



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE RESENDE - RESENPREVI

Rua Piloto Paulo Reis, nº 160, Jardim Brasília – Resende-RJ – CEP: 27.514-230

E-mail: contato@resenprevi.rj.gov.br

(24) 3360.6244 / 3354.7090 (Fax)

Antônio Geraldo Dias Peixoto

PRESIDENTE

José Marcos Godinho Vieira

DIRETOR SUPERINTENDENTE ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

Luis Flávio de Albuquerque

DIRETOR SUPERINTENDENTE DE BENEFÍCIOS

HISTÓRICO DE VALIDAÇÃO

Título	Autor	Elaborado em	Aprovado por	Aprovado em	Instrumento de Aprovação
Relatório Controle Interno	Controladoria Interna	05/10/2023	Diretoria Executiva	06/11/2023	Ata da 2ª Reunião Ordinária da Diretoria Executiva

SUMÁRIO

4

4

4

5

5

7

7

8

8

8

9

10

11

11

Error! Bookmark not defined.

11

12

12

13

INTRODUÇÃO

O presente relatório foi elaborado por esta Controladoria Interna do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Resende – RESENPREVI, criado e regido pela Lei Municipal nº 2.325/2001, com o fito de análise das ações e procedimentos ocorridos no âmbito do RESENPREVI, no período compreendido de **Janeiro a Junho de 2023**.

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução, entrevista com servidores, Diretores Superintendentes de Benefícios, Administrativo-Financeiro e Ordenador de Despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes, bem como a conformidade com os requisitos estabelecidos no manual do PRÓ-GESTÃO RPPS e na Resolução nº 002/2023 do Conselho Deliberativo do RESENPREVI.

O trabalho do Controle Interno é de assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação dos possíveis riscos que possam ameaçar a boa prática de gestão dos processos, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., com o intuito de geração de melhoria contínua dos processos organizacionais.

ÁREAS ANALISADAS

As áreas analisadas foram escolhidas com base na aderência pretendida do PRÓ- GESTÃO RPPS, a fim de verificar as conformidades e gerações de informações gerenciais para tomada de decisão dos gestores do Instituto baseado nos documentos disponíveis e nas rotinas de execução das áreas escolhidas.

BENEFÍCIOS E SEGURADOS

Foram concedidas 65 **Aposentadorias**, sendo 41 por **Tempo de Contribuição**, 03 por **Incapacidade Permanente** e 21 por **Idade**, bem como 06 **Pensões**, perfazendo um total de 71 **BENEFÍCIOS**.

O Controle Interno tem como rotina de trabalho, analisar todos os processos de aposentadorias e pensões.

Em análise aos processos, verificou-se que as concessões obedeceram as formalizações quanto à legislação, bem como com suas devidas assinaturas, publicações de portarias, e envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro.

FOLHA DE PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS

No que tange às folhas de pagamento dos benefícios de aposentadorias e pensões foram disponibilizadas as seguintes informações no semestre:

TIPO	JANEIRO R\$	FEVEREIRO R\$	MARÇO R\$	ABRIL R\$	MAIO R\$	JUNHO R\$
APOSENTADORIA PMR	3.769.672,20	4.487.177,78	4.528.857,32	4.627.515,15	4.607.637,02	4.673.294,37
PENSIONISTA PMR	417.141,28	459.455,59	448.024,02	461.672,27	501.963,28	464.123,56
APOSENTADORIA CMR	92.843,80	102.306,68	138.764,11	134.054,89	121.982,37	121.982,37
PENSIONISTA CMR	7.895,35	7.895,35	7.895,35	11.843,04	7.895,35	7.895,35
TOTAL	4.287.552,63	5.056.835,40	5.123.540,80	5.235.085,35	5.239.478,02	5.267.295,65

Ademais, em análise dos processos de pagamentos supracitados, não foi vislumbrado qualquer tipo de erro ou ocorrência que desabonasse a condução do processo desde a abertura até o pagamento.

INVESTIMENTOS E META ATUARIAL

Os investimentos guardam paridade no que tange ao enquadramento da determinação da SPREV segundo a Lei 402/08.

A fim de demonstrar de forma sintética as aplicações foram disponibilizadas conforme planilhas abaixo segregadas em carteira de rendimentos Fixa e Variável. Os quadros analíticos encontram-se no portal da transparência, onde são discriminados cada fundo de investimento e suas assets.

Foi observado que as aplicações dos fundos fixos e variáveis de investimentos, para o ano de 2023, guardam paridade com os limites estabelecidos na Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional.

