
CONSOLIDAÇÃO DO ENTE

- Operações intraorçamentárias são eliminadas.
- Saldos entre ente e RPPS precisam coincidir.
- Riscos, políticas e estimativas aparecem nas notas.

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

Conciliação: patronal e segurados exigem trilhas distintas

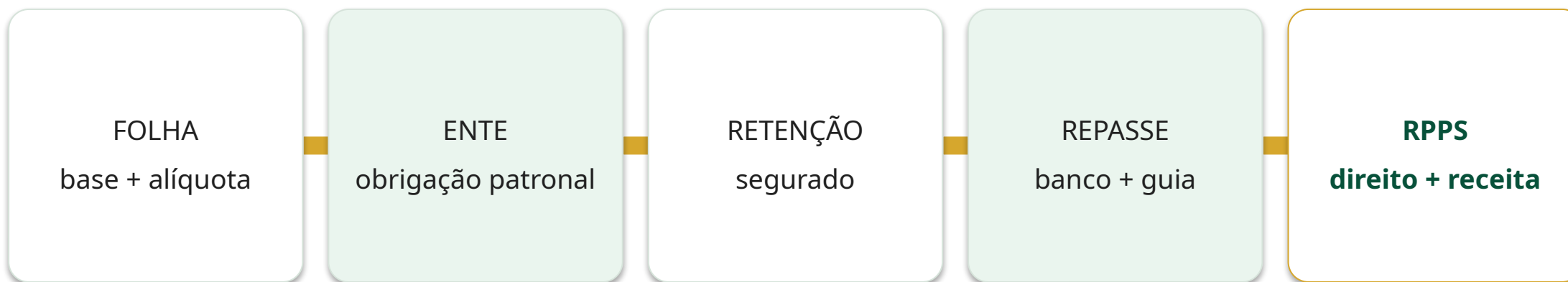
Patronal: 3.1.2.1.2.xx.xx × 2.1.1.4.2.xx.xx × execução 3.1.91.13. Segurados: conferir retenção e repasse sem substituir o detalhamento do PCASP adotado pelo ente.



Fonte: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, item 4.2, pp. 450–452.

Contribuições: do fato gerador ao ingresso no RPPS

Trilha mínima: competência → obrigação/retenção → empenho patronal → pagamento/repasse → arrecadação e baixa do direito no RPPS.



Fonte: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, item 4.2, pp. 449–452.

Contribuição patronal no ente — reconhecimento por competência

FATO GERADOR

- Reconhecimento da obrigação patrimonial referente à contribuição patronal pela ocorrência do fato gerador (mês de competência encerrado).

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: PATRIMONIAL

- D 3.1.2.1.2.xx.xx Encargos Patronais – RPPS – Intra OFSS
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS (P)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 451.

Contribuição patronal no ente — empenho

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: ORÇAMENTÁRIA

- D 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível
- C 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- Natureza da despesa: 3.1.91.13

PATRIMONIAL, CONTROLE E EM LIQUIDAÇÃO

- Natureza da informação: patrimonial (reclassificação do passivo)
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS (P)
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS (F)

- Natureza da informação: controle
- D 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)
- C 8.2.1.1.2.xx.xx DDR Comprometida por Empenho

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- C 6.2.2.1.3.02.xx Crédito Empenhado em Liquidação

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 451.

Contribuição patronal no ente — liquidação

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: ORÇAMENTÁRIA

- D 6.2.2.1.3.02.xx Crédito Empenhado em Liquidação
- C 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: CONTROLE

- D 8.2.1.1.2.xx.xx DDR Comprometida por Empenho
- C 8.2.1.1.3.xx.xx DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 451.

Contribuição patronal no ente — pagamento

PATRIMONIAL E ORÇAMENTÁRIA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS (F)
- C 1.1.1.1.1.xx.xx Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional (F)

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
- C 6.2.2.1.3.04.xx Crédito Empenhado Liquidado Pago

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: CONTROLE

- D 8.2.1.1.3.xx.xx DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
- C 8.2.1.1.4.xx.xx DDR Utilizada

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 451-452.

