



# CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

## PREFEITURA DE MORENO

---

### RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO – MORENOPREV 2024.1





## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

Pontos analisados:

1. Regularidade dos repasses previdenciários .....	3
2. Regularidade do pagamento dos acordos de parcelamento .....	3
3. Benefícios concedidos .....	3
4. CADPREV .....	5
4.1. DAIR .....	5
4.2. DIPR .....	5
4.3. DRAA .....	5
4.4. DPIN .....	5
5. Auditorias dos órgãos de controle .....	5
6. Andamento do planejamento estratégico .....	6
7. Conformidade das áreas mapeadas e manualizadas .....	6





## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

### 1. Regularidade dos repasses previdenciários.

Foi analisado, no escopo deste Relatório, os repasses previdenciários referente ao primeiro semestre de 2024, de forma a atestar se os mesmos foram devidamente realizados ao RPPS. Foram utilizados como base para este estudo: o controle de repasses da Superintendência de Gestão Administrativa e Previdenciária, o extrato bancário da conta 852-4 e os resumos de folha dos servidores ativos da Prefeitura do Moreno, do Fundo Municipal de Saúde, do Fundo Municipal de Assistência Social e da Câmara Municipal de Vereadores.

Após análise dos documentos e controle de repasses elaborado pelo MorenoPrev, não foram localizados valores em aberto referente aos seis primeiros meses do exercício.

Controle de repasses:

<https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NWCvCoecZwKJ9Wn6Rup1Wej4g6X9w6kp/edit?gid=771628073#gid=771628073>

### 2. Regularidade do pagamento dos acordos de parcelamento.

Atualmente, está em vigor o Termo de Acordo e Parcelamento nº 521/2021, que parcelou em 45 meses os débitos dos servidores efetivos do Fundo Municipal de Saúde acerca dos enfermeiros que foram readmitidos por decisão judicial após arbitrária e ilegal exoneração, à época. Em decisão judicial, a Prefeitura foi obrigada a pagar o salário dos servidores pelo tempo que compreendeu a exoneração e a readmissão.

Foram repassados os valores a título de desconto da alíquota servidor, entretanto carecia ainda o repasse da parte patronal. Durante o primeiro semestre de 2023, o Fundo Municipal de Saúde deveu ao RPPS as parcelas de nº 34, 35, 35, 37, 38 e 39 de 45, tendo sido, em sua plenitude, enviadas ao MorenoPrev, dentro do prazo estabelecido, nos dias: 31/01; 27/02; 28/03; 30/04; 29/05; 28/06.

### 3. Benefícios concedidos

A concessão de benefícios previdenciários é tarefa precípua de qualquer RPPS. O servidor público, mediante o pagamento de contribuições previdenciárias ao decorrer de sua vida laboral adquire o direito líquido e certo de gozar daquele





## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

benefício previdenciário. Logo, o setor é primordial a fim de garantir que não sejam cometidas arbitrariedades contra os servidores e que o seu direito seja concedido tempestivamente.

Durante o período auditado foram concedidos 05 aposentadorias e 03 pensões por morte. Desses processos, todos foram devidamente enviados ao Tribunal de Contas para homologação através do eCAP. Até o momento da elaboração deste Relatório, 3 processos foram analisados, tendo 2 sido julgados legais e 1 ilegais.

Dentre os processos concedidos, 03 foram realizados utilizando tempo de fora.

Número/Ano	Tipo de concessão	CPF	Segurado	Situação	Operação
08/2024	Pensão	50800648420	EZEQUIEL LEOTÉRIO DE ALBUQUERQUE	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
25/2024	Pensão	31787185400	LUIZ CARLOS SOARES DA COSTA	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
27/2024	Aposentadoria	78144728491	ELISSANDRA DANTAS VILAÇA SANTANA	Processo em análise	<a href="#">Visualizar</a>
09/2024	Aposentadoria	78143942449	JADELMA MARIA OLIVEIRA PINA	Processo em análise	<a href="#">Visualizar</a>
24/2024	Aposentadoria	35002662404	CLEUDECI BATISTA NUNES VIANA	Processo em análise	<a href="#">Visualizar</a>
23/2024	Aposentadoria	40444384472	HERACLIDES DARCY MONTENEGRO	Processo em análise	<a href="#">Visualizar</a>
05/2024	Pensão	23546824415	MARIA JOSE FERNANDES DO NASCIMENTO	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
01/2024	Aposentadoria	46366180415	SAMUEL LIRA DE OLIVEIRA	Processo em análise	<a href="#">Visualizar</a>
Total : 8		1		Por Página 10	

