

ENTE: Dores do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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	3	1	1	1	1	1	1	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
024E0800001	Unidade Central			Regular com ressalva	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 Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0800001	Unidade Central	1.2.1	Quantitativo	Conforme verificado no relatório de liquidação, emitido no sistema contábil e nas análises realizadas mensalmente, através de verificação no Portal da Transparência do Município e do site institucional, o princípio da competência não foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal dos meses de abril e julho/2023(RGPS). A inconsistência foi comunicada por esta UCCI e por se tratar de pequeno valor entende-se que a situação é regular com ressalva.	7.917,91	7.917,91	Valores Monetários	Relatório de Liquidação das Contribuições Previdenciárias parte patronal, emitidos no sistema contábil. Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil.	Revisão Analítica	2

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.2.2	Quantitativo	O pagamento das contribuições previdenciárias - parte patronal, referente ao exercício de 2024, foram realizados tempestivamente, de acordo com análise realizada no relatório de pagamentos emitido através do sistema contábil.	7.917,91	7.917,91	Valores Monetários	Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte Patronal, do INSS, emitido no sistema contábil. Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil.	Revisão Analítica	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.3	Qualitativo	Não houve pagamento em atraso das obrigações previdenciárias (parte patronal e parte servidor de acordo com verificação no sistema contábil, não sendo necessário a contabilização de juros e multas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte Patronal, do INSS, emitido no sistema contábil. Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil.	Revisão Analítica	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.4	Quantitativo	Durante o exercício de 2024 houve a retenção das contribuições previdenciárias da servidora e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência, de acordo com verificação no sistema contábil e no portal da transparência do município.	3.237,25	3.237,25	Valores Monetários	Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias parte servidor, do INSS emitido no sistema contábil. Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil.	Revisão Analítica	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não existem débitos previdenciários da UG Prefeitura, UG Fundo Municipal de Saúde e da Câmara Municipal, conforme informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e confirmado no sistema contábil das UGs.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025; Relatório de Pagamento das Contribuições Previdenciárias confrontado com o Relatório de Liquidação das contribuições previdenciárias, da UG Prefeitura e UG Fundo Municipal de Saúde.	Revisão Analítica	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.6	Qualitativo	As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor foram recolhidas tempestivamente, motivo pelo qual não foi necessário cobrança das mesmas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025; Comparativo realizado através do Sistema contábil da UG Prefeitura e UG Fundo Municipal de Saúde, confrontando a liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado.	Revisão Analítica	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.8	Qualitativo	As obrigações previdenciárias parte patronal e parte servidor foram recolhidas tempestivamente, motivo pelo qual não foi necessário cobrança das mesmas.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025; Comparativo realizado através do Sistema contábil da UG Prefeitura e UG Fundo Municipal de Saúde, confrontando a liquidação das contribuições previdenciárias patronal x pagamento realizado e contribuição previdenciária servidor retida x pagamento realizado.	Revisão Analítica	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.2.9	Quantitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025, no arquivo DEMDAD o valor limite para taxa administrativa a ser utilizado no exercício de 2024 foi de R\$163.304,74. Conforme verificação no relatório contábil de listagem de empenhos, o valor empenhado no exercício de 2024, na Fonte de Recursos Vinculados ao RPPS 1802000000000 - Taxa de Administração foi de R\$ 211.314,10, sendo que R\$1.251,98 ficaram em Restos a Pagar Processado. Haverá comunicação desta UCCI ao diretor presidente, através de processo administrativo, sobre a necessidade de ser observado o limite determinado em lei com os gastos com as despesas administrativas.	163.304,74	163.304,74	Valores Monetários	Informação prestada pelo PREVIDRP através do processo nº 0788/2025; Art. 6º, da Lei 114/2024	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	1.2.10	Qualitativo	De acordo com o verificado no Termo de Verificação das Disponibilidades Financeiras, emitido pelo sistema contábil, as disponibilidades financeiras do regime próprio de previdência social foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil(arquivo TVDISP).	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.2.13	Quantitativo	No exercício de 2024 foi recebido pelo PREVIDRP a quantia de R\$ 1.741.728,96 referente ao Aporte Atuarial, em conformidade com o valor determinado no anexo I, da Lei 924/2020. Em apuração ao Resultado Financeiro de 2024, identificou-se ausência de Equilíbrio Financeiro, decorrente da diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, conforme demonstrado abaixo: Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.855.972,98 (-) Receita Patrimonial 1.952.996,63 (-) Outras Receitas Correntes 1.741.728,96 (-) Despesas Empenhadas 3.717.408,51 (=) Insuficiência Financeira (R\$1.556.160,42) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2024	1.741.728,96	1.741.728,96	Valores Monetários	Lei 924/2020; Decreto 4.033/2022; Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil; Verificação Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro 2024	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Uníversono Análiseado	Amostraselecionada	Unidade da Amostraselecionada	Descrição da Amostraselecionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0800001	Unidade Central	1.2.14	Quantitativo	Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.855.972,98 (-) Receita Patrimonial 1.952.996,63 (-)Outras Receitas Correntes 1.741.728,96 (-) Despesas Empenhadas 3.717.408,51 (=) Insuficiência Financeira (R\$1.556.160,42) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2024 No exercício de 2024, verificou-se que as receitas previdenciárias recolhidas pelo RPPS não foram suficientes para cobrir as despesas previdenciárias, sendo necessário a utilização dos rendimentos de aplicação financeira, demonstrando assim a existência de déficit financeiro. Fato este comunicado ao presidente do RPPS durante todo o exercício de 2024 e ao Chefe do Poder Executivo através do processo nº 5431/2024.	0,00	0,00	Valores Monetários	Lei 924/2020; Decreto 4.033/2022; Análise realizada mensalmente através de verificação no Portal da Transparência do Município, do site institucional e do sistema contábil; Verificação Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro 2024	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.2.17	Quantitativo	Verificou-se não haver consistência entre o saldo devedor da Declaração de Quitação (DELQUIT) com o registro de Créditos Previdenciários a Receber Balancete de Verificação Créditos Previdenciários do RPPS BALVER R\$114.043,26 DELQUIT-Declaração de Quitação R\$ 115.123,24 Diferença de R\$1.079, 98 Haverá comunicação ao diretor presidente, através de processo administrativo, solicitando a verificação da inconsistência apurada, para fins de não ocorrência da mesma no exercício de 2025.	115.123,24	115.123,24	Valores Monetários	Declaração de Quitação - DELQUIT Balancete de Verificação	Conciliação	2
024E0800001	Unidade Central	1.2.18	Quantitativo	Não foi possível verificar se houve consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com a diferença das contribuições devidas e recebidas pelo RPPS (DEMREC). A Justificativa apresentada pelo PREVIDRP foi de que o arquivo possui formato xml, gerado a partir do próprio sistema contábil, não sendo apresentado arquivo em pdf ou outro formato compatível para análise detalhada manualmente.	115.123,24	115.123,24	Valores Monetários	Declaração de Quitação- DELQUIT e DEMREC	Conciliação	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.2.19	Quantitativo	Verificou-se haver inconsistência de valores entre as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo do BALPAT, assim como o valor das provisões a longo prazo do BALVER em comparação ao valor das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo do BALATU. BALPAT e BALVER = 53.707.040,50 BALATU = 50.985.028,36 Haverá comunicação ao ao diretor presidente, através de processo administrativo, solicitando a adequação de valor entre os demonstrativos contábeis e atuariais.	50.985.028,36	50.985.028,36	Valores Monetários	Balanco Atuarial Balancete de Verificação	Conciliação	2
024E0800001	Unidade Central	1.3.1	Quantitativo	De acordo com informações prestadas através do processo 0788/2025, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens móveis e imóveis.	408.551,64	408.551,64	Valores Monetários	Balanco Patrimonial Tabelas 10 e 12 do sistema patrimonial e inventário enviados através do processo nº 0788/2025.	Análise documental	1