Contribuição do servidor — retenção no ente e registro no RPPS

ORIENTAÇÃO DO MCASP PARA O ENTE

•A contribuição é retida pelo ente no momento do pagamento da remuneração ao servidor/beneficiário para repasse ao RPPS. O MCASP determina que os lançamentos sigam as orientações específicas para as situações de retenções; por isso, esta apresentação não substitui a conta de retenção pelo detalhamento local do ente.

TESTE DE AUDITORIA NO ENTE

•Conferir, por competência: folha e base de cálculo × retenção contabilizada × demonstrativos de ingressos e pagamentos extraorçamentários × guia × transferência bancária × crédito no RPPS. Registrar o código e o título exatamente como constarem no PCASP adotado pelo ente e no razão apresentado.

Fonte: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 452.

No RPPS — contribuição patronal por competência

RECONHECIMENTO DO DIREITO A RECEBER

- Registro da contribuição patronal a receber por competência, ou seja, pela ocorrência do fato gerador da obrigação do ente devedor tendo como base a folha de pagamentos do mês findo.

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: PATRIMONIAL

- D 1.1.3.6.2.01.01 Contribuições do RPPS a Receber - Patronal - Fundo em Capitalização
- C 4.2.1.1.2.01.01 Contribuição Patronal de Servidor Ativo - RPPS

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 452.

No RPPS — arrecadação da contribuição patronal

PATRIMONIAL E ORÇAMENTÁRIA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.1.1.1.06.xx Conta Única RPPS (F)
- C 1.1.3.6.2.01.01 Contribuições do RPPS a Receber - Patronal - Fundo em Capitalização (P)

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- Natureza da receita: 7.2.1.5.02.x.x

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: CONTROLE

- D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de Recursos
- C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 452.

No RPPS — contribuição do servidor por competência

RECONHECIMENTO DO DIREITO A RECEBER

- Registro por competência da Contribuição do Servidor a receber.

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: PATRIMONIAL

- D 1.1.3.6.2.01.02 Contribuições do RPPS a Receber - Servidor, Aposentado e Pensionista - Fundo em Capitalização (P)
- C 4.2.1.1.1.02.xx Contribuições do Segurado ao RPPS

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 452-453.

No RPPS — arrecadação da contribuição do servidor

ORÇAMENTÁRIA E PATRIMONIAL

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- Natureza da receita: 1.2.1.5.01.x.x

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.1.1.1.06.xx Conta Única RPPS
- C 1.1.3.6.2.01.02 Contribuições do RPPS a Receber - Servidor, Aposentado e Pensionista - Fundo em Capitalização (P)

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: CONTROLE

- D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de Recursos
- C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 453.

Encargos patronais fora do prazo — reconhecimento no ente

REGIME DE COMPETÊNCIA

- Reconhecimento dos juros, multas e atualização monetária. O lançamento patrimonial deve observar o regime de competência.

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: PATRIMONIAL

- D 3.4.2.5.2.xx.xx Multas e Juros sobre Contribuições Previdenciárias – Patronal – Intra OFSS
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – RPPS – Intra OFSS (P)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 453.

Encargos patronais fora do prazo — execução no ente

EMPENHO E LIQUIDAÇÃO

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível
- C 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- Natureza da despesa: 3.1.91.xx

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – RPPS – Intra OFSS (P)
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – RPPS – Intra OFSS (F)

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- C 6.2.2.1.3.02.xx Crédito Empenhado em Liquidação
- D 6.2.2.1.3.02.xx Crédito Empenhado em Liquidação
- C 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

PAGAMENTO

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – RPPS – Intra OFSS (F)
- C 1.1.1.1.x.xx.xx Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional (F)

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
- C 6.2.2.1.3.04.xx Crédito Empenhado Liquidado Pago

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 453–454.

Encargos patronais fora do prazo — registro no RPPS

RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.3.6.2.01.01 Contribuições do RPPS a Receber - Patronal - Fundo em Capitalização (P)
- C 4.4.2.5.2.01.01 Multas e Juros Sobre Contribuições Previdenciárias – Patronal – Intra OFSS

ARRECADAÇÃO DOS ENCARGOS

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- Natureza da receita: 7.2.1.5.xx.x.x.

