



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

Ramon da Silva Almeida

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	10/05/2024	Diretoria Executiva	24/05/2024	Ata da 1ª Reunião Ordinária de 2024 da Diretoria Executiva

SUMÁRIO

ÁREAS ANALISADAS	4
BENEFÍCIOS E SEGURADOS	4
FOLHA DE PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS	4
INVESTIMENTOS E META ATUARIAL	5
JURÍDICA	7
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	7
GESTÃO DE PESSOAS	7
AVALIAÇÃO ATUARIAL	8
DESPESAS DE CUSTEIO	8
LICITAÇÕES E CONTRATOS	9
CONTABILIDADE	11
Execução Orçamentária – RECEITAS	11
Execução Orçamentária – DESPESAS	12
TRANSPARÊNCIA	12
CRP – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA	12
DEMAIS CERTIDÕES DE REGULARIDADE	12
ANÁLISE DAS MANUTENÇÕES DAS AÇÕES AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO	12
CONCLUSÃO	14

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 **Julho a Dezembro 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 **81 Aposentadorias**, sendo **59 por Tempo de Contribuição**, **02 por Incapacidade Permanente**, **18 por Idade** e **02 compulsoria**, bem como **08 Pensões**, perfazendo um total de **89 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	JULHO R\$	AGOSTO R\$	SETEMBRO R\$	OUTUBRO R\$	NOVEMBRO R\$	DEZEMBRO/13 R\$
------	-----------	------------	--------------	-------------	--------------	-----------------

APOSENTADORIA PMR	4.597.967,74	4.350.541,84	4.418.917,23	4.463.340,95	4.543.069,88	7.638.155,72
PENSIONISTA PMR	475.213,36	435.633,62	440.995,62	443.591,71	437.979,34	655.252,00
APOSENTADORIA CMR	121.982,37	121.982,37	121.982,37	121.982,37	127.645,14	194.499,00
PENSIONISTA CMR	7.895,35	7.895,35	7.895,35	7.895,35	7.895,35	11.843,01
TOTAL	5.203.058,82	4.916.053,17	4.989.790,57	5.036.810,38	5.116.589,71	8.499.749,73

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 de investimentos de renda fixa e variável, para o ano de 2023, guardam paridade com os limites estabelecidos na Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional e a Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022.

MÊS	RENDA FIXA (Previdenciária) R\$	RENDA FIXA (Tx. Administração) R\$	RENDA VARIÁVEL R\$
JULHO	363.800.860,89	839.500,23	145.770.063,20
AGOSTO	366.382.401,05	996.786,31	141.789.725,38
SETEMBRO	367.512.688,82	1.148.402,09	140.377.306,60
OUTUBRO	368.605.674,08	1.298.614,77	136.567.348,65
NOVEMBRO	374.337.545,16	1.441.748,91	147.603.496,57
DEZEMBRO	387.501.183,36	1.879.660,08	153.980.244,64

APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %
2º SEMESTRE	72,00	28,00

META ATUARIAL no exercício	9,48%
INVESTIMENTOS	14,15%
RETORNO	4,67%

Em análise às ATAs do comitê de investimentos, verificamos que as informações confrontadas aos quadros dos relatórios analíticos dos investimentos disponibilizados no site da empresa de consultoria e assessoria financeira da Crédito & Mercado Gestão de Valores Mobiliários, guardam paridade no que tange aos enquadramentos dos investimentos junto a Resolução 4.963/2021 e Política de Investimento aprovada para o exercício vigente.

Cumpra 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 ATAS, 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 1.467/2022.

Ainda sobre as APRs, após análises, as movimentações de resgates e aplicações do Fundo Previdenciário, verificou-se que no semestre as aplicações dos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro totalizaram o montante de R\$ 126.330.806,42 (cento e vinte e seis milhões, trezentos e trinta mil, oitocentos e seis reais e quarenta e dois centavos) e de resgates o montante no mesmo período de R\$ 115.576.223,71 (cento e quinze milhões, quinhentos e setenta e seis mil, duzentos e vinte e três reais e setenta e um centavos). Quanto as aplicações e resgates da Taxa de Administração, verificou-se que no mesmo semestre o montante referente as aplicações totalizaram R\$ 3.451.893,56 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, oitocentos e noventa e três reais e cinquenta e seis centavos), e os resgates em R\$ 2.043.303,06 (dois milhões, quarenta e três mil, trezentos e três reais e seis centavos). Estas movimentações foram aprovadas e devidamente assinadas.

Em relação a meta atuarial no período, houve um retorno acima de 4,67%, conforme informações retiradas dos relatórios da empresa de consultoria e assessoria financeira 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 julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro, 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.