MÊS	RENDA FIXA (Previdenciária) R\$	RENDA FIXA (Tx. Administração) R\$	RENDA VARIÁVEL R\$
JANEIRO	325.315.434,36	172.640,82	139.008.662,91
FEVEREIRO	328.880.748,47	308.671,41	133.343.159,82
MARÇO	335.716.036,98	428.898,70	130.961.194,53
ABRIL	344.995.012,18	552.965,73	132.038.400,34
MAIO	351.627.702,14	632.255,82	136.281.010,92
JUNHO	357.698.363,13	409.035,05	143.538.006,94

APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %
1º SEMESTRE	71,39	28,61

META ATUARIAL no período	5,22%
INVESTIMENTOS	7,87%
RETORNO	2,65%

Em análise às atas do comitê de investimentos, verificamos que as informações confrontadas aos quadros dos relatórios de investimentos disponibilizados no site da empresa de consultoria Crédito e Mercado Consultoria em Investimentos, guardam paridade no que tange aos enquadramentos dos investimentos junto a Resolução 4.963/2021 e Política de Investimento aprovada para o exercício vigente.

Cumpramos informar que foi disponibilizada a Política de Investimentos para o ano de 2023 elaborada pelo Comitê de Investimentos, e aprovada pelo Conselho Deliberativo, conforme demonstrada no portal da transparência.

Quanto aos Resgates e Aplicações que são efetuadas por meio das APRs, que é o Formulário padrão para a movimentação junto as instituições financeiras, verificamos que as autorizações constam em ata, bem como as mesmas estão devidamente assinadas e se encontram no portal da transparência. Além de guardarem paridade com os dispositivos da Portaria MTP nº 1467/2022.

Ainda sobre as APRs, após análises, verificou-se que no semestre as aplicações dos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho totalizou o montante de R\$ 137.274.864,18 (cento e trinta e sete milhões, duzentos e setenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e dezoito centavos) (aplicações previdenciárias) R\$ 1.518.706,85 (um milhão, quinhentos e dezoito mil, setecentos e seis reais e oitenta e cinco centavos) (Taxa de administração), e os resgates em R\$ 133.371.569,67 (cento e trinta e três milhões, trezentos e setenta e um mil, quinhentos e sessenta e nove reais e sessenta e sete centavos) (resgates previdenciários) R\$ 1.773.075,66 (um milhão, setecentos e setenta e três mil, setenta e cinco reais e sessenta e seis centavos) (Taxa de administração). Estas movimentações foram aprovadas e devidamente assinadas.

Em relação a meta atuarial no período, houve um retorno acima de 2,65%, conforme informações

retiradas dos relatórios da empresa de consultoria disponibilizados pelo Setor Responsável.

Ademais, foi verificado que os membros do Comitê de investimentos estão com suas certificações em dia.

Nessa mesma esteira, foram analisados os documentos das instituições financeiras credenciadas apresentadas pelo setor responsável conforme tabela abaixo, e não vislumbramos qualquer tipo de óbice nas documentações.

RELAÇÃO DAS ENTIDADES DE INVESTIMENTOS CREDENCIADAS	
BB Gestão de Recursos DTVM S.A.	30.822.936/0001-69
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	00.360.305/0001-04
BANCO BRADESCO S.A.	60.746.948/0001-12
BRADESCO ASSET	62.375.134/0001-44
ITAU UNIBANCO S.A	60.701.190/0001-04
CAIXA DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A.	42.040.639/0001-40
BEM D.T.V.M. Ltda	00.066.670/0001-00

O Setor responsável pelo investimento, disponibilizou os relatórios analíticos de investimentos dos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho, onde é demonstrado a situação financeira dos fundos no que tange aos enquadramentos, rentabilidades e riscos. Os relatórios foram devidamente apreciados e aprovados pelo Comitê de Investimentos e Conselho Fiscal.

Cumpra informar que as informações e os acessos ao site da empresa de consultoria foram disponibilizados pelo setor responsável conforme solicitação em entrevista.

Por fim, os demonstrativos da DPIN - Demonstrativo da Política de Investimentos e o DAIR - Demonstrativo de Aplicações e Investimentos do Recursos, encontram-se devidamente lançados junto ao Sistema da Secretaria de Previdência - CADPREV.

JURÍDICA

Ao final do semestre, observou-se que as Manifestações Jurídicas, Decretos e Minutas foram respondidos e/ou encaminhados dentro do prazo, para que as providências cabíveis dos Órgãos competentes sejam tomadas.

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Está sendo elaborada uma Política de Segurança da Informação e o Manual de Procedimentos na área está sendo feito em conjunto com a área de TI da Prefeitura.

GESTÃO DE PESSOAS

A responsabilidade pela gestão do Instituto, está por conta do Presidente Antônio Geraldo Dias Peixoto e da Diretoria Executiva relacionada no início e conta com um quadro total de 22 servidores, 18 servidores de cargos efetivos, 02 servidores cedidos pela Prefeitura Municipal, que ocupam cargos comissionados, 01 aposentado nomeado para cargo de provimento em comissão e 01 de licença médica para tratamento de saúde.