Documento Assinado Digitalmente por: EDMILSON CUPERTINO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fc2471b5-253d-443d-8da2-f91cb217034



**Prefeitura de Moreno**  
**Controladoria Geral**  
Av. Dr. Sofronio Portela, 3754  
Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000  
(81) 97118-4681  
Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>  
E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)



## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

Recomendamos que o processo, julgado ilegal, seja analisado e regularizado junto ao TCE para manutenção do benefício.

### 4. CADPREV

#### 4.1 DAIR

Em consulta ao sistema CADPREV, foi verificado que todos os demonstrativos referentes ao primeiro semestre de 2024 foram tempestivamente enviados, não havendo medidas saneadoras a serem expedidas por este Controle Interno.

Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Junho	DAIR - Encerramento do Mês	30/06/2024	15/07/2024 14:43:32
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Maio	DAIR - Encerramento do Mês	31/05/2024	21/06/2024 11:26:17
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2024	14/05/2024 15:11:18
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Março	DAIR - Encerramento do Mês	31/03/2024	15/04/2024 16:36:50
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	29/02/2024	27/03/2024 11:09:25
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2024	22/02/2024 14:19:42

#### 4.2 DIPR

Em consulta ao sistema CADPREV, foi verificado que os dois demonstrativos referentes ao primeiro semestre de 2024 foram remetidos ao governo federal tempestivamente.

021.768.984-19	23/07/2024 11:38:37	Processado com Sucesso
021.768.984-19	28/05/2024 11:46:49	Processado com Sucesso
021.768.984-19	01/04/2024 12:31:57	Processado com Sucesso
021.768.984-19	23/03/2024 21:45:46	Processado com Sucesso

#### 4.3 DRAA

Observa-se que o DRAA foi apresentado com atraso pelo MorenoPrev, devendo ser atendido para os próximos exercícios.

UF	Ente	CNPJ	Exercício	Tipo de Documento	Data de Envio do Arquivo
PE	Moreno	11049822000183	2024	DRAA	14/09/2024 16:43:12
PE	Moreno	11049822000183	2024	DRAA	13/09/2024 11:30:15
PE	Moreno	11049822000183	2024	DRAA	04/07/2024 16:27:43
PE	Moreno	11049822000183	2024	DRAA	17/06/2024 14:36:48



**Prefeitura de Moreno**  
**Controladoria Geral**

Av. Dr. Sofronio Portela, 3754  
Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000  
(81) 97118-4681

Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>

E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)



Documento Assinado Digitalmente por: EDMILSON CUPERTINO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fe2471b5-253d-443d-443d-8da2-f91cb217034

## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

### 4.4 DPIN

Não há DPIN a ser submetido no presente período.

### 5. Auditorias dos órgãos de controle

Durante o primeiro semestre de 2024 o MorenoPrev protocolou a Prestação de Contas 2023 em 26/03/2024, dentro do prazo legal. Não foram recebidos demais expedientes da Corte no período.

### 6. Conformidade das áreas mapeadas e manualizadas.

Conforme apurado na concessão de benefícios e na regularidade dos repasses previdenciários, evidenciamos que as áreas mapeadas e manualizadas (concessão de aposentadoria, concessão de pensão por morte, revisão de benefícios e arrecadação da contribuição previdenciária) estão sendo realizadas conforme estipulado em manuais.

### 7. Andamento da Certificação do Pró-Gestão

Durante o primeiro semestre de 2024 foi realizada a pré-auditoria do Pró-Gestão. Recomendamos que sejam atentadas as orientações da empresa certificadora a fim de concluir o processo e obtenção do certificado institucional.

Moreno, 25 de julho de 2024.

