

Relatório de Controle Interno 2º Semestre



2022

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE VARRE-SAI – RJ**

Rua José Tupini, nº 13, Centro – Varre-Sai / RJ – CEP: 28.375-000

Telefone: (22) 3843-3445

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

Cristóvão Benigno de Oliveira Fabre

Diretor Presidente

Rômulo José Oliveira de Souza

Diretor do Tesouro

Sumário

INTRODUÇÃO.....	4
ÁREAS ANALISADAS.....	4
BENEFÍCIOS E SEGURADOS.....	4
FOLHA DE PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS.....	5
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.....	8
CONTABILIDADE.....	9
Execução Orçamentária – RECEITAS.....	9
Execução Orçamentária – DESPESAS.....	9
TRANSPARÊNCIA.....	9
CRP – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA.....	9
DEMAIS CERTIDÕES DE REGULARIDADE.....	10
ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO.....	10
CONCLUSÃO.....	11

INTRODUÇÃO

O presente relatório foi elaborado por esta Controladoria Geral do Município de Varre-Sai, com o fito de análise das ações e procedimentos ocorridos no âmbito do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varre-Sai – VARRE-SAIPrev, do período compreendido de 22/08/2022 a 20/09/2022 e posteriores requisições de documentos.

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, Responsáveis pelas áreas 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.

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, 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 **23 Aposentadorias**, sendo: **07 por Idade e Tempo de Contribuição**, **01 por Incapacidade Permanente**, **04 por Idade**, **09 Especial de Professor**, **01 Especial Insalubre** e **01 compulsória**, bem como **05 Pensões**, perfazendo um total de **28 BENEFÍCIOS**.

APOSENTADORIAS	
QUANT	TIPO
07	IDADE E TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO
01	INCAPACIDADE PERMANENTE
04	IDADE
09	ESPECIAL DE PROFESSOR
01	ESPECIAL INSALUBRE
01	COMPULSÓRIA
23	TOTAL

BENEFÍCIOS	
QUANT	TIPO
23	APOSENTADORIAS

05	PENSÕES
28	TOTAL CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS

Em análise aos processos de concessão de benefícios, observou-se que as informações guardam paridade sob os aspectos formais quanto à legislação vigente para a referida concessão.

Utilizando da técnica de amostragem esta unidade de controle considerou uma amostra de 25% (vinte e cinco por cento) para análise dos processos tanto para concessão de aposentadorias quanto para pensões, sendo assim, foram analisados ao todo 07 (sete) processos.

Os processos foram escolhidos aleatoriamente a fim de verificar as conformidades no que tange aos enquadramentos dos benefícios concedidas com as legislações vigentes.

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 R\$
APOSENTADORIA PMVS	756.211,21	769.329,27	768.893,74	798.104,55	782.107,31	1.178.191,64
PENSIONISTA PMVS	80.887,07	78.149,39	78.476,24	77.572,11	80.000,41	135.603,37
APOSENTADORIA CMVS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSIONISTA CMVS	7.816,18	7.816,18	7.816,18	7.816,18	7.816,18	7.816,18
TOTAL	844.914,46	855.294,84	855.186,16	883.492,84	869.923,90	1.321.611,19

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 2022, guardam paridade com os limites estabelecidos na Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional.

MÊS	RENDA FIXA R\$	RENDA VARIÁVEL R\$
JULHO	47.280.997,16	6.936.243,19
AGOSTO	47.927.146,69	7.784.140,60
SETEMBRO	49.441.207,88	7.712.131,75
OUTUBRO	49.374.699,70	8.262.165,28
NOVEMBRO	49.539.905,00	7.947.578,34
DEZEMBRO	50.292.853,09	7.762.881,02

APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %
2º SEM/DEZ	75,80	11,70

META ATUARIAL no período	2,72%
RETORNO	4,34%

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 Mais Valia, guardam paridade no que tange aos enquadramentos dos investimentos junto a Resolução 4.963/2021 e Política de Investimento aprovada para o exercício vigente.

Cumprir Informar que foi disponibilizada a Política de Investimentos para o ano de 2021 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 PortariaMPS nº 519/2011.

Ainda sobre as APRs, após análises, verificou-se que no semestre as aplicações dos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro totalizou o montante de R\$ 10.492.701,03 (dez milhões, quatrocentos e noventa e dois, setecentos e um reais e cinquenta e cinco centavos), e os resgates em R\$ 9.927.017,55 (nove milhões, novecentos e vinte e sete mil, dezessete reais e cinquenta e cinco centavos). Estas movimentações foram aprovadas e devidamente assinadas.

Em relação a meta atuarial no período, apesar de haver um avanço em relação ao semestre anterior, pudemos verificar ainda não foi atingido a meta conforme o quadro disponibilizado acima. Sendo um dos fatores para o não atingimento a pandemia mundial que desacelerou o mercado financeiro 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	
MIRAE ASSET	09.095.455/0001-02
BANCO BNP PARIBAS BRASIL AS	01.522.368/0001-82
SANTANDER SECURITIES SERVICES BRASIL DTVM AS	62.318.407/0001-19
ATINA AGENTES AUTONOMOS DE INVESTIMENTOS LTDA	40.171.197/0001-46
GF GESTÃO DE RECURSOS LTDA	09.630.188/0001-26
SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT BRASIL LTDA	92.886.662/0001-29
BEM DTVM LTDA	00.066.670/0001-00
BRAM BRADESCO ASSET MANAGEMENT DTVM SA	62.375.134/0001-98
GERENCIAMENTO DE ATIVOS DO XP VISTA	16.789.525/0001-98

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 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 Diretor Presidente, Cristóvão Benigno de Oliveira Fabre e da Diretoria Executiva relacionada no início e conta com um quadro total de 05 servidores, sendo 01 ocupante de cargo de provimento em comissão; 02 servidores efetivos eleitos, 01 para o cargo de Diretor Presidente e 01 para o Diretor do Tesouro, 02 servidores cedidos pela Prefeitura Municipal, em conformidade com o que determina a Lei nº 953/2021 de 23/04/21.

