



Mesquita
PREV
Instituto de Previdência

Relatório de Controle Interno

1º Semestre / 2023

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO
MUNICÍPIO DE MESQUITA – MESQUITAPREV**

Rua Paraná nº1, Fórum, sala 300B, Mesquita/RJ

Telefone: (21) 3589-4741

E-mail: mesquitaprev@mesquita.rj.gov.br

Cátia da Silva Ferraz

DIRETOR PRESIDENTE

Vanessa Dias Quirino

DIRETOR ADMINISTRATIVO-FINANCEIRO

Levy Silva de Oliveira

DIRETOR DE PREVIDÊNCIA

Nicola Fabiano Palmieri

CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO

HISTÓRICO DE VALIDAÇÃO

Título	Autor	Elaborado em	Aprovado por	Aprovado em	Instrumento de Aprovação
Relatório Controle Interno	Controladoria Geral do Município	16/08/2023	Diretoria Executiva	25/08/2023	Ata da 3ª Reunião Ordinária da Diretoria Executiva

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
ÁREAS ANALISADAS	4
BENEFÍCIOS E SEGURADOS	4
FOLHA DE PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS	5
INVESTIMENTOS E META ATUARIAL	5
JURÍDICA	Erro! Indicador não definido.
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	7
GESTÃO DE PESSOAS	7
AVALIAÇÃO ATUARIAL	8
DESPESAS DE CUSTEIO	8
LICITAÇÕES E CONTRATOS	8
CONTABILIDADE	8
Execução Orçamentária – RECEITAS	9
Execução Orçamentária – DESPESAS	9
TRANSPARÊNCIA	9
CRP – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA	10
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 da Prefeitura Municipal de Mesquita, com o fito de análise das ações e procedimentos ocorridos no âmbito do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Mesquita – MESQUITAPREV, 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 de Previdência, 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 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 **17 Aposentadorias**, sendo **07 por Tempo de Contribuição**, **03 por Incapacidade Permanente** e **07 por Idade**, bem como **01 Pensão**, perfazendo um total de **18 BENEFÍCIOS**.

APOSENTADORIAS		BENEFÍCIOS	
QUANT	TIPO	QUANT	TIPO
07	IDADE	17	APOSENTADORIAS
03	INCAPACIDADE PERMANENTE	01	PENSÕES
07	TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	18	TOTAL CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS
17	TOTAL		

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 4 (quatro) 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	JANEIRO R\$	FEVEREIRO R\$	MARÇO R\$	ABRIL R\$	MAIO R\$	JUNHO R\$
APOSENTADORIA PMM	545.434,89	541.686,45	571.304,92	575.195,61	579.165,79	879.396,68
PENSIONISTA PMM	133.904,87	133.754,09	136.683,87	136.449,35	136.533,75	217.334,51
APOSENTADORIA CMM						
PENSIONISTA CMM						
TOTAL	679.339,76	675.440,54	707.988,79	711.644,96	715.699,54	1.096.731,19

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 2023, guardam paridade com os limites estabelecidos na Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional.

2

MÊS	RENDA FIXA R\$	RENDA VARIÁVEL R\$
JANEIRO	118.397.972,75	50.046.585,24
FEVEREIRO	120.340.853,92	47.765.563,19
MARÇO	123.798.567,54	47.007.976,50
ABRIL	125.535.752,70	47.538.741,91
MAIO	123.385.964,75	49.544.581,10
JUNHO	124.974.468,24	52.283.639,68

APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %
1º SEMESTRE	70,50	29,50

META ATUARIAL no período	5,36%
RETORNO	5,59%

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, 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 de Administração, 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.

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

CAIXA ECONOMICA FEDERAL	00.360.305/0001-04
BANCO DO BRASIL S.A	00.000.000/0001-91
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM S.A	30.822.936/0001-69

SOMMA	05.563.299/0001-06
CAIXA DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A	42.040.639/0001-40
MULTINVEST SMALL CAPS FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES INVESTIMENTO NO EXTERIOR INFINIT	29.045.618/0001-50
4UM MARLIM DIVIDENDOS FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	09.599.346/0001-22
CONSTÂNCIA INVESTIMENTOS	10.626.543/0001-72
ITAU UNIBANCO S.A	60.701.190/0001-04
INFINITY INSTITUCIONAL FI MULTIMERCADO	03.403.181/0001-95
QUELUZ GESTÃO DE RECURSOS FINANCEIROS LTDA	07.250.864/0001-00

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 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.