Atenciosamente,

**RODRIGO VIEIRA SANTANA**

Controlador Geral



**Prefeitura de Moreno**

**Controladoria Geral**

Av. Dr. Sofronio Portela, 3754

Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000

(81) 97118-4681

Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>

E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)



## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

---

### RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO – MORENOPREV 2024.2





## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

Pontos analisados:

1. Regularidade dos repasses previdenciários .....	3
2. Regularidade do pagamento dos acordos de parcelamento .....	3
3. Benefícios concedidos .....	3
4. CADPREV .....	5
4.1. DAIR .....	5
4.2. DIPR .....	5
4.3. DRAA .....	5
4.4. DPIN .....	5
5. Auditorias dos órgãos de controle .....	5
6. Andamento do planejamento estratégico .....	6
7. Conformidade das áreas mapeadas e manualizadas .....	6







# CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

## PREFEITURA DE MORENO

### 1. Regularidade dos repasses previdenciários.

Foi analisado, no escopo deste Relatório, os repasses previdenciários referente ao segundo semestre de 2024, de forma a atestar se os mesmos foram devidamente realizados ao RPPS. Foram utilizados como base para este estudo: o controle de repasses da Superintendência de Gestão Administrativa e Previdenciária, o extrato bancário da conta 852-4 e os resumos de folha dos servidores ativos da Prefeitura do Moreno, do Fundo Municipal de Saúde, do Fundo Municipal de Assistência Social e da Câmara Municipal de Vereadores.

Após análise dos documentos, foram localizados valores recebidos em aberto referente ao 13º salário, que foram devidamente regularizados.

Controle de repasses:

[https://docs.google.com/spreadsheets/d/1\\_ZUvW8iWYFQJW1KEFnZNsqA6BmB6vO3T/edit#gid=771628073](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1_ZUvW8iWYFQJW1KEFnZNsqA6BmB6vO3T/edit#gid=771628073)

### 2. Regularidade do pagamento dos acordos de parcelamento.

Atualmente, está em vigor o Termo de Acordo e Parcelamento nº 521/2021, que parcelou em 45 meses os débitos dos servidores efetivos do Fundo Municipal de Saúde acerca dos enfermeiros que foram readmitidos por decisão judicial após arbitrária e ilegal exoneração, à época. Em decisão judicial, a Prefeitura foi obrigada a pagar o salário dos servidores pelo tempo que compreendeu a exoneração e a readmissão.

No segundo semestre de 2024 foram pagas as últimas parcelas do acordo, concluindo, assim, o parcelamento.

### 3. Benefícios concedidos

A concessão de benefícios previdenciários é tarefa precípua de qualquer RPPS. O servidor público, mediante o pagamento de contribuições previdenciárias ao decorrer de sua vida laboral adquire o direito líquido e certo de gozar daquele





## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

benefício previdenciário. Logo, o setor é primordial a fim de garantir que não sejam cometidas arbitrariedades contra os servidores e que o seu direito seja concedido tempestivamente.

Durante o período auditado foram concedidos 04 aposentadorias e 02 pensões por morte. Desses processos, todos foram devidamente enviados ao Tribunal de Contas para homologação através do eCAP. Até o momento da elaboração deste Relatório, 5 processos foram analisados, tendo 2 sido julgados legais e 3 ilegais.

Dentre os processos concedidos, não foram utilizados tempos de fora.

Número/Ano	Tipo de concessão	CPF	Segurado	Situação	Operação
28/2024	Aposentadoria	76660389415	MIRIAM NASCIMENTO FIRMINO	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
38/2024	Aposentadoria	82311641468	SILVANIA MARIA DA CONCEIÇÃO	Processo em análise	<a href="#">Visualizar</a>
39/2024	Aposentadoria	68465173400	EDUARDO DE FRANÇA SILVA	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
41/2024	Aposentadoria	34583866453	TELMA MARIA MENEZES LOPES ALVES	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
36/2024	Pensão	23546824415	MARIA JOSE FERNANDES DO NASCIMENTO	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
31/2024	Pensão	02292397498	RICARDO JOSE SALES DE ALBUQUERQUE CUNHA	Julgado	<a href="#">Visualizar</a>
Total : 6			1	Por Página: 10	

Documento Assinado Digitalmente por: EDMILSON CUPERTINO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fe2471b5-253d-443d-8da2-f91cb217034



**Prefeitura de Moreno**  
**Controladoria Geral**  
Av. Dr. Sofronio Portela, 3754  
Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000  
(81) 97118-4681  
Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>  
E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)



## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

Recomendamos que os processos julgados ilegais sejam revisados a fim de regularizar o benefício junto ao TCE.

