



**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

ZAP: (24) 3354-2110

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	08/10/2025	Diretoria Executiva	05/11/2025	Ata da 3ª Reunião da Diretoria Executiva Ordinária de 2025

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 **Janeiro a junho de 2025**.

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 70 **Aposentadorias**, sendo **46** por **Tempo de Contribuição**, **04** por **Incapacidade Permanente**, **19** por **Idade** e **01 compulsoria**, bem como **11 Pensões**, perfazendo um total de **81 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	5.301.606,04	5.803.956,35	5.838.133,86	5.940.792,59	6.216.641,90	6.342.985,88
PENSIONISTA PMR	507.524,94	555.846,28	561.333,40	559.538,67	607.525,37	649.001,38
APOSENTADORIA CMR	137.121,95	137.121,95	175.401,32	162.789,22	147.905,91	144.483,55
PENSIONISTA CMR	8.578,83	8.578,83	8.578,83	12.868,26	8.578,83	8.578,83
TOTAL	5.954.831,76	6.505.503,41	6.583.447,41	6.675.988,74	6.980.652,01	7.145.049,64

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 mantêm conformidade quanto ao enquadramento às determinações da Secretaria de Previdência – SPREV, nos termos da Lei nº 402/08 e da legislação aplicável aos Regimes Próprios de Previdência Social.

Com o objetivo de demonstrar de forma sintética a composição das aplicações, estas foram apresentadas nas planilhas abaixo, segregadas entre carteira de renda fixa e renda variável. Ressalta-se que os Relatórios Analíticos de Investimentos encontram-se disponibilizados no Portal da Transparência, nos quais estão discriminados individualmente os fundos de investimento e suas respectivas instituições gestoras (assets).

Verificou-se que as aplicações em fundos de investimento de renda fixa e renda variável, referentes ao primeiro semestre do exercício de 2025, encontram-se em conformidade com os limites estabelecidos pela Resolução CMN nº 4.963/2021, bem como com as disposições da Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022.

MÊS	RENDA FIXA (Previdenciária) R\$	RENDA FIXA (Tx. Administração) R\$	RENDA VARIÁVEL R\$
JANEIRO	424.770.500,18	2.905.329,70	172.211.590,97
FEVEREIRO	429.578.375,07	3.312.952,29	168.254.231,95
MARÇO	432.698.047,62	3.558.414,19	167.544.025,85
ABRIL	440.181.727,72	3.852.449,25	171.633.032,16
MAIO	446.319.037,77	4.160.274,62	177.625.979,02
JUNHO	454.798.788,97	3.891.969,35	177.486.393,43

APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %
1º SEMESTRE	72,10	27,90

META ATUARIAL no período	5,55
INVESTIMENTOS	6,55
RETORNO	1,00

Em análise às atas do Comitê de Investimentos referentes ao exercício de 2025, verificou-se que as informações nelas registradas estão em consonância com os dados apresentados nos relatórios analíticos de investimentos disponibilizados pela empresa de consultoria Crédito & Mercado Gestão de Valores Mobiliários. Constatou-se que os investimentos encontram-se devidamente enquadrados nos limites estabelecidos pela Resolução CMN nº 4.963/2021, bem como em conformidade com a Política de Investimentos aprovada para o exercício.

Cumprir informar que a Política de Investimentos para o exercício de 2025 foi elaborada pelo Comitê de Investimentos e devidamente aprovada pelo Conselho Deliberativo, conforme registrado na Ata da 11ª Reunião Ordinária de 2024, estando o referido documento disponibilizado no Portal da Transparência.

No que se refere aos resgates e aplicações realizados por meio das Autorizações de Aplicação e Resgate – APRs, que consistem no formulário padrão para movimentação financeira junto às instituições financeiras, verificou-se que as autorizações constam nas respectivas atas, estando devidamente assinadas e disponibilizadas no Portal da Transparência, em conformidade com os dispositivos da Portaria MTP nº 1.467/2022.

Após análise das APRs relativas ao Fundo Previdenciário, verificou-se que, no período compreendido entre os meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho, as aplicações totalizaram o montante de **R\$ 69.249.028,37** (sessenta e nove milhões, duzentos e quarenta e nove mil, vinte e oito reais e trinta e sete centavos), enquanto os resgates no mesmo período totalizaram **R\$ 69.383.701,36** (sessenta e nove milhões, trezentos e oitenta e três mil, setecentos e um reais e trinta e seis centavos).