Foi verificada a regular alocação dos recursos humanos.

A execução da Folha de Pagamento dos servidores do RESENPREVI, apresentou os seguintes valores:

TIPO	JANEIRO R\$	FEVEREIRO R\$	MARÇO R\$	ABRIL R\$	MAIO R\$	JUNHO R\$
SERVIDORES DO RESENPREVI	115.005,72	130.459,01	113.077,03	110.550,91	126.630,36	106.583,91

AValiação ATUARIAL

A avaliação atuarial em 2022, relativo à data base focal 31/12/2022, ficou a cargo da empresa BRPREV – Assessoria Atuarial, Planejamento, Gestão e Resultado. contratada para esse fim.

Em 2021 foi alterado o índice de contribuição de 11% para 14%, conforme Lei nº 3648, de 30 de abril de 2021 .

O cálculo atuarial preliminar, apresentado com base nos dados apresentados, gerou um déficit de R\$ 730.410.940,55 (setecentos e trinta milhões, quatrocentos e dez mil, novecentos e quarenta reais e cinquenta e cinco centavos).

DESPESAS DE CUSTEIO

A taxa de administração para o ano de 2023 foi estipulada pelo valor de R\$ 4.822.601,00 (quatro milhões, oitocentos e vinte e dois mil, seiscentos e um reais), equivalente a 1,77% do total da folha dos servidores ativos em Dezembro/2021.

Foram liquidados, de janeiro a junho/2023, R\$ 1.451.683,46 (Hum milhão, quatrocentos e cinquenta e um mil, seiscentos e oitenta e três reais e quarenta e seis centavos) em gastos administrativos, correspondendo a parcela de 30,10% (taxa administrativa), constantes do orçamento anual.

O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

LICITAÇÕES E CONTRATOS

Foram verificados os processos abaixo, no semestre, sobre os aspectos de formalidade e conformidade:

- **Processo Administrativo: 04/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Abastecimento do veículo do Instituto**

Contratado: **Posto Resende Ltda**

Valor do Contrato: **R\$ 224,55**

Data do Contrato: **, sem termo de formal.**

- **Processo Administrativo: 24/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Aquisição de material de limpeza e expediente, para consumo durante a realização dos serviços no Instituto, além de reuniões dos conselhos e prestadores de serviço, durante o ano base de 2023.**

Contratado: **CLEAN MIX PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA LTDA**

Valor do Contrato: **R\$ 2.003,00.**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

- **Processo Administrativo: 24/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Aquisição de material de limpeza e expediente, para consumo durante a realização dos serviços no Instituto, além de reuniões dos conselhos e prestadores de serviço, durante o ano base de 2023.**

Contratado: **MARIA DA PENHA SILVA**

Valor do Contrato: **R\$ 964,76.**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

- **Processo Administrativo: 24/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Aquisição de material de limpeza e expediente, para consumo durante a realização dos serviços no Instituto, além de reuniões dos conselhos e prestadores de serviço, durante o ano base de 2023.**

Contratado: **MASTER CLEAN COMERCIO DE MATERIAIS DE LIMPEZA EIRE**

Valor do Contrato: **R\$ 534,10.**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

- **Processo Administrativo: 27/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Contratação de empresa para fornecimento de água mineral, por um período de 12 meses.**

Contratado: **ACQUA LAR COMÉRCIO DE BEBIDAS LTDA**

Valor do Contrato: **R\$ 1.265,00.**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

• **Processo Administrativo: 40/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Compra de toner tn -3472**

Contratado: **MIHC INFORMÁTICA LTDA ME**

Valor do Contrato: **R\$ 2.988,00**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

• **Processo Administrativo: 02/2023**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Aquisição de capas de processo, 2.000 capas.**

Contratado: **JOSÉ DONISETTE DA SILVA LIMA**

Valor do Contrato: **R\$ 2.040,00.**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

• **Processo Administrativo: 317/2021**

Modalidade: **Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II**

Objeto: **Aquisição de material de limpeza e expediente, para consumo durante a realização dos serviços no Instituto, além de reuniões dos conselhos e prestadores de serviço, durante o ano base de 2023.**

Contratado: **CLEAN MIX PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA LTDA**

Valor do Contrato: **R\$ 2.003,00o.**

Data do Contrato/ Aditivo: **Sem termo formal**

CONTABILIDADE

Os procedimentos contábeis do Instituto foram executados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade.

As demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente suas operações, verificados os lançamentos e conciliações.