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.1.1.1.06.xx Conta Única RPPS
- C 1.1.3.6.2.01.01 Contribuições do RPPS a Receber - Patronal - Fundo em Capitalização (P)

- Natureza da informação: controle
- D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de Recursos
- C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 454–455.

Portaria STN nº 710/2021: fontes vinculadas ao RPPS

Código	Destinação	Leitura de auditoria
800	Fundo em Capitalização — Plano Previdenciário	Repasses, investimentos e benefícios do plano
801	Fundo em Repartição — Plano Financeiro	Somente quando houver segregação da massa
802	Taxa de Administração	Custeio da unidade gestora; não misturar com benefícios

Na MSC, o prefixo identifica o exercício: 1 = corrente, 2 = anteriores e 9 = condicionado. Exemplo: 1.800.

Fonte: STN — Portaria nº 710/2021, Anexos I e II; versão consolidada até 6/7/2026.

Como verificar os lançamentos na prestação de contas

Peça / fonte	O que extrair	Procedimento de auditoria
Despesa por elemento — e-TCM / DCA	3.1.91.13; empenhado, liquidado e pago	Competência × folha × guia × banco × CADPREV
Razão patrimonial — ente	3.1.2.1.2.xx.xx; 2.1.1.4.2.xx.xx	VPD × passivo (P/F) × execução × pagamento
Receita/fonte + razão — RPPS	1.1.3.6.2.01.01; 4.2.1.1.2.01.01; 1.1.3.6.2.01.02; 4.2.1.1.1.02.xx	Direito × VPA × receita × banco × baixa, por competência

Para retenções dos segurados no ente, registre o código e o título conforme o PCASP adotado e confronte os demonstrativos de ingressos/pagamentos extraorçamentários.

Fontes: STN — MCASP 11ª edição; e-TCM/TCM-BA; SICONFI/STN — DCA e MSC.

Parcelamento, aporte e cobertura não são sinônimos

Natureza	Finalidade	Evidência-chave
Parcelamento	Reprogramar débito constituído	Termo, lei, saldo, encargos e pagamentos
Aporte	Equacionar déficit atuarial	Lei, plano de amortização e contabilização
Cobertura	Suprir insuficiência financeira	Fluxo do fundo, folha de benefícios e repasse

Classificar pela finalidade econômica evita conclusões erradas sobre receita, passivo e equilíbrio do regime.

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

Parcelamento patronal — lançamentos no ente (1/3)

PARTE PRINCIPAL DAS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS (F)
- C 2.1.1.4.2.xx.xx⁴⁹ Encargos Sociais a Pagar – Parcelados – Patronal – Intra OFSS (F)

MULTAS/JUROS E ENCARGOS DE MORA REGULARES

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS (P)
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Parcelados – Patronal – Intra OFSS (P)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 455. ⁴⁹ Marcador de nota do Manual.

Parcelamento patronal — lançamentos no ente (2/3)

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
- C 6.2.2.1.3.07.xx Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar Processados

- D - 5.3.2.7.x.xx.xx RP Processados – Inscrição no Exercício
- C - 6.3.2.7.x.xx.xx RP Processados – Inscrição no Exercício

VPD DE JUROS, MULTAS E ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 3.4.2.5.2.xx.xx Multas e Juros Sobre Contribuições Previdenciárias – Parceladas – Patronal – Intra OFSS
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Parcelados – Patronal – Intra OFSS (P)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 455–456.

Parcelamento patronal — lançamentos no ente (3/3)

EMPENHO E LIQUIDAÇÃO DA PARCELA

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível
- C 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- Natureza da despesa: 3.1.91.xx.

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Parcelados – Patronal – Intra OFSS (P)
- C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Parcelados – Patronal – Intra OFSS (F)

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- C 6.2.2.1.3.02.xx Crédito Empenhado em Liquidação
- D 6.2.2.1.3.02.xx Crédito Empenhado em Liquidação
- C 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

PAGAMENTO DA PARCELA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Parcelados – Patronal – Intra OFSS (F)
- C 1.1.1.1.1.xx.xx Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
- C 6.2.2.1.3.04.xx Crédito Empenhado Liquidado Pago

- Natureza da informação: controle
- D 8.2.1.1.3.xx.xx DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
- C 8.2.1.1.4.xx.xx DDR Utilizada

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 456–457.

