



RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

JANEIRO A MARÇO DE 2022

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE ANGRA DOS REIS

RUA DR. ORLANDO GONÇALVES, 231
Parque das Palmeiras/ANGRA DOS REIS-RJ

TELEFONE : (24) 3365-5388

EMAIL:

ips.coc@angra.rj.gov.br

DIRETORIA EXECUTIVA

DIRETORA- PRESIDENTE
LUCIANE PEREIRA RABHA

DIRETOR ADMINISTRATIVO
PAULO HENRIQUE DA SILVA BULE

DIRETOR FINANCEIRO
JEDIAEL SOUZA ESTODUTO

DIRETORA DE BENEFÍCIO
LUIZÉLIA GOMES

DIRETOR DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO
JOSÉ FRANCISCO DA COSTA

SUMÁRIO

DIRETORIA EXECUTIVA	2
INTRODUÇÃO	4
ÁREAS ANALISADAS–BENEFÍCIOS E SEGURADOS	5
FOLHA DE PAGAMENTO	7
INVESTIMENTOS E META ATUARIAL	7
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	10
CENSO CADASTRAL PREVIDENCIÁRIO	11
TRANSPARÊNCIA	11
ANÁLISE DE ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ–GESTÃO	12
PONTOS DE CONTROLE (PC)	13
CONCLUSÃO	14

INTRODUÇÃO

O presente relatório foi elaborado por esta Controladora Interna, instituída pela Lei Municipal nº 4.037 de 21 de dezembro de 2021 e alterada pela Lei Municipal nº 4.065 de 23 de março de 2022, com o fito de análise do período compreendido de **Janeiro a Março de 2022**.

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 Previdenciário, Administrativo 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 da Controladora Interna 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.

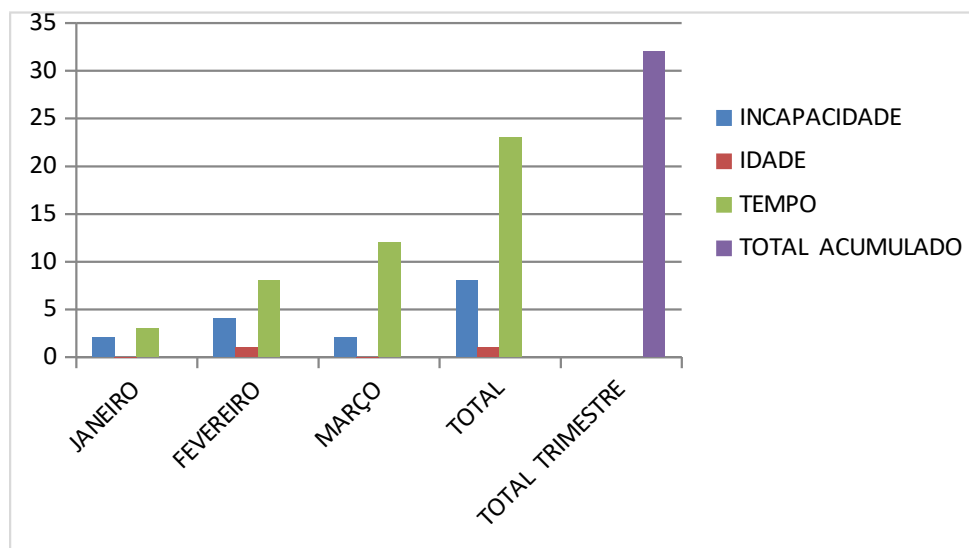
ÁREAS ANALISADAS

As áreas analisadas foram escolhidas com base na adesão ao PRÓ- GESTÃO Nível II, 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.