ENTE: Dores do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.3.2	Qualitativo	De acordo com a análise realizada no Termo de Guarda e Responsabilidade do PREVIDRP, os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização, entretanto o responsável pelo patrimônio não consta como sendo o atual diretor presidente, fato comunicado ao PREVIDRP, sendo que o mesmo está aguardando revisão da empresa E&L. Haverá comunicação ao diretor presidente, através de processo administrativo, para que realize conferência dos relatórios patrimoniais durante o exercício.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Guarda e Responsabilidade enviado através do processo nº 0788/2025.	Exame de registros auxiliares	2
024E0800001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	De acordo com análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira todas as contas bancárias pertencentes ao PREVIDRP estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Termo de Verificação de Disponibilidades.	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.3.4	Quantitativo	De acordo com verificação do Balanço Financeiro, do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira e dos Extratos Bancários enviados pelo PREVIDRP no e-mail controladoria@pmdrp.es.gov.br, em 20/03/2025, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras.	26.934.189,92	26.934.189,92	Valores Monetários	Extratos Bancários enviados pelo PREVIDRP no e-mail controladoria@pmdrp.es.gov.br, em 20/03/2025 Balanço Financeiro Termo de Verificação de Disponibilidades	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	1.5.1	Qualitativo	Arquivos em desacordo com a IN TCEES 68/2020 ESTATIS Faltou informar o Sexo e a Idade Média de Admissão. TERMOV,TERIMO,TERAL M E TERINT Os termos circunstanciados estão com valor sem depreciar e estão com Decreto do exercício de 2023. No exercício de 2024 fora nomeada nova comissão responsável. Decreto 4221/2024, de 11/03/2024 Verificou-se ainda, a falta de consistência entre os arquivos PARATU (R\$52.441.785,40) em relação ao valor constante nos arquivo BALGAPE/DEMAAT e BALATU(R\$50.985.028,36) Após indagação quanto aos arquivos não enviados restaram faltantes os arquivos : RELGES, INVIMOV, INVIMO, INVALM, INVINT, DEMREC, DEMDAD,RELPAR, CRONOS, JUSTCRO, DOCSPAR e NOTAEXP.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Arquivos contidos no processo nº 0794/2025.	Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) Entretanto, entende-se que a maneira adequada da demonstração das alíquotas seria: 14% Alíquota contribuição servidor ativo 25,6% Alíquota Ente Federativo Total Conforme disposto no Estudo Atuarial com data focal de 31/12/2023 O valor total patronal emitido no resumo da FOPAG diverge do valor patronal da guia de contribuição previdenciária (diferença 3,6% taxa de administração)	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração)	Análise documental	2