Parcelamento patronal — lançamentos no RPPS (1/2)

PELO PARCELAMENTO

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.3.6.2.02.01 Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados - Patronal - Fundo em Capitalização (P)
- C 1.1.3.6.2.01.01 Contribuições do RPPS a Receber - Patronal - Fundo em Capitalização (P)

VPA REFERENTE AOS JUROS — COMPETÊNCIA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.3.6.2.02.01 Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados - Patronal - Fundo em Capitalização (P)
- C 4.4.2.5.2.02.01 Multas e Juros Sobre Contribuições Previdenciárias - Parceladas - Patronal - Intra OFSS (P)

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, p. 457.

Parcelamento patronal — lançamentos no RPPS (2/2)

PATRIMONIAL E ORÇAMENTÁRIA

- Natureza da informação: patrimonial
- D 1.1.1.1.1.06.xx Conta Única RPPS (F)
- C 1.1.3.6.2.02.01 Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados
- Patronal - Fundo em Capitalização (P)

- Natureza da informação: orçamentária
- D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- Natureza da receita: 7.2.1.5.51.x.x.

NATUREZA DA INFORMAÇÃO: CONTROLE

- D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de Recursos
- C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)

- Registrar os encargos recebidos à parte para a respectiva receita intraorçamentária.

Transcrição literal: STN — MCASP 11ª edição, Parte III, pp. 457-458.

Reserva orçamentária e RAEA exigem leitura econômica correta

A reserva orçamentária do RPPS decorre da diferença entre receitas e despesas previstas.

Ela não se confunde com reserva contábil ou livre disponibilidade.

O patrimônio está materializado, em regra, na carteira de investimentos e demais ativos.

Recursos arrecadados em exercícios anteriores podem financiar o orçamento quando previstos e classificados corretamente.

O auditor deve conciliar orçamento, fonte, disponibilidade, carteira e passivos.

ORÇAMENTO

FONTE

DISPONIBILIDADE

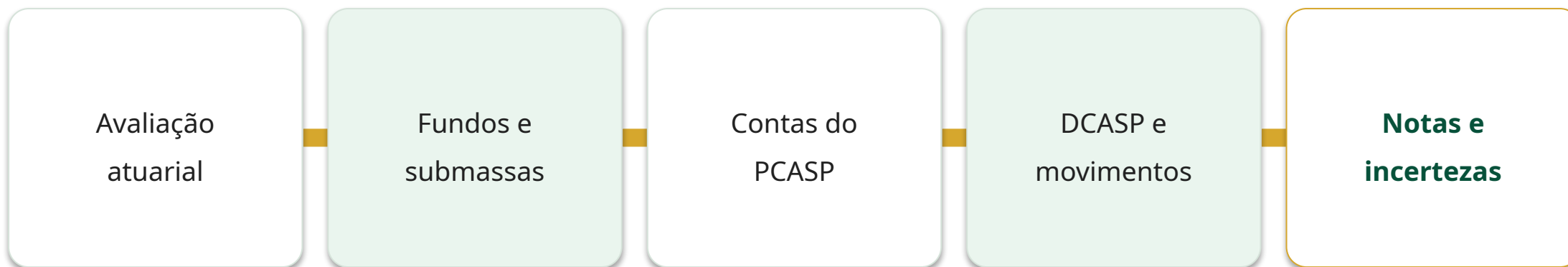
CARTEIRA

PASSIVOS

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

A provisão atuarial deve ser reconciliada, não apenas copiada

O valor contabilizado deve ser reconstruído desde a avaliação até a divulgação — e não apenas copiado para o balanço.



Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

A demonstração útil permite reproduzir o saldo

ONDE PROCURAR

- Balanço Patrimonial e DVP.
- DFC e DMPL, quando aplicável.
- Notas explicativas e quadros de conciliação.

O QUE RECONCILIAR

- Saldo inicial e custo do serviço.
- Juros, contribuições e benefícios.
- Compensações, remensurações e saldo final.

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

Compensação previdenciária requer direito, mensuração e confirmação

Identificar o regime de origem e o regime instituidor.

Separar valores requeridos, deferidos, em fluxo, a receber e a pagar.

