

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	4	1	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
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	1.2.9	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023, no arquivo DEMDAD o valor limite para taxa administrativa a ser utilizado no exercício de 2022 foi de R\$152.540,98 O valor total das Despesas Administrativas EMPENHADAS durante o exercício de 2022 foi de R\$195.001,44, sendo que R\$67.800,00 ficaram em Restos a Pagar NÃO Processado. Verificou-se que o valor empenhado no exercício com despesa administrativa do RPPS NÃO está dentro do limite fixado em lei.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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	1.2.10	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	Valores Monetários		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: 2022

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	Qualitativo	<p>No exercício de 2022 foi recebido pelo PREVIDRP a quantia de R\$ 894.153,51 referente ao Aporte Atuarial, em conformidade com o valor determinado no anexo I, da Lei 924/2020.</p> <p>Em apuração ao Resultado Financeiro de 2022, identificou-se ausência de Equilíbrio Financeiro, decorrente da diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, conforme demonstrado abaixo:</p> <p>Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.175.337,91 (-) Receita Patrimonial 2.568.312,74 (-) Outras Receitas Correntes 894.153,31 (-) Despesas Empenhadas 2.990.461,10</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.277.589,24) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2022 Sendo: Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p>	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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	1.2.14	Qualitativo	<p>Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 5.175.337,91 (-) Receita Patrimonial 2.568.312,74 (-) Outras Receitas Correntes 894.153,31 (-) Despesas Empenhadas 2.990.461,10</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.277.589,24) Fonte: Balanço Orçamentário e Financeiro 2022 Sendo: Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p> <p>No exercício de 2022 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 o exercício de 2022, através dos processos nº :1669,1670, 2576, 3233, 3890, 4305, 4913, 5369, 6009, 6528/2022 e 1256/2023 e ao Chefe do Poder Executivo através do processo 3920/2022.</p>	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2

ENTE: Dorcas do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorcas do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2022

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	1.2.16	Qualitativo	Conforme análise realizada nos demonstrativos listados no item 1.4, deste relatório, as Demonstrações Contábeis estão em conformidade.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.17	Qualitativo	Verificou-se haver consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com o registro de "Créditos Previdenciários a Receber – Balanço Patrimonial" Créditos Previdenciários do RPPS – Balanço Patrimonial R\$0,00 DELQUIT-Declaração de Quitação R\$0,00	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.18	Qualitativo	Verificou-se haver consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com a diferença das contribuições devidas e recebidas pelo RPPS (DEMREC).	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	compatíveis com a legislação previdenciária. Lei 896/2020 (14% Alíquota Servidor e 20% Alíquota Patronal) Lei 971/2022 (14% Alíquota Servidor e 22% Alíquota Patronal) O acompanhamento realizado mensalmente por esta UCCI, através do processo nº 0475/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		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:** 2022

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	2.5.7	Qualitativo	Confrontando as informações prestadas pelo PREVIDRP e pela Divisão de Recursos Humanos, através dos processos 0636/2023 e 0752/2023, verificou-se que no exercício de 2022 não foi informado ao PREVIDRP a cessão de servidores. De acordo com a comunicação da Chefe de Divisão de Recursos Humanos, no exercício de 2023 o RPPS será cientificado oficialmente.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0752/2023, 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. Comunicação ao Diretor Presidente, informando que o RPPS deve solicitar ao ente que requeira da empresa locadora do software contábil e de pessoal que regularize a referida pendência, para atender a Lei 9717/1998, art. 1º, VII e a Portaria MPS 402/2008, 18.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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	2.5.9	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0752/2023, 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 do déficit do software contábil e de pessoal utilizado. Comunicação ao diretor presidente, através de processo administrativo, informando que o RPPS deve solicitar ao ente que requeira da empresa locadora do software contábil e de pessoal que regularize a referida pendência, para atender a Lei 9717/1998, art. 1º, VII e a Portaria MPS 402/2008, 18.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.11	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023, após homologação (registro) do processo de aposentadoria pelo TCEES, os processos são enviados ao RPPS para elaboração de processo e envio a Secretaria de Previdência Social, solicitando a devida compensação previdenciária. No exercício de 2022 o valor da compensação previdenciária recebido foi de R\$938,23 ao mês.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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	2.5.14	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 e do acompanhamento realizado através do processo nº 4154/2021, a unidade gestora não atende plenamente a este ponto de controle. <ul style="list-style-type: none">• Atualizar dados informados no “botão” Conselhos• Inserir dados de Licitações do exercício de 2016 até a presente data, caso tenham ocorrido.• Excluir o “botão” DPIN, visto que a política de investimento 2019, juntamente com as de outros exercícios está inserida no “botão” Política de Investimentos.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.16	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 contendo DAIR – Demonstrativo de Aplicação e Investimento dos Recursos, DPIN – Demonstrativo da Política de Investimentos, DIPR – Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses e o DRAA - Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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	2.5.19	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 31/12/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.20	Qualitativo	Através da Lei 924/2020 foi instituído plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial (2020 a 2050).	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023, informando que não foi realizado recadastramento no ano de 2022. Comunicação ao diretor presidente, através de processo administrativo, orientando sobre a importância de se realizar recadastramento dos inativos e pensionistas, afim de minimizar o acontecimento de possíveis irregularidades	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0636/2023 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0756/2023, o instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- processo nº 1335/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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 0636/2023 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0756/2023, o instituto encaminhou ao Poder Executivo processo específico para escolha das hipóteses- processo nº 1335/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo 0636/2023 houve instituição do comitê através do Decreto nº 3628/2020 e Resoluções nº007 e 008/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	De acordo com as atas enviadas no processo 0636/2023 no exercício de 2022 foram realizadas 2 reuniões (janeiro e abril) do Comitê de Investimentos do PREVIDRP, e 1 reunião do Conselho Previdenciário do PREVIDRP para aprovação da Política de Investimentos para o exercício de 2023. O Comitê de Investimento elabora a política de investimento e o Conselho Previdenciário é responsável por sua aprovação. De acordo com o Decreto 3628/2020, art. 6º, I - as reuniões do Comitê de Investimentos deverão ocorrer através de reuniões ordinária mensal e reuniões extraordinárias, sempre que necessário.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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 0636/2023, os 3 (três) membros do Comitê de Investimentos, possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais – CPA 10. Dalmo Costa Beber Roberta Querubim Medeiros Martins Ariele Pedrosa	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Política de investimento publicada no site institucional do município através do link: https://www.pmdrp.es.gov.br/abrir_arquivo.aspx/Politica_de_Investimentos_2022?cdLocal=2&arquivo={1A2E0ED1-CDDE-BD0B-4EE6-AE817E3B23BD}.pdf	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.35	Qualitativo	De acordo com análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira e dos extratos bancários enviados no e-mail controladoria@pmdrp.es.gov.br, em 06/03/2023, todas as contas bancárias pertencentes ao PREVIDRP estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.38	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0636/2023/2022, no exercício de 2022 foram enviados ao TCEES 04 (quatro) processos de aposentadoria para registro, de acordo com as portarias nº 42,45, 47 e 50/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		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: 2022

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	2.5.39	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0636/202, no exercício de 2022 foram enviados ao TCEES 03 (três) processos de pensão para registro, de acordo com as portarias nº 44, 46 e 52/2022.	0,00	0,00	Valores Monetários		Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	O percentual para despesas administrativas no PREVIDRP foi fixado pela Lei 930/2021, art. Art. 1º.	0,00	0,00	Valores Monetários		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									
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]

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;

ENTE: Dores do Rio Preto**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2022**

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.