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Foi elaborada uma Política de Segurança da Informação e o Manual de Procedimentos foi feito em conjunto com a área de TI da Prefeitura.

GESTÃO DE PESSOAS

A responsabilidade pela gestão do Instituto, está por conta da Diretora Presidente, Cátia da Silva Ferraz, e da Diretoria Executiva relacionada no início e conta com um quadro total de 07 servidores, sendo 06 servidores cedidos pela Prefeitura Municipal e 01 nomeado para cargos de provimento em comissão, instituídos pela Lei nº 903, de 3 de junho de 2015.

Foi verificada a regular alocação dos recursos humanos.

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

7

TIPO	JANEIRO R\$	FEVEREIRO R\$	MARÇO R\$	ABRIL R\$	MAIO R\$	JUNHO R\$
Servidores do MESQUITAPREV	41.465,24	41.822,37	41.822,37	43.987,15	42.050,36	55.042,85

AVALIAÇÃO ATUARIAL

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

O relatório da Avaliação Atuarial, assim como o Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA, constantes as informações no sistema CADPREV.

O cálculo atuarial preliminar, apresentado com base nos dados apresentados, gerou um déficit de R\$ 106.673.719,38 (cento e seis milhões, seiscentos e setenta e tres mil, setecentos e dezenove reais e trinta e oito centavos, sem considerar LDA).

DESPESAS DE CUSTEIO

A taxa de administração foi estipulada pelo patamar equivalente a 3% conforme legislação municipal.

Foram liquidados, de janeiro a junho/2023, R\$ 285.886,29 (duzentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e oitenta e seis reais e vinte e nove centavos) em gastos administrativos.

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: 11/12315/22

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

Objeto: Empresa especializada para a realização de serviços técnicos de avaliação atuarial.

Valor do Contrato: R\$ 5.500,00.

Data do Contrato: 10.01.2023.

- Processo Administrativo: 01/1360/23

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

Objeto: Contratação de empresa especializada para realização de serviços de consultoria de valores imobiliários, no âmbito de investimentos, voltados a Regime Próprios de Previdência Social.

Valor do Contrato: R\$21.092,88.

Data do Contrato: 23/05/2023.

- Processo Administrativo: 10/10906/22

Modalidade: Pregão Eletrônico

Objeto: Contratação de empresa especializada para a realização de serviços de consultoria previdenciária, voltada à gestão, visando a certificação do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de mesquita.

Valor do Contrato: R\$ 42.000,00.

Data do Contrato: 23/05/2023.

- Processo Administrativo: 01/1359/23

Modalidade: Dispensa de Licitação

Objeto: Aquisição de 3 (três) certificados digitais, 2 (dois) tipo e-CPF A3 e 01 (um) tipo e-CNPJ A3 em mídia token.

Valor do Contrato: R\$ 740,00

Data do Contrato: 31/03/2023

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 30.06.2023 (Orçamentária e Intraorçamentária)		
Previsão Atualizada Anual	Receitas Realizadas	Resultado
15.655.000,00	26.044.423,94	10.389.423,94

O resultado orçamentário superavitário da receita, decorre da arrecadação ter sido maior que o previsto até 30.06.2023.

Execução Orçamentária – DESPESAS

TOTAL DAS DESPESAS ATÉ 31.06.2023 (Orçamentária e Intraorçamentária)			
Orçamento Inicial	Previsão Atualizada	Despesas Executadas	Resultado
15.655.000,00	15.655.000,00	11.422.552,00	4.183.503,58

TRANSPARÊNCIA

O MESQUITAPREV tem buscado assegurar a atualização do site www.mesquitaprev.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 10/02/2024.

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 MESQUITAPREV.

ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO

O MesquitaPrev formalizou sua adesão ao Programa Pró-Gestão, objetivando o nível de aderência I. Para fins de certificação, este Departamento de Controle Interno 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	
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 MesquitaPrev contempla e quais necessitam de adequação.

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

CONCLUSÃO

Esta Controladoria Geral do Município 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.

2

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

Mesquita, 16 de agosto de 2023.



Nicola Fabiano Palmieri

Controlador Geral da Prefeitura Municipal de Mesquita

Sistema de Controle Interno
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO
E-MAIL: 011.3339.787

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO
MUNICÍPIO DE MESQUITA – MESQUITAPREV**

Rua Paraná nº1, Fórum, sala 300B, Mesquita/RJ

Telefone: (21) 3589-4741

E-mail: mesquitaprev@mesquita.rj.gov.br