Confirmar bases do COMPREV e registros do ente/RPPS.

Avaliar estimativa, recuperabilidade e documentação do direito.

Verificar apresentação nas DCASP e nas notas explicativas.

DIREITO

MENSURAÇÃO

COMPREV

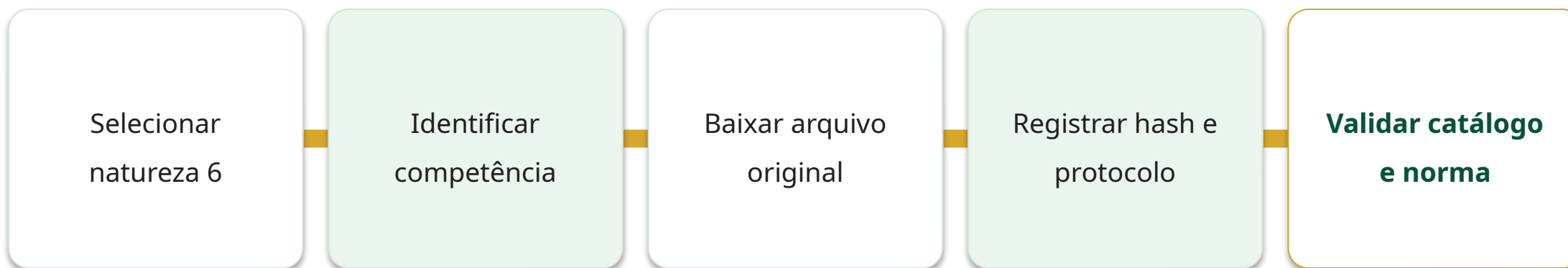
RECUPERABILIDADE

DIVULGAÇÃO

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

3. Prestação de contas — filtre a entidade corretamente

No e-TCM, diferencie remessa mensal, prestação anual e informações transmitidas por sistemas federais.



Fonte: TCM-BA — Resolução nº 1.379/2018 e e-TCM · confirmar versão consolidada

Matriz operacional — evidências mensais

Grupo mensal	Documento	Teste
Contábil	Balancete e razão	Integridade, saldos e fundos
Financeiro	Extratos e carteira	Caixa, custódia e rendimentos
Receitas	Folha, guias e aportes	Base, alíquota, prazo e classe
Despesas	Empenhos e benefícios	Autorização, competência e credor
Governança	Atas e política	Deliberação e monitoramento
Remessas	Protocolos e sistemas	Prazo, completude e retificação

Fonte: TCM-BA — Resolução nº 1.379/2018 e e-TCM · confirmar versão consolidada

Matriz operacional — evidências anuais

Grupo anual	Documento	Uso na auditoria
DCASP	BO, BF, BP, DVP, DFC, DMPL e notas	Consistência e divulgação
Lei nº 4.320	Anexos 12 a 17	Orçamento, patrimônio e dívida
Atuária	Avaliação, DRAA e equacionamento	Provisões, fundos e déficit
Investimentos	Política, DPIN, DAIR e extratos	Enquadramento, risco e retorno
Regularidade	CRP e pendências	Situação e causas
Controle	Relatório e manifestação	Achados e providências