Quanto às movimentações referentes à Taxa de Administração, verificou-se que, no mesmo semestre, as aplicações totalizaram **R\$ 1.943.413,58** (um milhão, novecentos e quarenta e três mil, quatrocentos e treze reais e cinquenta e oito centavos), enquanto os resgates totalizaram **R\$ 1.506.080,07** (um milhão, quinhentos e seis mil, oitenta reais e sete centavos), conforme extratos bancários.

Em relação à meta atuarial do exercício, verificou-se que a rentabilidade da carteira superou a meta estabelecida no período em **1,00%**, conforme informações extraídas dos relatórios da empresa de consultoria e assessoria financeira, bem como dos extratos bancários disponibilizados pelo setor responsável.

Ademais, constatou-se que os membros do Comitê de Investimentos encontram-se com suas certificações profissionais devidamente atualizadas.

Nessa mesma linha, foram analisados os processos de credenciamento das instituições financeiras apresentados pelo setor responsável, não sendo identificado qualquer tipo de óbice quanto à regularidade das documentações apresentadas, conforme demonstrado na tabela a seguir.

RELAÇÃO DAS ENTIDADES DE INVESTIMENTOS CREDENCIADAS

BB GESTÃO DE RECURSOS – DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	30.822.936/0001-69
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	00.360.305/0001-04
CAIXA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A.	42.040.639/0001-40
ITAU UNIBANCO S.A	60.701.190/0001-04
ITAU UNIBANCO ASSET MANAGEMENT	40.430.971/0001-96
BANCO BRADESCO S.A.	60.746.948/0001-12
BRADESCO ASSET MANAGEMENT S.A	62.375.134/0001-44
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.

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 os 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

A Política de Segurança da Informação e o Termo de Responsabilidade e Uso de Recursos Tecnológicos estão sendo elaboradas pela TI do RESENPREVI.

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 21 servidores. Sendo 19 servidores de cargos efetivos, 02 servidores cedidos pela Prefeitura Municipal, que ocupam cargos comissionados.

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	147.744,07	118.055,93	120.052,82	160.037,80	138.071,55	133.935,12

AValiação Atuarial

A avaliação atuarial em 2024, relativo à data base focal 31/12/2024, ficou a cargo da empresa RPREV – Consultoria Atuarial Ltda. 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\$ 956.300.134,10 (novecentos e cinquenta e seis milhões, trezentos mil, cento e trinta e quatro reais e dez centavos).

DESPESAS DE CUSTEIO

A taxa de administração para o ano de 2025 foi estipulada pelo valor de R\$ 6.194.158,00 (seis milhões, cento e noventa e quatro mil, cento e cinquenta e oito reais), aproximadamente de 1,49% do total da remuneração bruta dos servidores ativos, aposentados e pensionistas vinculados ao RPPS do exercício de 2024.

Foram liquidados, de janeiro a junho/2025, R\$ 1.620.466,81 (Hum milhão, seiscentos e vinte mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e oitenta e um centavos) em gastos administrativos, correspondendo aproximadamente a parcela de 26,16% (taxa administrativa).

O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

LICITAÇÕES E CONTRATOS

Processo nº	Dispensa nº	Mês	Objeto	Valor Estimado	Valor Homologado
142/2025	9	Abril/2025	Aquisição de Material de limpeza	2.900,00	2.760,46
151/2025	16	Junho/2025	Aquisição de material de genero alimentício	1.830,00	1.729,85

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 30.06.2025 (Orçamentária e Intraorçamentária)		
Previsão Atualizada Anual	Receitas Realizadas	Resultado
103.422.285,00	44.738.856,80	44,22%

DESPESAS ADMINISTRATIVAS ATÉ 30.06.2025		
Despesas Administrativas	Taxa de Administração	Resultado
1.620.466,81	6.194.158,00	26,16%

Execução Orçamentária – DESPESAS

TOTAL DAS DESPESAS ATÉ 30.06.2025 (Orçamentária e Intraorçamentária)			
Orçamento Inicial	Previsão Atualizada	Despesas Executadas	Resultado
103.422.285,00	103.422.285,00	41.560.010,44	40,19%

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 27/12/2025.

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 22 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, 08 de outubro 2025.

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

ZAP: (24) 3354-2110