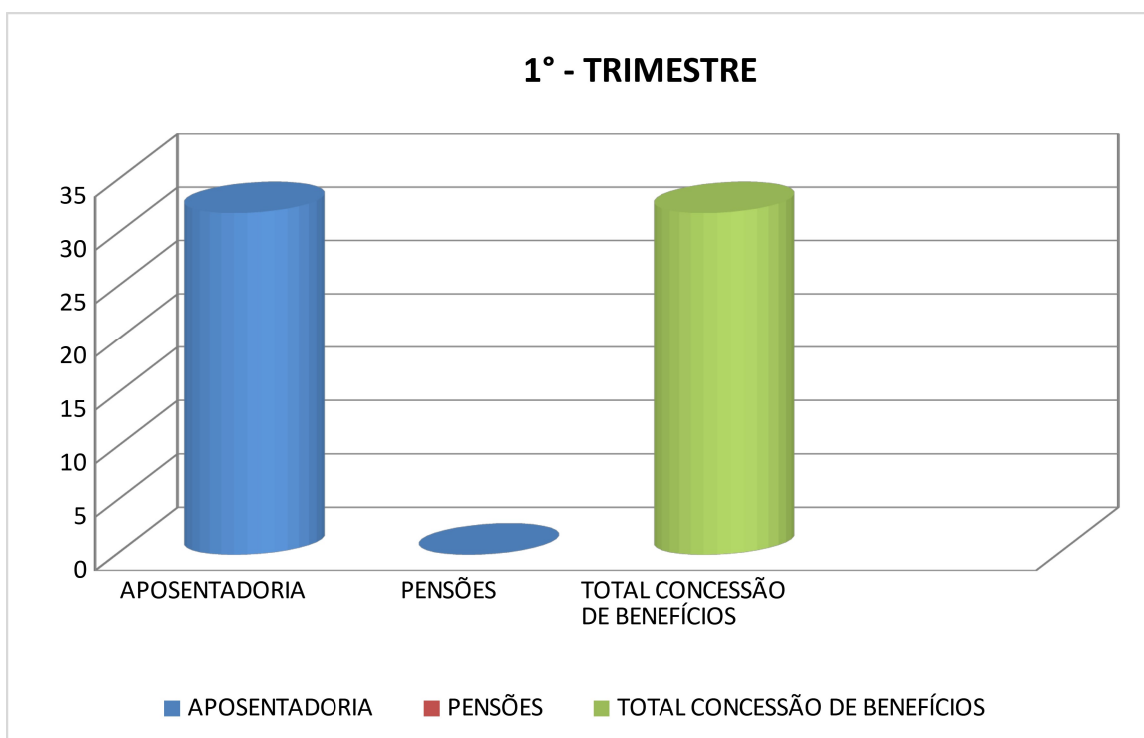
BENEFÍCIOS E SEGURADOS

Foram concedidas **32 Aposentadorias**, sendo **1 por Idade**, **8 por Incapacidade** e **23 por Tempo de Contribuição**.

	INCAPACIDADE	IDADE	TEMPO	TOTAL
JANEIRO	2	0	3	5
FEVEREIRO	4	1	8	13
MARÇO	2	0	12	14
TOTAL	8	1	23	32



BENEFÍCIOS	
QUANT	TIPO
32	APOSENTADORIAS
--	PENSÕES
32	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 22% (vinte e dois) para análise dos processos para concessão de aposentadoria, sendo assim, foram analisados ao todo 10 (dez) processos.

Os mesmos foram escolhidos aleatoriamente a fim de verificar as conformidades no que se refere aos enquadramentos dos benefícios concedidos com as legislações vigentes.

Em análise aos processos,verificou-se que as concessões obedeceram às formalizações quanto à legislação, sua manualização e mapeamento, 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

No que tange às folhas de pagamento dos benefícios de aposentadorias e pensões foram disponibilizadas as seguintes informações no 1º trimestre:

TIPO	JANEIRO R\$	FEVEREIRO R\$	MARÇO R\$
APOSENTADORIA PMAR	8.975.762,02	10.061.030,95	10.098.665,30
PENSIONISTA PMAR	1.168.801,61	1.238.798,26	1.220.976,80
APOSENTADORIA CMAR	31.517,60	35.060,67	35.003,65
PENSIONISTA CMAR	53.106,54	59.615,36	59.615,36
Total	10.229.187,77	11.394.505,24	11.414.261,11

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.