Cumprir informar que as informações e os acessos ao site da empresa de consultoria e assessoria financeira 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	JULHO R\$	AGOSTO R\$	SETEMBRO R\$	OUTUBRO R\$	NOVEMBRO R\$	DEZ/13 R\$
SERVIDORES DO RESENPREVI	119.319,07	114.464,39	114.483,08	114.451,81	124.969,50	165.511,56

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 julho a dezembro/2023, R\$ 1.494.194,91 (Hum milhão, quatrocentos e noventa e quatro mil, cento e noventa e quatro reais e noventa e um centavos) em gastos administrativos, correspondendo a parcela de 30,98% (taxa administrativa). Totalizando 2.945.878,37 (Dois milhões, novecentos e quarenta e cinco mil,oitocentos e setenta e oito reais e trinta e sete centavos), que correspondem aproximadamente a 61,08%, 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: 138/2023**

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

Objeto: **contratação de empresa apta a ministrar curso de capacitação profissional, visando obtenção de certificação profissional RPPS, para limite de 30 servidores ativos**

Contratado: **IBEPE INSTITUTO BRASILEIRO DE ESTUDOS E PESQUISAS**

Valor do Contrato: **R\$ 15.000,00**

Data do Contrato: **20/09/2023, sem termo de formal.**

- **Processo Administrativo: 186/2023**

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

Objeto: **Compra de gasolina comum para veículo do instituto**

Contratado: **RODOGAS POSTO PRESIDENTE LTDA**

Valor do Contrato: **R\$ 247,05**

Data do Contrato/ Aditivo: **17/04/2023, SEM TERMO FORMAL**

- **Processo Administrativo: 187/2023**

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

Objeto: **renovação seguro do veículo do instituto**

Contratado: **ALLIANZ SEGUROS S/A**

Valor do Contrato: **R\$ 1.607,37**

Data do Contrato/ Aditivo: **18/05/2023, Sem termo formal**

- **Processo Administrativo: 296/2023**

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

Objeto: **compra de combustível para veículo do instituto gasolina comum**

Contratado: **RODOGAS POSTO PRESIDENTE LTDA**

Valor do Contrato: **R\$228,60**

Data do Contrato/ Aditivo: **27/06/2023, Sem termo formal**

• **Processo Administrativo:331/2023**

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

Objeto: **contratação de empresa apta para desenvolver um "site" próprio para o RESENPREVI, incluindo o serviço de implantação, treinamento e manutenção. Por 12 meses**

Contratado: **NPI BRASIL CORPORATIVE SOLUTIONS LTDA**

Valor do Contrato: **R\$17.550,00**

Data do Contrato/ Aditivo: **28/09/2023, contrato nº 189/2023**

• **Processo Administrativo: 393/2023**

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

Objeto: **Serviço de monitoramento, instalação e manutenção de alarmes e câmeras (Sistema de Comodato), por 12 meses.**

Contratado: **PROLARME PRO-SAFE SERVIÇOS DE SEG. ELET. LTDA**

Valor do Contrato: **R\$ 3.972,00**

Data do Contrato/ Aditivo: **20/10/2023, contrato nº 203/2023**

• **Processo Administrativo: 419/2023**

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

Objeto: **empresa especializada para executar consultoria mensal e avaliação atuarial 2024/exercício 2023, POR 12 MESES.**

Contratado: **BRPREV AUDITORIA E CONSULTORIA ATUARIAL LTDA - ME**

Valor do Contrato: **R\$16.080,00**

Data do Contrato/ Aditivo: **28/09/2023 , CONTRATO Nº 188/2023**

• **Processo Administrativo: 425/2023**

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

Objeto: **contratação de empresa de faça auditoria de certificação institucional e modernização da gestão dos regimes próprios.**

Contratado: **INSTITUTO DE CERTIFICACAO QUALIDADE BRASIL**

Valor do Contrato: **R\$ 10.525,00**

Data do Contrato/ Aditivo: **14/11/2023, CONTRATO Nº 216/2023**

- **Processo Administrativo: 520/2023**

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

Objeto: **locação de local para ministração de curso de capacitação por 3 dias, nos fornecendo instalação, estrutura, localização e coffee break.**

Contratado: **ADSERVI SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÃO LTDA**

Valor do Contrato: **R\$ 7.500,00**

Data do Contrato/ Aditivo: **05/10/2023, 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 31.12.2023 (Orçamentária e Intraorçamentária)		
Previsão Atualizada Anual	Receitas Realizadas	Resultado
125.750.211,00	84.283.756,04	67,024%

O resultado orçamentário deficitário da receita, inferior aos 100% do ano, 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 31.12.2023		
Despesas Administrativas	Taxa de Administração	Resultado
2.945.878,37	4.822.601,00	61,08%

Execução Orçamentária – DESPESAS

TOTAL DAS DESPESAS ATÉ 31.12.2023 (Orçamentária e Intraorçamentária)			
Orçamento Inicial	Previsão Atualizada	Despesas Executadas	Resultado
125.750.211,00	125.750.211,00	66.873.260,76	53,19%

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 19/06/2024

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.

ANÁLISE DAS MANUTENÇÕES DAS AÇÕES AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO

Em determinação à adesão ao Programa Pró-Gestão Nível II, para fins de certificação em determinado Nível desejável, deve ser analisado se o RESENPREVI atingiu pelo menos 19 (dezenove) ações avaliadas. Atingiu 21 (vinte e uma) ações.

O RESENPREVI foi certificado no Nível II no dia 21 de dezembro de 2023. Nos dias 21 e 22 de dezembro de 2023 foi realizada a 1ª Auditoria de Supervisão no Instituto, necessária para manutenção da certificação por conta dos procedimentos para a aplicação do Nível II do Pró-Gestão.

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	X	
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	X	
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		X
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, verificamos que das 24 (vinte e quatro) ações, o RESENPREVI contempla as 21 ações necessárias para o programa do nível de aderência certificado.

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, esta Controladoria Interna solicita atenção quanto a manutenção das ações, considerando que o Instituto foi certificado para o Nível II pelo Instituto de Certificação Qualidade Brasil – ICQ Brasil.

Resende, 10 de maio 2024.

Sebastião Cássio 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)