ENTE: Dores do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.4	Qualitativo	Conforme acompanhamento realizado durante o exercício de 2024, através do processo 0457/2024, os descontos previdenciários parte servidor e a contribuição patronal estão de acordo com a legislação municipal. Lei 114/2024 (14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração) Entretanto, entende-se que a maneira adequada da demonstração das alíquotas seria: 14% Alíquota contribuição servidor ativo 25,6% Alíquota Ente Federativo Total Conforme disposto no Estudo Atuarial com data focal de 31/12/2023 O valor total patronal emitido no resumo da FOPAG diverge do valor patronal da guia de contribuição previdenciária (diferença 3,6% taxa de administração)	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei 114/2024(14% alíquota retenção de servidor, 22% alíquota patronal e 3,6% taxa de administração)	Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.6	Qualitativo	Após análise das respostas dadas pelo PREVIDRP Processo 0788/2025e pela Divisão de Recursos Humanos Processo 0786/2025 verificou-se que no exercício de 2024 houve a falta de existência de rotina administrativa para a cessão de servidores. Entretanto, no exercício de 2025 as comunicações quanto a servidores cedidos estão sendo realizadas, conforme documentação enviada.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei 971/2022 (14% Alíquota Servidor, e 22% Alíquota Patronal) Informação prestada através do processo nº 0788/2025	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Após análise das respostas dadas pelo PREVIDRP Processo 0788/2025e pela Divisão de Recursos Humanos Processo 0786/2025 verificou-se que no exercício de 2024 houve a falta de existência de rotina administrativa para a cessão de servidores. Entretanto, no exercício de 2025 as comunicações quanto a servidores cedidos estão sendo realizadas, conforme documentação enviada.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025	Análise documental	2

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0786/2025, o Ente federativo, através da Divisão de Recursos Humanos, mantém registro individualizado dos segurados, entretanto, não atende todas as exigências regulamentadas na Lei 9717/1998 e na Portaria MPS 402/2008.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.9	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0786/2025, não é possível disponibilizar ao segurado todas as informações determinadas na Lei 9717/1998, art. 1º, VII, e a Portaria MPS 402/2008, 18, em virtude da não integração do software contábil e de pessoal.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pela Divisão de Recursos Humanos, através do processo nº 0786/2025	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.10	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025, não existem acordos de parcelamento firmados em relação a débitos previdenciários.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025.	Indagação	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.11	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025, no exercício de 2024, devido à instabilidade do site governamental não houve envio para a Secretaria de Previdência Social, solicitando a devida compensação previdenciária.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025	Indagação	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	De acordo com o verificado no link do site institucional do município https://www.pmdrp.es.gov.br/detalhe-da-materia/info/portal-da-transparencia---instituto-de-previdencia---previdrp/6657 , do Portal da Transparência, a unidade gestora não atende plenamente a este ponto de controle. Publicar portarias faltantes do exercício de 2024; Publicar Resoluções emitidas no exercício de 2024; Atualizar dados informados no botão Conselhos Inserir dados de Licitações do exercício de 2016 até a presente data. No caso de não ter ocorrido Licitação neste período, deverá ser publicado a Declaração que não houve licitação no(s) respectivo(s) exercício(s).	0,00	0,00	Unidades Físicas	Verificação no site institucional do município.	Observação Direta	2