Cumprir informar que foram iniciados, juntamente com a área de Benefícios, os estudos para a criação das matrizes de riscos.

INVESTIMENTOS E META ATUARIAL

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

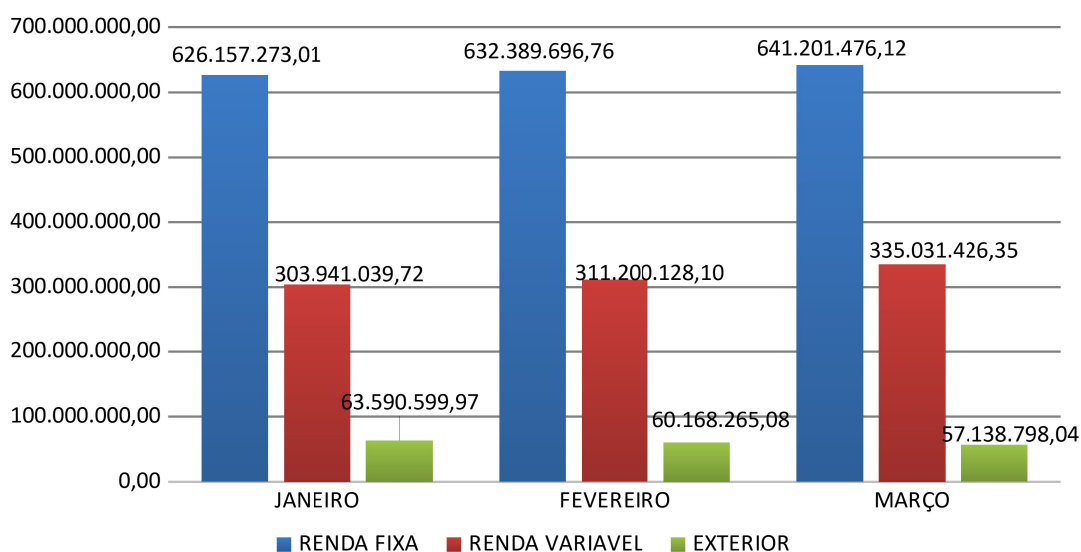
As aplicações foram disponibilizadas de forma sintética conforme planilhas abaixo, segregadas em carteira de rendimentos Fixa e Variável e Exterior. Os quadros analíticos encontram-se no portal da transparência, onde são discriminados cada fundo de investimento e suas Assets.

Em análise ao Relatório referido acima, verificamos que houve apreciação dos Conselhos. Outro ponto de análise da operação foi a verificação da autorização no que tange à legalidade da operação, onde restou evidenciado que está em consonância com o que determina artigo 9º - A, Inciso II da Resolução nº 3.922/2010.