### 4. CADPREV

#### 4.1 DAIR

Em consulta ao sistema CADPREV, foi verificado que todos os demonstrativos referentes ao segundo semestre de 2024 foram tempestivamente enviados, não havendo medidas saneadoras a serem expedidas por este Controle Interno.

Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2024	28/01/2025 15:11:36
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Novembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/11/2024	16/12/2024 10:18:09
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Outubro	DAIR - Encerramento do Mês	31/10/2024	22/11/2024 14:17:51
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Setembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/09/2024	16/10/2024 12:12:39
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Agosto	DAIR - Encerramento do Mês	31/08/2024	17/09/2024 10:55:42
Moreno	11.049.822/0001-83	2024	Julho	DAIR - Encerramento do Mês	31/07/2024	13/08/2024 13:31:27

Documento Assinado Digitalmente por: EDMILSON CUPERTINO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fc2471b5-253d-443d-8da2-f91cb217034



**Prefeitura de Moreno**  
**Controladoria Geral**  
Av. Dr. Sofronio Portela, 3754  
Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000  
(81) 97118-4681  
Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>  
E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)



Documento Assinado Digitalmente por: EDMILSON CUPERTINO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fc2471b5-253d-443d-8da2-f91cb217034

## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

### 4.2 DIPR

Em consulta ao sistema CADPREV, foi verificado que os dois demonstrativos referentes ao segundo semestre de 2024 foram remetidos ao governo federal tempestivamente.

Usuário	Data do Envio
021.768.984-19	31/01/2025 10:35:18
021.768.984-19	25/11/2024 18:50:26
021.768.984-19	30/09/2024 21:40:44

### 4.3 DRAA

No prazo auditado, não há demonstrativo de DRAA a ser submetido.

### 4.4 DPIN

Quanto ao DPIN, foi analisado por este Controle Interno que o prazo estipulado pelo Artigo 241, Inciso IV, a, da Portaria MTP nº 1467/2022 foi atendido.

Lista de Arquivos Enviados									
CPF do Usuário	Nome do Usuário	Exercício	CNPJ do Ente	UF do Ente	Ente	Data do Envio	Nome do Arquivo	Situação	Resultado do Processamento
011.489.933-98	VITOR LEITAO ROCHA	2024	11.049.822/0001-83	PE	Município de Moreno	29/12/2023 11:27:35		Processado com Sucesso	

## 5. Auditorias dos órgãos de controle

Durante o segundo semestre de 2024, o MorenoPrev informou a este Controle Interno que não foi alvo de auditorias da corte.



**Prefeitura de Moreno**  
**Controladoria Geral**  
Av. Dr. Sofronio Portela, 3754  
Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000  
(81) 97118-4681  
Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>  
E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)



## CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO PREFEITURA DE MORENO

### 6. Conformidade das áreas mapeadas e manualizadas.

Conforme apurado na concessão de benefícios e na regularidade dos repasses previdenciários, evidenciamos que as áreas mapeadas e manualizadas (concessão de aposentadoria, concessão de pensão por morte, revisão de benefícios e arrecadação da contribuição previdenciária) estão sendo realizadas conforme estipulado em manuais.

### 7. Andamento da Certificação do Pró-Gestão

Em 24 de setembro de 2024, o MorenoPrev obteve a certificação do Pró-Gestão, após auditoria realizada in loco, atingindo 100% das ações propostas no manual.

Moreno, 15 de janeiro de 2025.

Atenciosamente,

**RODRIGO VIEIRA SANTANA**

Controlador Geral

Documento Assinado Digitalmente por: EDMILSON CUPERTINO DE ALMEIDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fc2471b5-253d-443d-8da2-f91cb217034



**Prefeitura de Moreno**

**Controladoria Geral**

Av. Dr. Sofronio Portela, 3754

Centro. Moreno – Pernambuco. 54800-000

(81) 97118-4681

Site: <http://www.moreno.pe.gov.br/>

E-mail: [controladoria@moreno.pe.gov.br](mailto:controladoria@moreno.pe.gov.br)