ENTE: Dorés do Rio Preto**UNIDADE GESTORA:** Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto**TIPO DE CONTA:** Contas de Gestão**EXERCÍCIO:** 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.16	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 contendo comprovante de envio dos Demonstrativos: DAIR Demonstrativo de Aplicação e Investimento dos Recursos, DPIN Demonstrativo da Política de Investimentos, DIPR Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025.	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.19	Qualitativo	O RPPS realizou cálculo atuarial com data base coincidente com a data base das demonstrações contábeis do exercício. Data Base do Cálculo Atuarial é 31/12/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Estudo Atuarial.	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.20	Qualitativo	Os aportes periódicos foram estabelecidos por meio do art. 1º do Decreto nº 4.132/2023, pelo prazo dos próximos 28 anos. Lei 924/2020	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei 924/2020 Art. 1º do Decreto nº 4.132/2023.	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0794/2025, informando que foi realizado recadastramento no ano de 2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025, o Instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- Ofício nº 007/2025.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025e pelo gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025.	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025, o Instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- Ofício nº 007/2025.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025 e pelo gabinete do Prefeito, através do processo nº 1296/2025.	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0788/2025 houve instituição do comitê através do Decreto nº 3628/2020, e Resoluções nº007 e 008/2022, 009/2023 e 012/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Decreto nº 3628/2020 Resoluções nº007 e 008/2022, 009/2023 e 012/2024.	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	De acordo com as atas enviadas no processo nº 0788/2025, no exercício de 2024 foram realizadas 12 reuniões do Comitê de Investimentos do PREVIDRP.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Atas enviadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025	Análise documental	1

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2024

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.33	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0788/2025, o exercício de 2024 encerrou com 2 membros no Comitê de Investimentos, e os mesmos possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais CPA 10. Dalmo Costa Beber e Roberta Querubim Medeiros Martins. Haverá comunicação ao diretor presidente, através de processo administrativo, para que providencie a nomeação de membro apto a participar da Comissão de Investimentos, visto que o Decreto 3628/2020 determina que seja composto por 3 (três) membros.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Certificados constantes no processo nº 0788/2025.	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Ato de aprovação da Política de investimento para o exercício de 2024 publicado no site institucional do município através do link: https://www.pmdrp.es.gov.br/arquivo/download/44590/categoria/10463/ata_de_aprovacao_da_politica_de_investimentos_2024 Política de Investimento https://www.pmdrp.es.gov.br/arquivo/download/44589/categoria/10463/politica_de_investimentos_2024	0,00	0,00	Unidades Físicas	Política de Investimento publicada no site institucional do município https://www.pmdrp.es.gov.br/arquivo/download/44590/categoria/10463/ata_de_aprovacao_da_politica_de_investimento_s_2024	Análise documental	1

ENTE: **Dores do Rio Preto**

UNIDADE GESTORA: **Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto**

TIPO DE CONTA: **Contas de Gestão**

EXERCÍCIO: **2024**

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]
024E0800001	Unidade Central	2.5.35	Qualitativo	De acordo com análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira, todas as contas bancárias pertencentes ao PREVIDRP estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Arquivo TVDISP emitido através do sistema contábil	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	O percentual para despesas administrativas no PREVIDRP foi fixado pela Lei 114/2024, art. Art. 6º.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Lei 114/2024(3,6% taxa de administração)	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.7.2.3	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0788/2025, no exercício de 2024, foram enviados ao TCEES 09 (nove) processos de aposentadoria para registro.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025.	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.7.2.5	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0788/2025, no exercício de 2024, foram enviados ao TCEES 02 (dois) processos de pensão para registro, de acordo com as portarias nº 96 e 99/2024.	0,00	0,00	Unidades Físicas	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0788/2025	Análise documental	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										

ENTE: Dores do Rio Preto**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2024**

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.

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.