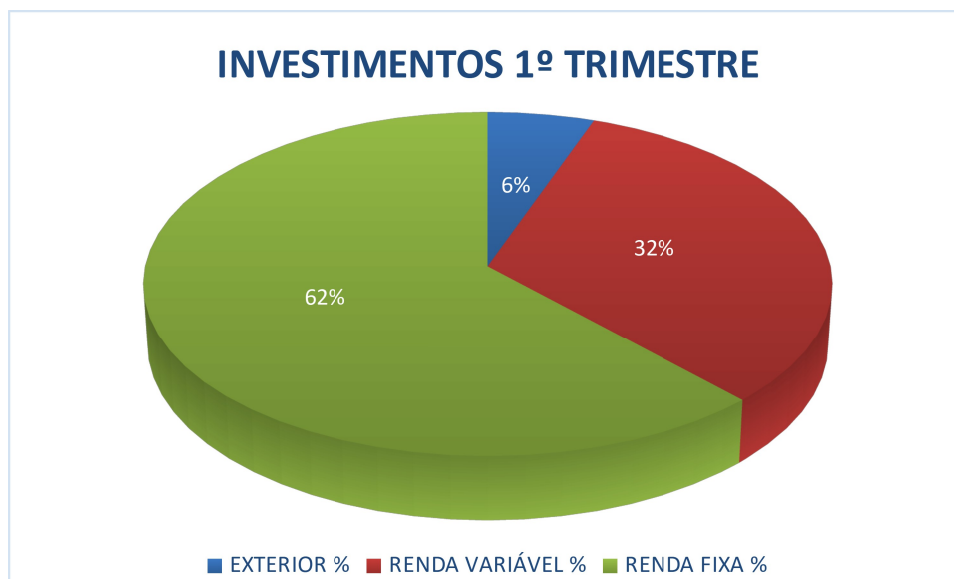
As informações confrontadas aos quadros dos Relatórios de Investimentos disponibilizados no site da empresa de consultoria Crédito e Mercado juntamente com as Atas do Comitê de Investimentos, guardam paridade no que se refere aos enquadramentos dos investimentos junto a Resolução nº 3.922/2010 e Política de Investimento aprovada para o exercício vigente.

O Responsável pela área de Investimentos disponibilizou os saldos dos investimentos abaixo:

MÊS	RENDA FIXA R\$	RENDA VARIÁVEL R\$	EXTERIOR R\$
JANEIRO	626.157.273,01	303.941.039,72	63.590.599,97
FEVEREIRO	632.389.696,76	311.200.128,10	60.168.265,08
MARÇO	641.201.476,12	335.031.426,35	57.138.798,04



APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %	EXTERIOR %
1ºTRIMESTRE	62,05%	32,42%	5,53%



META DE RENTABILIDADE ACUMULADA NO PERÍODO	4,42%
RETORNO	3,66%

Em relação a meta de rentabilidade no período, podemos verificar que houve um acréscimo em relação ao trimestre anterior, porém 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.

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 das Portarias MPS 519/2011 e 170/2012. <http://anraprev.rj.gov.br/index.php/investimentos/aprs-e-atas>

Cumpramos destacar que as assinaturas já estão em modo eletrônico, com o fito de evitar possíveis

fraudes, tendo em vista que as assinaturas dos gestores e ordenadores de despesas estão disponibilizadas no portal da transparência.

Verificou-se 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, e não vislumbramos qualquer tipo de óbice nas documentações. Sendo analisado também os das Assets que administram os fundos no exterior.

O Setor responsável pelo Investimentos, disponibilizou os Relatórios Analíticos de Investimentos dos meses de Janeiro, Fevereiro e Março, onde é demonstrada a situação financeira dos fundos no que tange aos enquadramentos, rentabilidades e riscos.

Os Relatórios foram devidamente apreciados e aprovados pelo Comitê de Investimentos, Conselho Fiscal e Conselho de Administração.

As informações disponibilizadas pela área financeira foram conferidas diretamente no site da empresa de consultoria. <https://www.creditoemercado.com.br/consultoria/>

A Política de Investimentos para o ano de 2022, elaborada pelo Comitê de Investimentos, conforme publicação no Boletim Oficial do Município, em 28 de janeiro de 2022, com ampla divulgação junto ao site do Instituto, a fim de maior transparência.

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

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

A Portaria - ANGRAPREV 009/2021 de 24 de junho de 2021, Política de Segurança da Informação e Comunicações, publicada no Boletim Oficial do Município em 06 de julho de 2021, tem por objetivo garantir o manuseio, tratamento, controle e proteção dos dados produzidos por este Instituto, com diretrizes estratégicas para garantir a autenticidade das informações.

CENSO CADASTRAL PREVIDENCIÁRIO

O Censo Cadastral Previdenciário é de caráter obrigatório para todos os servidores públicos titulares de cargo efetivo, ativos, os aposentados, os pensionistas e demais segurados dos Poderes Executivo e Legislativo, inclusive autarquias e fundações públicas.

