

ENTE: Dorés do Rio Preto

UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dorés do Rio Preto

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2021

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;
- 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
024E0800001	Unidade Central	Carlos Alberto da Silva Júnior	2021	Regular com ressalva

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	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0800001	Unidade Central	1.2.1	Qualitativo	Conforme verificado no relatório de liquidação, emitido no sistema contábil, o princípio da competência foi respeitado na contabilização das contribuições previdenciárias parte patronal (RPPS e RGPS).	0	0	Análise documental	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, portanto não foi necessário a contabilização de juros e multas.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.5	Qualitativo	Não existem débitos previdenciários junto ao INSS, conforme informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022, e constatado no sistema contábil do RPPS.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.9	Qualitativo	De acordo com informações prestadas através do processo nº 0707/2022, no arquivo DEMDAD o valor limite para taxa administrativa a ser utilizado no exercício de 2021 foi de R\$276.200,05. O valor total das Despesas Administrativas durante o exercício de 2021 foi de R\$109.962,11. Estando em conformidade com o limite fixado no art. Art. 1º, da Lei 930/2021.	0	0	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:** 2021

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	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, juntamente com os extratos bancários, enviados ao e-mail controladoria@pmdrp.es.gov.br, em 03/03/2022, as disponibilidades financeiras do PREVIDRP foram depositadas em contas específicas e distintas do ente público mantenedor.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.13	Qualitativo	<p>No exercício de 2021 foi recebido pelo PREVIDRP a quantia de R\$ 524.575,36 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 2021, 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 3.623.790,79            (-) Receita Patrimonial 1.553.573,36            (-) Outras Receitas Correntes 524.575,36            (-) Despesas Empenhadas 2.564.005,29</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.018.363,04)            Fonte: Balanço Orçamentário 2021            Sendo:            Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira            Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p>	0	0	Análise documental	3

**ENTE: Dores do Rio Preto**
**UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto**
**TIPO DE CONTA: Contas de Gestão**
**EXERCÍCIO: 2021**

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0800001	Unidade Central	1.2.14	Qualitativo	<p>Análise Financeira do RPPS (=) Receitas Correntes 3.623.790,79 (-) Receita Patrimonial 1.553.573,36 (-) Outras Receitas Correntes 524.575,36 (-) Despesas Empenhadas 2.564.005,29</p> <p>(=) Insuficiência Financeira (R\$1.018.363,04) Fonte: Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro 2021 Sendo: Receita Patrimonial = Rendimento Aplicação Financeira Outras Receitas Correntes = Aporte Atuarial</p> <p>No exercício de 2021 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 2021, através dos ofícios 14, 18, 19, 20, 24, 27, 30, 38, 45 e 46/2021 e ao Chefe do Poder Executivo, através do memorando nº 82/2021 – processo 4298/2021.</p>	0	0	Análise documental	3
024E0800001	Unidade Central	1.2.16	Qualitativo	<p>O valor do aporte atuarial (R\$524.575,36) foi contabilizado na conta contábil 79900111000– Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS. Divergente do que determina o MCASP para o exercício de 2019 em diante - Conta: 7.2.1.8.03.x.x</p>	0	0	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	1.2.17	Qualitativo	<p>Verificou-se haver consistência do saldo devedor da declaração de quitação (DELQUIT) com o registro de “Créditos Previdenciários a Receber – Balanço Patrimonial”</p> <p>Créditos Previdenciários do RPPS – Balanço Patrimonial R\$0,00</p> <p>DELQUIT-Declaração de Quitação R\$0,00</p>	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.2.18	Qualitativo	<p>Foi declarado no DELQUIT que o RPPS não tinha créditos previdenciários a receber, assim como demonstrado na tabela Excel DEMREC.</p>	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.3.1	Qualitativo	<p>De acordo com informações prestadas através do processo 0707/2022, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens móveis e imóveis.</p>	0	0	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: 2021**

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	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, através do Acompanhamento da Auditoria Operacional 02/2019 – PREVIDRP, os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.3.3	Qualitativo	De acordo com análise do Termo de Verificação de Disponibilidade Financeira e dos extratos bancários enviados pelo PREVIDRP no e-mail controladoria@pmdrp.es.gov.br, em 24/02/2022, e arquivo TVDISP enviado no processo nº 0707/2022, todas as contas bancárias pertencentes ao PREVIDRP estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	1.3.4	Qualitativo	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 24/02/2022, e no processo nº 0707/2022, as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.3	Qualitativo	As alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária. Lei 896/2020 (14% Alíquota Servidor e 20% Alíquota Patronal).	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.7	Qualitativo	Confrontando as informações prestadas pelo PREVIDRP e pela Divisão de Recursos Humanos verificou-se que no exercício de 2021 não foi informado ao PREVIDRP a cessão de servidores. Em setembro/2021 houve a troca do servidor responsável pelo setor e de acordo com explicação da Chefe de Divisão de Recursos Humanos, neste exercício de 2022 o RPPS será cientificado, assim como será solicitado a empresa locadora de software que crie relatório adequado para acompanhamento da cessão de servidores.	0	0	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.8	Qualitativo	De acordo com informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0727/2022, 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	0	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: 2021**