Foi verificada a regular alocação dos recursos humanos.

A execução da Folha de Pagamento dos servidores do VARRE-SAIPrev, apresentou os seguintes valores:

TIPO	JULHO R\$	AGOSTO R\$	SETEMBRO R\$	OUTUBRO R\$	NOVEMBRO R\$	DEZEMBRO R\$
SERVIDORES DO VARRE-SAIPrev	12.741,91	12.741,91	12.741,91	12.741,91	12.741,91	12.741,91

AVALIAÇÃO ATUARIAL

A avaliação atuarial em 2023, relativo à data base de dezembro de 31/12/2022, ficou a cargo da empresa Daniel Valone Consultoria Atuarial Ltda., contratada para esse fim.

De fato, até o encerramento do semestre, não foi efetuado e entregue o relatório da Avaliação Atuarial, assim como a informação no sistema CADPREV, do envio do Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA.

Nos últimos anos tem sido recorrente a observação com relação a qualidade dos dados cadastrais dos servidores, oferecidos para realização dos cálculos, carentes de atualização e faltando informações relevantes e que comprometem o resultado.

Em 2020 foi alterado o índice de contribuição de 11% para 14%, conforme Lei nº 925/20 de 13/03/2020 .

O cálculo atuarial preliminar, apresentado com base nos dados apresentados, gerou um déficit de R\$180.590.345,90

DESPESAS DE CUSTEIO

A taxa de administração para o ano de 2022 foi estipulado pelo Decreto nº 1947/2022 de 08/02/2022 no valor de R\$546.704,27, equivalente a 3% do total da folha dos servidores ativos em 2021.

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/Contrato: 003/2022

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

Objeto: Serviços Técnicos na área Contábil

Contratado: A.L.N. FERREIRA CONSULTORIA E SERVIÇOS CONTÁBEIS ME

Valor do Contrato: R\$ 17.040,00

Data do Contrato: 03/01/2022.

- Processo Administrativo/Contrato: 002/2022

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

Objeto: Desenvolvimento e manutenção do site do VARRE-SAIPrev.

Contratado: E & V TECNOLOGIA E COMUNICAÇÃO LTDA ME

Valor do Contrato: R\$ 3.853,80 (três mil, oitocentos e cinquenta e três e oitenta centavos).

Data do Contrato: 03/01/2023

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 31.12.2022 (Orçamentária e Intraorçamentária)		
Previsão Atualizada Anual	Receitas Realizadas	Resultado
12.593.810,00	14.077.214,13	Superávit

O resultado orçamentário superavitário da receita em relação ao previsto para o ano de 2022, ocorreu em virtude de a arrecadação ter sido maior que o previsto até 31.12.2022.

APORTES FINANCEIROS RECEBIDOS ATÉ 31.12.2022		
Folha de Pagamento	Taxa de Administração	Resultado
0,00	0,00	0,00

Foram efetuados repasses para a cobertura de insuficiências financeiras, com o fechamento da folha de pagamentos dos inativos que fazem parte do grupo vinculado ao plano financeiro.

Execução Orçamentária – DESPESAS

TOTAL DAS DESPESAS ATÉ 31.12.2022 (Orçamentária e Intra-Orçamentária)			
Orçamento Inicial	Previsão Atualizada	Despesas Executadas	Resultado
12.593.810,00	12.593.810,00	11.111.841,24	1.481.968,76

TRANSPARÊNCIA

O VARRE-SAIPrev tem buscado assegurar a atualização do site www.varre-saiprev.rj.gov.br onde são expostas as atividades desenvolvidas, dentre as quais: Balanços, Balancetes, Política de Investimentos, Atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal, do Comitê de Investimento, Relatório de Risco de Mercado, Legislações 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 09/06/2023.

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 VARRE-SAIPREV.

ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO

O VARRE-SAIPREV formalizará sua adesão ao Programa Pró-Gestão, no início do ano de 2023, no nível de aderência I. Para fins de certificação, esta Controladoria 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	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 (da Prefeitura)	
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, verificaremos quais das 24 (vinte e quatro) ações o VARRE-SAIPrev contempla e quais necessitam de adequação.

Dessa forma, procederemos a uma série de RECOMENDAÇÕES que o VARRE-SAIPrev necessitará para atingir os percentuais que o enquadrará no Nível I da certificação.

CONCLUSÃO

Esta Controladoria Geral 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 1º Semestre de 2023.

Varre-Sai, 18 de janeiro de 2022.

Claudiane Aparecida Rodrigues de Matos Oliveira

Controladora Geral do Município de Varre-sai, RJ

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE VARRE-SAI – RJ**

Rua José Tupini, nº 13, Centro – Varre-Sai / RJ – CEP: 28.375-000

Telefone: (22) 3843-3445

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