Através do Decreto nº 12.385 de 03 de dezembro de 2021, publicado no Boletim Oficial do Município nº 1419 de 14 de dezembro de 2021, foi instituído o Censo Cadastral Previdenciário dos Segurados do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS do Município de Angra dos Reis, que teve por finalidade a criação, atualização e consolidação do Cadastro Nacional de Informações Sociais dos Regimes Próprios de Previdência Social.

O Censo Cadastral Previdenciário foi realizado de forma on line e presencial ficando a critério do segurado, no período de 20 de dezembro de 2021 a 18 de fevereiro de 2022, sendo prorrogado, através da Portaria nº 025/2022/ANGRAPREV, publicada no Boletim Oficial nº 1450 de 11 de fevereiro de 2022, até o dia 25 de fevereiro de 2022 nas modalidades on line e presencial.

Em virtude de alguns servidores não realizarem o Censo, o mesmo foi prorrogado até 15 de março com possibilidade de estender-se até abril/2022.

CATEGORIA	BASE RECADASTRADA	BASE NÃO RECADASTRADA	% RECADASTRADO
ATIVOS	4.407	115	97,46%
INATIVOS	1.185	216	84,58%
PENSIONISTAS	160	120	57,14%
ATIVO / INATIVO	53	0	100,00%
INATIVO/ PENSIONISTA	14	4	77,78%
ATIVO/PENSIONISTA	13	0	100,00%
ATIVO/INATIVO/PENSIONISTA	1	0	100,00%
TOTAL	5.833	455	92,76%

Fonte: Agenda Assessoria

TRANSPARÊNCIA

O ANGRAPREV tem buscado assegurar a atualização do site angraprev.rj.gov.br onde são expostas as atividades desenvolvidas, dentre as quais: Balanços, Balancetes, Política de Investimentos,

Atas dos Conselhos de Administração, Fiscal e 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.

ANÁLISE DE ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ-GESTÃO

Em determinação à adesão ao Programa Pró-Gestão, para fins de certificação em determinado Nível desejável, deve ser analisado se o Instituto atingiu as 24 (vinte e quatro) ações avaliadas.

No dia 01 de setembro do ano de 2021, o Instituto foi certificado no Nível II.

A título de verificação, o chek-list abaixo, contempla quais ações já foram realizadas e as que ainda faltam (01 ação), no intuito de conseguir as 24 ações do Programa no nível de aderência certificado.

<u>ANÁLISE DOS REQUISITOS PARA ADESÃO AO PRÓ-GESTÃO</u>		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	

PONTOS DE CONTROLE (PC) REFERENTES AO RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2021

Esta Unidade de Controle, a fim de gerar informações para melhoria contínua nas tomadas de decisões dos gestores do Instituto, observou as recomendações informadas no Relatório do 4º Trimestre de 2021:

RECOMENDAÇÃO 01. *Que sejam instituídas ações voltadas para a saúde e segurança dos segurados conforme determinação do item 3.2.5 do Manual do Pró-Gestão*

Resposta Controle – Item não atendido.

RECOMENDAÇÃO 02. *Que seja verificada a possibilidade dos relatórios expostos no portal da transparência, sobretudo os que tiverem a assinatura manual da ordenadora de despesa, de serem assinados mediante assinatura digital a fim de resguardar o instituto de possíveis fraudes, visando a segurança da informação.*

Resposta Controle – Item atendido.

RECOMENDAÇÃO 03. Que sejam instituídos pelas áreas analisadas alguns indicadores de desempenhos a fim de verificada a eficácia dos manuais e identificar os possíveis pontos críticos.

Resposta Controle – Item não atendido.

CONCLUSÃO

Esta Unidade de Controle Interno 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 que as recomendações 01 e 03 do trimestre anterior não foram atendidas, sugerimos especial atenção por se tratar de recomendação do Pró-Gestão.

Angra dos Reis/RJ, 20 de Abril de 2022.


Aline Garcia
Controladora Interna
Matr.: 4500222