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	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 0707/2022 e pela Divisão de Recursos Humanos através do processo nº 0727/2022, 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.	0	0	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.11	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022, 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.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.14	Qualitativo	De acordo com o verificado no link do site institucional do município <a href="http://www.pmdrp.es.gov.br/detalhe-da-materia/info/portal-da-transparencia---instituto-de-previdencia---previdrp/6657">http://www.pmdrp.es.gov.br/detalhe-da-materia/info/portal-da-transparencia---instituto-de-previdencia---previdrp/6657</a> e do acompanhamento do processo 4154/2021, a unidade gestora não atende a determinados itens deste ponto de controle. Observou-se também que suas informações contábeis ainda não são lançadas em tempo real, assim como a não realização de itens solicitados no referido processo, tais como: Excluir o "botão" DPIN, visto que a política de investimento 2019, juntamente com as de outros exercícios está inserida no "botão" Política de Investimentos; Atualizar dados informados no "botão" Conselhos; Inserir dados de Licitações do exercício de 2016 até a presente data, caso tenham ocorrido.	0	0	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.16	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 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	0	Análise documental	1
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 31/12/2021.	0	0	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	0	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: 2021**

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
024E0800001	Unidade Central	2.5.25	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022, informando que não foi realizado recadastramento formalmente, entretanto, todas as informações dos aposentados e pensionistas tem sido processadas e atualizadas.	0	0	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.27	Qualitativo	De acordo com informações prestadas pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0706/2022, a definição das hipóteses atuariais é eleita pelo atuário contratado, através da documentação enviada pelo RPPS e pelo Ente Municipal. O RPPS analisa e toma ciência das mesmas ao final do estudo.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.28	Qualitativo	Informação prestada pelo PREVIDRP, através do processo nº 0707/2022 e pelo Gabinete do Prefeito, através do processo nº 0706/2022, comunicando que as hipóteses foram apresentadas pelo atuário, o RPPS enviou ao Ente Municipal, através do processo nº 1335/2022, para apuração, ciência e decisão conjunta.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.31	Qualitativo	Houve instituição do comitê através do Decreto nº 3628/2020 e Resolução nº 006/2021. Solicitação através o processo 0707/2022.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.32	Qualitativo	No exercício de 2021 foram realizadas 2 reuniões (julho e setembro) do Comitê de Investimentos do PREVIDRP, e 1 reunião do Conselho Previdenciário do PREVIDRP para aprovação da Política de Investimentos para o exercício de 2022.  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	0	Análise documental	2
024E0800001	Unidade Central	2.5.33	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo 0707/2022, os 3 (três) membros do Comitê de Investimentos, possuem certificação para operar no mercado brasileiro de capitais – CPA 10.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.34	Qualitativo	Política de investimento publicada no site institucional do município através do link: <a href="https://www.pmdrp.es.gov.br/abrir_arquivo.aspx/Politica_de_Investimentos_2021?cdLocal=2&amp;arquivo={2A1EA15C-6BD6-3D2E-24D7-CA4BDAC2DCBB}.pdf">https://www.pmdrp.es.gov.br/abrir_arquivo.aspx/Politica_de_Investimentos_2021?cdLocal=2&amp;arquivo={2A1EA15C-6BD6-3D2E-24D7-CA4BDAC2DCBB}.pdf</a>	0	0	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: 2021**

Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	PROCEDIMENTOS REALIZADOS				
				Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	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 e dos extratos bancários enviados no e-mail controladoria@pmdrp.es.gov.br, em 24/02/2022, e arquivo TVDISP, enviado no processo nº 0707/2022, todas as contas bancárias pertencentes ao PREVIDRP estão depositadas em instituições financeiras oficiais.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.38	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0707/2022, no exercício de 2021 foram enviados ao TCEES 04(quatro) processos de aposentadoria para registro, de acordo com as portarias 32,37, 38 e 39/2021.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.39	Qualitativo	De acordo com documentação enviada no processo nº 0707/2022, no exercício de 2021 foram enviados ao TCEES 03(três) processos de pensão para registro Protocolos: 23941/2021-5, 09544/2021-7 e 03939/2021-5.	0	0	Análise documental	1
024E0800001	Unidade Central	2.5.45	Qualitativo	De acordo com verificação do arquivo DEMDAD o valor limite para taxa administrativa a ser utilizado no exercício foi de R\$276.200,05.  O valor total das Despesas Administrativas durante o exercício de 2021 foi de R\$109.962,11. Estando em conformidade com o limite fixado no art. Art. 1º, da Lei 930/2021.	0	0	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	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 [Leg 4]	Motivo da Baixa da Responsabilidade pelo Débito [Leg 5]

**ENTE: Dores do Rio Preto****UNIDADE GESTORA: Instituto de Previdência de Dores do Rio Preto****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2021**

---

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 - Em instrução dentro do prazo;
- 2 - Em instrução fora do prazo;
- 3 - Em complementação de informações determinada pelo Tribunal de Contas;
- 4 - Finalizada.

Leg 5:

- 1 - Elisão da responsabilidade pelo dano inicialmente imputada ao responsável;
- 2 - Ausência de comprovação do dano;
- 3 - Arquivamento do processo por falta de pressupostos de instauração ou do seu desenvolvimento regular;
- 4 - Contas consideradas iliquidáveis, nos termos do art. 90 da Lei Complementar Estadual nº 621/2012;
- 5 - Quitação ao responsável pelo recolhimento do débito.