Fonte: TCM-BA — Resolução nº 1.379/2018 e e-TCM · confirmar versão consolidada

4. Anexos contábeis: cada peça responde a perguntas diferentes

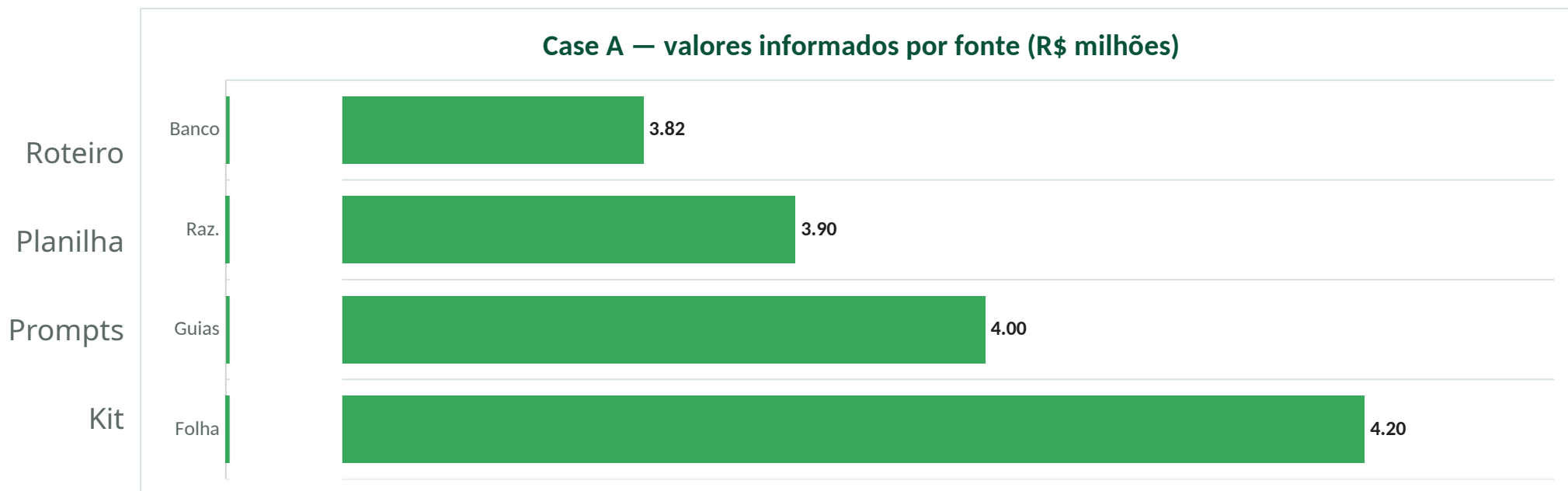
Peça	Pergunta principal
Balanço Orçamentário	Como o orçamento foi executado?
Balanço Financeiro	Quais entradas e saídas movimentaram o caixa?
Balanço Patrimonial	Quais ativos, obrigações e provisões existem?
DVP e DFC	Como resultado patrimonial e caixa se movimentaram?
Anexos 16 e 17	Como estão dívida fundada e dívida flutuante?
Notas explicativas	Quais políticas, riscos e estimativas sustentam os números?