Execução Orçamentária – RECEITAS

TOTAL DAS RECEITAS ATÉ 30.06.2023 (Orçamentária e Intraorçamentária)		
Previsão Atualizada Anual	Receitas Realizadas	Resultado
125.750.211,00	35.743.872,00	28,42%

O resultado orçamentário deficitário da receita, inferior aos 50% do semestre, em relação ao previsto para o ano de 2023, se deve em razão das variações dos investimentos, que antes eram consideradas receitas e hoje são classificadas como VPD (variação patrimonial diminutiva) e VPA (variação patrimonial aumentativa). As variações (receitas) se tornam superavitárias ou deficitárias na realização dos investimentos.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS ATÉ 30.06.2023		
Folha de Pagamento	Taxa de Administração	Resultado
702.206,94	4.822.601,00	14,56%

Execução Orçamentária – DESPESAS

TOTAL DAS DESPESAS ATÉ 30.06.2023 (Orçamentária e Intraorçamentária)			
Orçamento Inicial	Previsão Atualizada	Despesas Executadas	Resultado
125.750.211,00	125.750.211,00	32.000.755,30	25,45%

TRANSPARÊNCIA

O RESENPREVI tem buscado assegurar a atualização do site www.resenprevi.rj.gov.br onde são expostas as atividades desenvolvidas, dentre as quais: Balanços, Balancetes, Política de Investimentos, Atas dos Conselhos de Administração e Fiscal, do Comitê de Investimento, Relatório de Risco de Mercado, Legislação e outras informações que venham fomentar e facilitar a vida dos servidores ativos e inativos, respeitando assim os princípios da administração pública.

CRP – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA

O CRP encontra-se REGULAR com vencimento para 22/12/2023

DEMAIS CERTIDÕES DE REGULARIDADE

Tivemos acesso a CND – Certidão Negativa de Débitos relativos aos Tributos Federais e a Dívida Ativa da União e a Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas, atestando que não constam pendências em relação ao RESENPREVI.

ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO

O RESENPREVI formalizou sua adesão ao Programa Pró-Gestão, neste semestre de 2023, no nível de aderência II. Para fins de certificação, esta Controladoria Interna analisará, em momento oportuno, se o Instituto atingirá as 24 (vinte e quatro) ações previstas e estabelecidas no Programa de Certificação Institucional.

Para verificar essas ações, será instituído um check-list para verificar quais ações estão em conformidade com o que determina o manual do Pró-Gestão RPPS.

ANÁLISE DOS REQUISITOS PARA ADESÃO AO PRÓ - GESTÃO		CONTEMPLAÇÃO REQUISITO	
		SIM	NÃO
AÇÕES	CONTROLE INTERNO		
1	Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
2	Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
3	Capacitação e Certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco		
4	Estrutura de Controle Interno	X	
5	Política de Segurança da Informação	X	
6	Gestão e Controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas	X	
GOVERNANÇA CORPORATIVA			
7	Relatório de Governança Corporativa	X	
8	Planejamento	X	
9	Relatório de Gestão Atuarial	X	
10	Código de Ética da Instituição	X	
11	Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor		X

12	Política de Investimentos.	X	
13	Comitê de Investimentos	X	
14	Transparência	X	
15	Definição de limites de alçadas		
16	Segregação das atividades	X	
17	Ouvidoria	X	
18	Diretoria Executiva	X	
19	Conselho Fiscal	X	
20	Conselho Deliberativo	X	
21	Mandato, representação e recondução		
22	Gestão de Pessoas	X	
EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA			
23	Plano de Ação de Capacitação	X	
24	Ações de diálogo com segurados e a sociedade	X	

Em análise ao Check-list, verificaremos quais das 24 (vinte e quatro) ações o RESENPREVI contempla e quais necessitam de adequação.

Dessa forma, procederemos a uma série de RECOMENDAÇÕES que o RESENPREVI necessitará para atingir os percentuais que o enquadrará no Nível II da certificação.

CONCLUSÃO

Esta Controladoria Interna realizou as análises das informações prestadas visando verificar as conformidades com as legislações da Secretaria de Previdência - SPREV e das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público.

Como parte do trabalho foi utilizada a técnica de amostragem em alguns processos administrativos para confrontar as informações prestadas nos relatórios das áreas analisadas.

Diante do exposto, os procedimentos administrativos foram operacionalizados em conformidade com bons padrões de ética, segurança e economicidade. As análises foram feitas com base nos relatórios das áreas apresentadas, bem como suas demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente as operações.

Por fim, tendo em vista as recomendações supracitadas, informamos que serão pontos de avaliações para o próximo Relatório do 2º Semestre de 2023.

Resende, **05** de outubro de 2023.

Sebastião Cassio da Silva
Controlador Interno do RESENPREVI

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO
MUNICÍPIO DE RESENDE - RESENPREVI**

Rua Piloto Paulo Reis, nº 160, Jardim Brasília – Resende-RJ – CEP: 27.514-230
E-mail: contato@resenprevi.gov.br (24) 3360.6244 / 3354.7090 (Fax)