Fonte: STN — MCASP 11ª edição · gov.br/tesouronacional

Case 1 — contribuições do RPPS não conciliadas

**12 competências
patronal + segurados**

**Natureza
Case didático anonimizado**

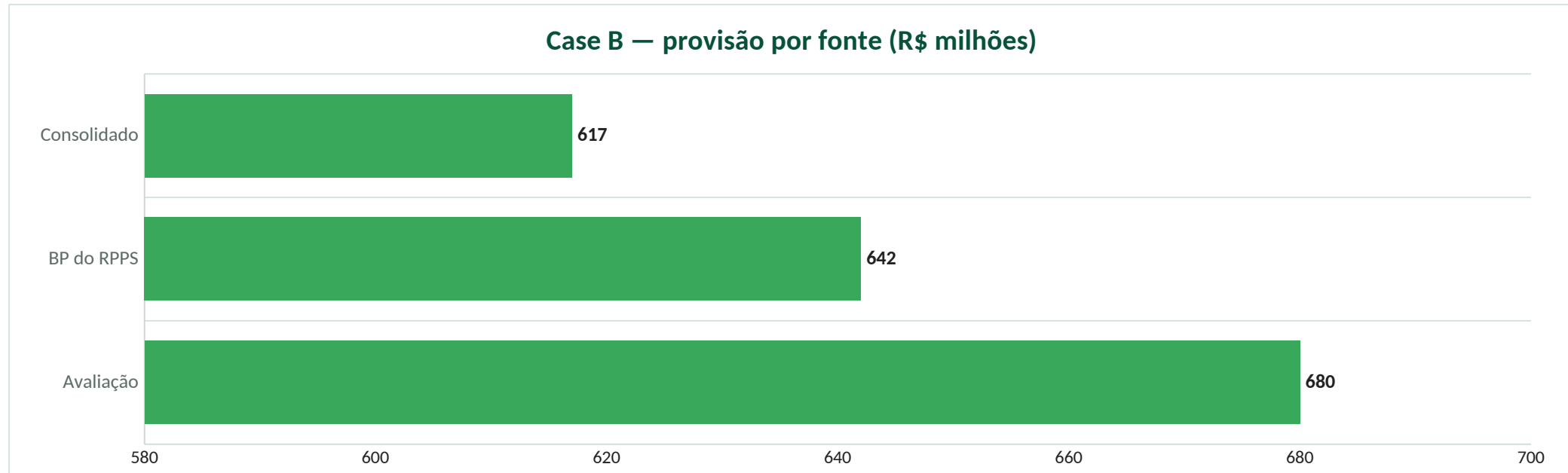


Evidências: folha, razão, execução 3.1.91.13, retenções, guias, banco, CADPREV e registros do RPPS.

Case 3 — provisão atuarial e segregação de massas

Reconciliação
avaliação × PCASP × DCASP

Escopo
fundos + aportes + premissas



Roteiro, planilha, prompts e kit individual disponíveis no aplicativo. Dados didáticos anonimizados.

6. Rotina de auditoria assistida — resultados aparecem por etapa

Cada resultado é apresentado por etapa e permanece sujeito à revisão humana antes de integrar o parecer.



Metodologia Elos · revisão humana obrigatória

Prompts individualizados: evidência antes da conclusão



Patronal/ente: 3.1.2.1.2.xx.xx × 2.1.1.4.2.xx.xx × execução 3.1.91.13.



Patronal/RPPS: 1.1.3.6.2.01.01 × 4.2.1.1.2.01.01 × receita × banco.



Segurados/RPPS: 1.1.3.6.2.01.02 × 4.2.1.1.1.02.xx × receita × banco.



Retenções no ente: usar código e título exatamente como constarem no PCASP adotado.



Atuária: avaliação × provisões × DVP × BP × notas, separados por fundo e massa.

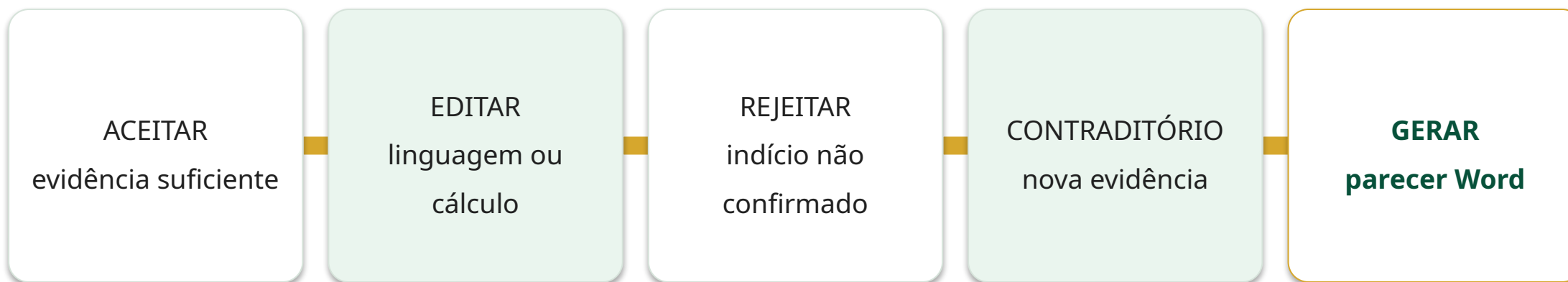


Citar documento, página/linha, competência, conta e cálculo; não completar lacunas por inferência.

Kits dos Cases 1 e 3: roteiro, planilha e prompts separados por tema; achado e parecer somente após revisão humana.

Do achado ao parecer Word

A conclusão final deve refletir apenas os achados confirmados e o conjunto probatório revisado.



Modelo_Parecer_Auditoria_RPPS.docx

Checklist de encerramento do Módulo 1



Critérios e versões confirmados.



Norma municipal incorporada.



Documentos e lacunas catalogados.



Contribuições, investimentos e atuária reconciliados.



DCASP e notas avaliadas em conjunto.



Contraditório considerado.



Parecer com trilha de evidência.

Resultado esperado: conclusão defensável, reproduzível e proporcional ao conjunto probatório.